

资产负债表

编制单位：贵州省红果经济开发区开发有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日		2023年12月30日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	六、1	1,139,769.26	468,878.64	1,488,781.27	176,738.60
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	六、2	268,274,009.12		269,862,582.91	
应收款项融资					
预付款项	六、3	776,819,574.84	499,769.25	784,258,310.38	499,769.25
其他应收款	六、4	1,639,790,104.04	2,156,314,372.89	1,579,871,826.92	2,213,537,620.87
其中：应收利息					
应收股利					
存货	六、5	6,556,791,667.57		6,556,791,667.57	
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	六、6	11,906,550.22		11,906,550.22	
流动资产合计		9,254,721,675.05	2,157,283,020.78	9,204,179,719.27	2,214,214,128.72
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资			2,476,547,161.00		2,476,547,161.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	六、7	2,521,010,354.86		2,549,062,085.20	
固定资产	六、8	246,668,344.33		249,661,625.42	
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	六、9	1,582,615,002.42		1,494,446,727.45	
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产		8,133,527.76	1,696,661.34	8,133,527.76	1,696,661.34
其他非流动资产	六、10	8,113,136,017.64		7,231,032,223.40	
非流动资产合计		12,471,563,247.01	2,478,243,822.34	11,532,336,189.23	2,478,243,822.34
资产总计		21,726,284,922.06	4,635,526,843.12	20,736,515,908.50	4,692,457,951.06

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

资产负债表（续）

编制单位：贵州省红果经济开发区开发有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	六、11	407,990,000.00	399,000,000.00	407,990,000.00	399,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	六、12	184,418,670.91		187,544,513.27	
预收款项					
合同负债	六、13	214,655,627.41		209,855,627.41	
应付职工薪酬	六、14				
应交税费	六、15	145,783,831.50		148,282,879.63	
其他应付款	六、16	3,946,186,324.33	1,361,687,731.83	2,727,101,647.51	1,332,868,023.76
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	六、17	1,777,544,611.85	147,558,725.00	3,035,512,012.79	217,558,725.00
其他流动负债					
流动负债合计		6,676,579,066.00	1,908,246,456.83	6,716,286,680.61	1,949,426,748.76
非流动负债：					
长期借款	六、18	1,966,444,000.00		1,947,398,000.00	
应付债券	六、19	368,800,000.00	70,000,000.00	368,800,000.00	70,000,000.00
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款	六、20	396,583,370.58	58,020,589.35	398,583,370.58	58,020,589.35
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债		18,659,057.46		18,659,057.46	
非流动负债合计		2,750,486,428.04	128,020,589.35	2,733,440,428.04	128,020,589.35
负债合计		9,427,065,494.04	2,036,267,046.18	9,449,727,108.65	2,077,447,338.11
所有者权益：					
实收资本	六、21	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	六、22	7,019,570,625.84	1,528,347,161.00	6,019,535,125.84	1,528,347,161.00
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	六、23	17,160,805.15	17,160,805.15	17,160,805.15	17,160,805.15
未分配利润	六、24	4,262,487,997.03	53,751,830.79	4,250,092,868.86	69,502,646.80
归属于母公司所有者权益合计		12,299,219,428.02		11,286,788,799.85	
少数股东权益					
所有者权益合计		12,299,219,428.02	2,599,259,796.94	11,286,788,799.85	2,615,010,612.95
负债和所有者权益总计		21,726,284,922.06	4,635,526,843.12	20,736,515,908.50	4,692,457,951.06

公司法定代表人：

王斌
5202025069003

主管会计工作的公司负责人：

马

公司会计机构负责人：

何

利润表

编制单位：贵州省红果经济开发区开发有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月	
		合并	公司
一、营业收入	六、25	418,028,390.91	
减：营业成本	六、25	306,021,970.36	
税金及附加	六、26	52,128,687.04	
销售费用			
管理费用	六、27	17,443,910.39	290,000.00
研发费用			
财务费用	六、28	35,580,454.95	15,460,816.01
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六、29	7,580,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、30		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、31		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,433,368.17	-15,750,816.01
加：营业外收入	六、32		
减：营业外支出	六、33	2,002,141.75	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,431,226.42	-15,750,816.01
减：所得税费用		36,098.25	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,395,128.17	-15,750,816.01
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类		12,395,128.17	-15,750,816.01
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,395,128.17	-15,750,816.01
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		12,395,128.17	
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		12,395,128.17	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（8）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（9）现金流量套期损益的有效部分			
（10）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		12,395,128.17	-15,750,816.01
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		12,395,128.17	
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：贵州省红果经济开发区开发有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：			
销售产成品、商品、提供劳务收到的现金		41,597,517.05	
收到其他与经营活动有关的现金		225,016,210.82	294,122.44
购买原材料、商品、接受劳务支付的现金		13,200,000.00	
支付的职工薪酬		309,214.40	
支付的税费		363.00	
支付其他与经营活动有关的现金		169,713,127.33	1,982.40
经营活动产生的现金流量净额		83,391,023.14	292,140.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回短期投资、长期债券投资和长期股权投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他非流动资产收回的现金净额		8,800,000.00	
短期投资、长期债券投资和长期股权投资支付的现金		-	-
购建固定资产、无形资产和其他非流动资产支付的现金		-	-
投资活动产生的现金流量净额		8,800,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		13,000,000.00	
吸收投资者投资收到的现金		-	-
偿还借款本金支付的现金		16,050,000.00	
偿还借款利息支付的现金		89,490,035.15	
分配利润支付的现金		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-92,540,035.15	-
四、不影响现金流量流入		-	-
不影响现金流量流出		-	-
五、现金净增加额		-349,012.01	292,140.04
加：期初现金余额		1,488,781.27	176,738.60
六、期末现金余额		1,139,769.26	468,878.64

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting officer.

Handwritten signature of the accounting officer.

贵州省红果经济开发区开发有限责任公司

2024 年 6 月财务报表附注

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

(一)公司历史沿革

贵州省红果经济开发区开发有限责任公司(以下简称“本公司”或“公司”)系 1998 年 11 月 6 日由贵州省红果经济开发区开发总公司改制组建,经六盘水市工商行政管理局红果经济开发区分局核准设立,贵州红果经济开发区管理委员会出资 1,100 万元,持股 100%。

2001 年 8 月 25 日,贵州红果经济开发区管理委员会以实物资产对公司增资,增资后注册资本变更为 5,180 万元。

2014 年 10 月 28 日,贵州红果经济开发区管理委员会委托贵州红果经济开发区财政局代认缴,公司注册资本增加至 10 亿元。

2014 年 11 月 6 日,根据盘县人民政府 2014 年第 16 次常务会议纪要《关于研究承办六盘水市第一届旅发大会等事宜的纪要》,盘县人民政府决定将公司 51%股权划转至盘州市财政局。变更后,盘州市财政局以持股 51%,贵州红果经济开发区财政局持股 49%。

2022 年 8 月 3 日,根据盘州市人民政府 2022 年第 2 次常务会议纪要,履行出资人由盘州市财政局变更为盘州市工业和信息化局,变更后盘州市工业和信息化局持股 51%,贵州红果经济开发区财政局持股 49%。

(二)公司注册地址及组织形式等

公司注册地址及总部地址:贵州省六盘水市盘州市两河街道红果经济开发区管委会

统一社会信用代码:915202237096523807

公司法定代表人:王斌

注册资本:人民币 100,000.00 万元

公司组织形式:有限责任公司(国有控股)

(三)公司所在行业、业务性质及主要经营活动

公司经营范围:法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营;法律、法规、国务院决定规定应当许可(审批)的,经审批机关批准后凭许可(审批)文件经营;法律、法规、国务院决定规定无需许可(审批)的,市场主体自主选择经营。(市政设施管理;园林绿化工程施工;固体废物治理;建筑材料销售;

国内贸易代理；供应链管理服务；五金产品批发；日用百货销售；农副产品销售；煤炭及制品销售；金属矿石销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动））。

（四）母公司以及最终实际控制人的名称

本公司的控股股东为盘州市工业和信息化局，最终实际控制人为盘州市工业和信息化局。

（五）本期的合并财务报表范围及其变化情况

截止报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司有 4 家，具体详见附注六合并范围的变更及附注七在其他主体中的权益。

二、财务报表编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下统称“企业会计准则”）编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

除有特殊说明外，金额均以人民币元为单位表示。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 企业合并，是指将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。

本公司的企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

(2) 同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

被合并方如果是最终控制方以前年度从第三方收购，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时起，一直是一体化存续下来的，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方的财务报表比较数据追溯调整的期间不早于双方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(3) 非同一控制下的企业合并，购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为合并成本。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

(六) 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司将其所控制的全部子公司均纳入合并财务报表的合并范围。同时，对母公司虽然拥有被投资单位半数或以下的表决权，但通过某种安排，母公司能够控制被投资单位，则将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是，有证据表明母公司不能控制被投资单位的除外。

对公司作为发起机构对其具有控制权的特殊目的主体，或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体，母公司也将其纳入合并财务报表的合并范围。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础，以其他有关资料为依据，由母公司编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵销。

(3) 少数股东权益和损益的列报

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

(4) 超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 当期增加、减少子公司的合并报表处理

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。

母公司在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

母公司在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

母公司在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(6) 母公司、子公司会计政策、会计期间的统一

母公司统一子公司所采用的会计政策、会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与母公司保持一致。

子公司所采用的会计政策与母公司不一致的，按照母公司的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策另行编报财务报表。

子公司的会计期间与母公司不一致的，应按照母公司的会计期间对子公司财务报表进行调整；或者要求子公司按照母公司的会计期间另行编报财务报表。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十三）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司现金等价物是指持有期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或

损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十）金融资产的减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素（不限于）：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息（不限于）：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收合并范围内的关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为组合，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款的预期信用损失。

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

作为信用风险管理的一部分，本公司对发生重大财务困难的债务人或者存在信用下降的业务客户在单资产的基础上单项确定其信用损失；对其余应收账款在组合基础上确定信用失，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款在参考历史信用损失经验、结合当前状况以及对未来经济状况的预测的基础上，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。本公司的应收账款分类：

项目	确定组合的依据
单项计提坏账准备的应收账款	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。
账龄分析法组合	根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项（应收账款和其他应收款）
低信用风险组合	公司与财政局及其他政府部门、国企单位等单位往来款项的应收款项（应收账款和其他应收款）及融资租赁对应的保证金，预计能够收回的风险较低，因此将此类应收款项作为低信用风险组合。

本公司对低风险组合按照 0.3% 比例计提坏账准备。

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	1
1—2 年	5
2—3 年	20
3—4 年	30
4—5 年	50
5 年以上	100

③ 其他应收款

本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，

具体计量方法为：在组合基础上确定信用失，按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款在参考历史信用损失经验、结合当前状况以及对未来经济状况的预测的基础上，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，具体信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表参考上述②；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

④ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥ 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货，是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货分类为：原材料、合同履约成本、开发成本、低值易耗品、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

公司存货按取得时的实际成本记账；低值易耗品领用时一次摊销；合同履约成本、开发成本结转时采用个别计价法；其他于发出时按加权平均法结转成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在

正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

资产负债表日，公司按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

公司对存货可变现净值低于账面价值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。以后期间存货价值恢复的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按计划成本计价，领用时按实际成本采用一次摊销法进行核算。

(十二) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十)金融工具减值。

(十三) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。长期股权投资分为：对子公司长期股权投资；对合营企业长期股权投资；对联营企业长期股权投资。

1. 投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

① 同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财

务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

② 对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

(1) 公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、

共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

本公司对长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

3. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。具体的计提资产减值的方法见附注三、（十九）。

（十四）投资性房地产

1. 投资性房地产的种类

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。该投资性房地产能够单独计量和出售。包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

2. 投资性房地产的计量模式

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。在资产负债表日，本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。

3. 投资性房地产的公允价值核算方法

对投资性房地产应用公允价值模式进行后续计量，不对其计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

4. 投资性房地产的减值测试方法、减值准备计提方法

投资性房地产计提资产减值方法见附注三、（十九）。

5. 投资性房地产的转换

采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。

6. 投资性房地产的处置

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产的分类

本公司固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他。

3. 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

4. 固定资产折旧计提方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	4-50 年	3%-5%	1.90%-24.25%
运输设备	年限平均法	3-15 年	3%-5%	6.33%-32.33%
电子设备及其他	年限平均法	2-20 年	3%-5%	4.75%-48.50%

5. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（十九）。

6. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ② 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

7. 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（十六）在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法见附注三、（十九）。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。正常中断期间的借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法。

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数（按每月月末平均）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 无形资产

1. 无形资产分类、计价方法、使用寿命及减值测试

本公司无形资产包括土地使用权和计算机软件。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十九）“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究后，判断进入实质性开发阶段，予以资本化。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日形成无形资产。

（十九）长期资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较

高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(二十) 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

(二十一) 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（3）辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（4）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工福利，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

(二十三)收入确认原则和计量方法

1. 收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5）客户已接受该商品；6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售

价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

（二十四）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

（1）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

（2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

4. 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- （2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- （3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十六）所得税、递延所得税资产和递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

1. 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
2. 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

- （1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期

间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(二十七) 租赁

租赁：自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

(1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产。

(2) 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本公司作为承租人的土地和建筑物租赁，本公司选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

资产负债表日，使用权资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。对可收回金额低于账面价值的差额计提使用权资产减值准备。使用权资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- (1) 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- (2) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- (3) 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁和低价值租赁：对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(二十八) 持有待售资产

1. 持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的非流动资产，本公司将其划分为持有待售资产：一是公司已经就处置该非流动资产作出决议；二是公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。

2. 持有待售资产的会计处理方法

对于持有待售的固定资产，本公司调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产。

(二十九)重要会计政策、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本项会计政策变更对公司报表无影响。

2. 重要会计估计变更

无。

(三十)前期差错更正

无。

四、税项

1. 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入额	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
土地使用税	土地面积	3-11 元/平方米/年
房产税	房产原值或房租收入	1.2%或 12%

税种	计税依据	税率
土地增值税	计税收入	暂按普通住宅预售款的 1.5%、非普通住宅预售款的 4.50%缴纳，项目清算时根据增值额确定税率。

2、税收优惠及批文

无。

五、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	1,139,769.26	1,488,781.27
其他货币资金		
合计	1,139,769.26	1,488,781.27
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2024 年 6 月 30 日账面余额
1 年以内	122,722,500.00
1 至 2 年	49,436,991.86
2 至 3 年	-
3 至 4 年	3,961,754.00
4 至 5 年	109,813,100.00
5 年以上	2,314,998.34
小计	288,249,344.20
减：坏账准备	19,975,335.08
合计	268,274,009.12

2. 按欠款方归集的期末余额前五名

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
贵州宏财房地产开发有限责任公司	79,010,000.00	29.45
贵州荣腾达房地产开发有限公司	30,943,100.00	11.53
贵州誉创机械有限公司	26,620,695.00	9.92
盘州罗宾森新能源科技有限公司	10,957,000.00	4.08
贵州万泓选煤铸造机械设备有限公司	6,191,633.26	2.31
合计	153,722,428.26	57.30

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示：

账龄	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	657,501,391.52	84.64	661,586,608.76	84.36
1-2 年	52,698,562.36	6.78	54,262,837.68	6.92
2-3 年	9,856,325.36	1.27	10,424,772.73	1.33
3 年以上	56,763,295.60	7.31	57,984,091.21	7.39
合计	776,819,574.84	100.00	784,258,310.38	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款情况：

单位名称	金额	款项性质	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
贵州红腾市政公用工程有限公司	616,200,950.20	工程款	79.32
六盘水市鑫晟杰建筑工程有限公司	32,020,577.95	工程款	4.12
通号建设集团贵州工程有限公司	27,773,901.80	工程款	3.58
贵州红腾市政公用工程有限公司	25,000,000.00	工程款	3.22
发达控股集团股份有限公司	21,245,560.00	工程款	2.73
合计	722,240,989.95		92.97

(四) 其他应收款

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,639,790,104.04	1,579,871,826.92
合计	1,639,790,104.04	1,579,871,826.92

1.按账龄披露

账龄	2024 年 6 月 30 日账面余额
1 年以内	692,263,253.62
1 至 2 年	265,262,521.36
2 至 3 年	48,253,621.36
3 至 4 年	152,635,263.26
4 至 5 年	162,026,305.97
5 年以上	332,152,652.25
小计	1,652,593,617.82
减：坏账准备	12,803,513.78
合计	1,639,790,104.04

2.

5.截止 2024 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
贵州红果经济开发区管理委员会	往来款	747,607,739.30	45.59
盘县星泓置业有限公司	往来款	174,259,800.00	10.63
贵州红腾文化传媒有限公司	往来款	84,506,000.00	5.15
贵州宏财房地产开发有限责任公司	往来款	81,306,933.57	4.96
贵州省景农开发投资有限责任公司	往来款	52,869,894.00	3.22
合计		1,127,285,103.64	68.75

(五) 存货

1. 存货分类

项目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
开发产品						
开发成本	6,556,791,667.57		6,556,791,667.57	6,556,791,667.57		6,556,791,667.57
低值易耗品						
库存商品及其他						
合计	6,556,791,667.57		6,556,791,667.57	6,556,791,667.57		6,556,791,667.57

2. 开发成本分类

开发成本	2024年6月30日	2023年12月31日	备注
待开发土地	6,317,507,270.80	6,317,507,270.80	
合计	6,317,507,270.80	6,317,507,270.80	

(六) 其他流动资产

1. 其他流动资产明细:

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
银行理财产品		
预缴企业所得税		
预缴及待抵扣增值税税款	11,906,550.22	11,906,550.22
预缴土地增值税		
预缴教育费附加		
预缴城市维护建设税		
预缴地方教育费附加		
合计	11,906,550.22	11,906,550.22

(七) 投资性房地产

1. 采用成本法计量模式的投资性房地产

项目	房屋及构筑物	合计
----	--------	----

项目	房屋及构筑物	合计
一、账面原值		
1、2023 年 12 月 31 日余额	2,952,813,717.81	2,952,813,717.81
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 其他		
4、2024 年 6 月 30 日余额	2,952,813,717.81	2,952,813,717.81
二、累计折旧		
4、2023 年 12 月 31 日余额	403,751,632.61	347,648,171.97
2、本年增加金额	28,051,730.34	56,103,460.64
(1) 计提	28,051,730.34	56,103,460.64
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 其他		
4、2024 年 6 月 30 日余额	431,803,362.95	403,751,632.61
三、减值准备		
1、2022 年 12 月 31 日余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、2023 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1、2024 年 6 月 30 日余额	2,521,010,354.86	2,521,010,354.86
2、2023 年 12 月 31 日余额	2,549,062,085.20	2,549,062,085.20

(八) 固定资产

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	246,668,344.33	249,661,625.42
固定资产清理		
合计	246,668,344.33	249,661,625.42

1. 固定资产情况

项目	房屋及构筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1、2023 年 12 月 31 日余额	307,323,800.00	5,359,847.00	4,029,107.82	316,712,754.82
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				

项目	房屋及构筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 其他				
4、2024 年 6 月 30 日余额	307,323,800.00	5,359,847.00	4,029,107.82	316,712,754.82
二、累计折旧				
1、2023 年 12 月 31 日余额	58,391,714.29	5,091,878.00	3,567,537.11	67,051,129.40
2、本年增加金额	2,943,986.11		49,294.98	2,993,281.09
(1) 计提	2,943,986.11		49,294.98	2,993,281.09
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 其他				
4、2024 年 6 月 30 日余额	61,335,700.40	5,091,878.00	3,616,832.09	70,044,410.49
三、减值准备				
1、2022 年 12 月 31 日余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2023 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值				
1、2024 年 6 月 30 日余额	245,988,099.60	267,969.00	412,275.73	246,668,344.33
2、2023 年 12 月 31 日余额	248,932,085.71	267,969.00	461,570.71	249,661,625.42

(九) 无形资产

1、无形资产分类

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
4、2023 年 12 月 31 日	1,696,886,250.60	1,696,886,250.60
2、本年增加金额	109,861,837.88	
(1) 购置	109,861,837.88	
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额	9,318,660.79	
(1) 处置	9,318,660.79	
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他		
4、2024 年 6 月 30 日	1,797,429,427.69	1,797,429,427.69
二、累计摊销		
4、2023 年 12 月 31 日	202,439,523.15	202,439,523.15
2、本年增加金额	12,374,902.12	12,374,902.12
(1) 计提	12,374,902.12	12,374,902.12

项目	土地使用权	合计
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 股权划出		
(3) 其他		
4、2024 年 6 月 30 日	214,814,425.27	214,814,425.27
三、减值准备		
1、2022 年 12 月 31 日		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2023 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1、2024 年 6 月 30 日	1,582,615,002.42	1,582,615,002.42
2、2023 年 12 月 31 日	1,494,446,727.45	1,494,446,727.45

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产

项目	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款及其他应收款坏账	32,534,111.04	8,133,527.76	32,534,111.04	8,133,527.76
其他权益工具投资前期减值				
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动（新准则适用）				
合计	32,534,111.04	8,133,527.76	32,534,111.04	8,133,527.76

2. 递延所得税负债

无。

(十一)其他非流动资产

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
代建工程项目	6,979,500,417.64	7,102,433,223.40
代持股权	133,599,000.00	128,599,000.00
砂石经营权	1,000,036,600.00	0
合计	8,113,136,017.64	7,231,032,223.40

(十二)短期借款

1. 短期借款分类

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
质押借款		
担保+质押借款		
抵押借款	399,000,000.00	399,000,000.00
信用借款		
保证借款	8,990,000.00	8,990,000.00
合计	407,990,000.00	407,990,000.00

2.借款明细

贷款银行	借款性质	起始日	截止日	期末金额
盘县农村信用农村信用合作社	保证	2023-11-22	2024-11-22	8,990,000.00
贵州银行股份有限公司	抵押	2022-12-17	2028-6-15	399,000,000.00
合计				407,990,000.00

(十三)应付账款

1. 应付账款列示:

项目	2024 年 6 月 30 日
1 年以内	1,253,695.26
1 至 2 年	4,253,625.36
2 至 3 年	1,853,625.36
3 年以上	177,057,724.93
合计	184,418,670.91

2. 截止 2024 年 6 月 30 日，账龄超过 1 年的主要应付账款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
汕头市潮阳建筑工程总公司	工程尚未完工	163,917,856.14	88.53
贵州中岭建筑工程有限公司	工程尚未完工	4,497,454.27	2.44
华审工程造价咨询有限公司	工程尚未完工	2,717,752.28	1.47
淮安市建筑设计研究院有限公司	工程尚未完工	1,297,600.00	0.70
四川亚泰建设有限公司	工程尚未完工	1,128,936.95	0.61
合计		173,559,599.64	93.76

(十四)合同负债

1. 合同负债列示:

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
房屋预售	214,655,627.41	209,855,627.41
合计	214,655,627.41	209,855,627.41

(十五)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示:

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
一、短期薪酬		4,150,815.97	4,150,815.97	
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计		4,150,815.97	4,150,815.97	

2. 短期薪酬列示:

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴		3,360,711.43	3,360,711.43	
二、职工福利费				
三、社会保险费		462,364.54	462,364.54	
其中：1. 医疗保险费		143,555.34	143,555.34	
2. 工伤保险费		9,267.63	9,267.63	
3. 生育保险费				
4. 其他				
四、住房公积金		327,740.00	327,740.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他				
合 计		4,150,815.97	4,150,815.97	

3. 设定提存计划列示:

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
一、基本养老保险				
二、失业保险费				
三、企业年金缴费				
合 计				

(十六) 应交税费

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	44,989,711.41	44,989,711.41
企业所得税	85,940,048.11	85,940,048.11
房产税	2,918,896.87	5,417,945.00
土地使用税	6,215,771.65	6,215,771.65
城市维护建设税	3,223,297.18	3,223,297.18
教育费附加	1,383,042.67	1,383,042.67
地方教育费附加	924,554.51	924,554.51
土地增值税	188,509.10	188,509.10
合计	145,783,831.50	148,282,879.63

(十七) 其他应付款

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,946,186,324.33	2,727,101,647.51
合计	3,946,186,324.33	2,727,101,647.51

1、应付利息

无

2、应付股利

无

3、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	2024 年 6 月 30 日
1 年以内	2,219,215,522.58
1 至 2 年	679,840,869.59
2 至 3 年	435,640,972.83
3 年以上	611,488,959.33
合计	3,946,186,324.33

(2) 截止 2024 年 6 月 30 日，重要其他应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
盘州市盘南开发投资有限责任公司	往来款	1,119,592,160.00	28.45%
贵州红腾市政公用工程有限公司	往来款	742,310,207.78	18.86%
贵州睿耀产业发展有限公司	往来款	395,969,076.63	10.06%
福建力标集团有限公司	往来款	200,000,000.00	5.08%
贵州省资产管理股份有限公司	往来款	198,500,000.00	5.04%
贵州宏财投资集团有限责任公司	往来款	137,181,376.39	3.49%
合计		2,793,552,820.80	70.99%

(十八) 一年内到期的非流动负债

1. 一年内到期的非流动负债分类

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	1,251,753,088.21	1,255,799,088.21
1 年内到期的应付债券	406,000,000.00	1,591,460,000.00
1 年内到期的长期应付款	79,139,000.00	77,639,000.00
其他	40,652,523.64	110,613,924.58
合 计	1,777,544,611.85	3,035,512,012.79

(十九) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
质押借款	307,588,000.00	307,588,000.00
抵押借款	2,300,415,088.21	2,285,415,088.21
保证借款	610,194,000.00	610,194,000.00
信用借款		
质押+保证		
抵押+保证		
保证+抵押+质押		
减：一年内到期的长期借款	1,251,753,088.21	1,255,799,088.21
合计	1,966,444,000.00	1,947,398,000.00

2. 长期借款明细

贷款银行	借款性质	起始日期	截止日期	期末金额	一年内到期
中国工商银行股份有限公司盘州红果支行	抵押	2017-1-1	2027-1-1	613,330,000.00	89,300,000.00
重庆银行股份有限公司六盘水分行	抵押	2016-11-11	2028-12-1	278,500,000.00	1,000,000.00
中国农业发展银行盘州市支行	抵押	2022-4-28	2037-1-13	389,000,000.00	30,000,000.00
中国华融资产管理股份有限公司贵州省分公司	抵押	2017-7-20	2024-10-31	232,000,000.00	232,000,000.00
中铁信托有限责任公司	抵押	2019-3-14	2024-7-30	189,000,000.00	189,000,000.00
盘县农村信用合作联社营业部	抵押	2020-6-28	2024-12-10	75,700,000.00	7,570,000.00
重庆银行股份有限公司	抵押	2017-12-11	2024-12-10	232,000,000.00	231,000,000.00
国民信托有限公司	抵押	2019-4-25	2024-2-24	290,885,088.21	290,535,088.21
贵州银行股份有限公司盘州支行	保证	2020-12-23	2025-12-22	484,900,000.00	14,950,000.00
长安财富资产管理有限公司	保证	2017-11-29	2026-6-30	125,294,000.00	124,804,000.00
贵阳银行股份有限公司盘州支行	质押	2016-9-9	2026-9-8	307,588,000.00	41,594,000.00
合计				3,218,197,088.21	1,251,753,088.21

(二十) 应付债券

1. 应付债券明细

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2017 年第一期贵州省红果经济开发区	500,000,000.00	2017-11-24	2+5 年	500,000,000.00

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
开发有限责任公司养老产业专项债券（简称 17 红果专项债 01）				
2018 年贵州省红果经济开发区开发有限责任公司养老产业专项债券（简称 18 红果专项债）	350,000,000.00	2018-2-8	2+5 年	350,000,000.00
盘州红腾（1#标准厂房）可转债	56,000,000.00	2022/09/01	2 年	56,000,000.00
盘州红腾（红果 2#标准厂房）可转债	60,000,000.00	2022/11/02	2 年	60,000,000.00
（红果 3#标准厂房）私募可转换债券	50,000,000.00	2022/11/10	2 年	50,000,000.00
盘州红腾（4#地块标准厂房）可转债	50,000,000.00	2022/11/21	2 年	50,000,000.00
盘州红腾（综合楼及辅助用房）可转债	40,000,000.00	2022/11/29	2 年	40,000,000.00
（红果 5#地块标准厂房）可转债	50,000,000.00	2022/11/24	2 年	50,000,000.00
G21 红腾 1	298,500,000.00	2021/02/02	3+2 年	298,500,000.00
合 计	2,584,260,000.00			2,584,260,000.00

（续上表）

债券名称	本年发行	利息调整	溢折价摊销	本年偿还	2024 年 6 月 30 日
2017 年第一期贵州省红果经济开发区开发有限责任公司养老产业专项债券（简称 17 红果专项债 01）				100,000,000.00	100,000,000.00
2018 年贵州省红果经济开发区开发有限责任公司养老产业专项债券（简称 18 红果专项债）					70,000,000.00
盘州红腾（1#标准厂房）可转债					56,000,000.00
盘州红腾（红果 2#标准厂房）可转债					60,000,000.00
（红果 3#标准厂房）私募可转换债券					50,000,000.00
盘州红腾（4#地块标准厂房）可转债					50,000,000.00
盘州红腾（综合楼及辅助用房）可转债					40,000,000.00
（红果 5#地块标准厂房）可转债					50,000,000.00
G21 红腾 1		300,000.00			298,800,000.00
减：一年内到期部分年末余额					406,000,000.00
合 计		300,000.00		100,000,000.00	368,800,000.00

（二十一）长期应付款

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
长期应付款	353,413,370.58	355,413,370.58
专项应付款	43,170,000.00	43,170,000.00
合 计	396,583,370.58	398,583,370.58

(1) 长期应付款

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
邦银金融租赁股份有限公司	132,057,500.00	132,057,500.00
远东国际融资租赁有限公司	158,984,281.23	158,984,281.23
中信富通融资租赁有限公司昆明分公司	49,290,000.00	49,790,000.00
平安国际融资租赁（天津）有限公司	92,220,589.35	92,220,589.35
减：一年内到期部分	79,139,000.00	77,639,000.00
合计	353,413,370.58	355,413,370.58

(二十二)其他非流动负债

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待缴纳销项税	18,659,057.46	18,659,057.46
合计	18,659,057.46	18,659,057.46

(二十三)实收资本

项目	2023 年 12 月 31 日	本期变动增（+、-）				2024 年 6 月 30 日
		本期增资	公积金转股	其他	小计	
盘州市工业和信息化局	510,000,000.00					510,000,000.00
贵州红果经济开发区财政局	490,000,000.00					490,000,000.00
合计	1,000,000,000.00					1,000,000,000.00

(二十四)资本公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
一、资本（股本）溢价				
二、其他资本公积	6,019,535,125.84	1,000,036,600.00		7,019,570,625.84
合计	6,019,535,125.84			7,019,570,625.84

(二十五)盈余公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
法定盈余公积	17,160,805.15			17,160,805.15
任意盈余公积				
合 计	17,160,805.15			17,160,805.15

(二十六)未分配利润

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	4,250,092,868.86	4,145,428,690.86
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	4,250,092,868.86	4,145,428,690.86

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,395,128.17	104,664,178.00
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	4,262,487,997.03	4,250,092,868.86

(二十七) 营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	2024 年 6 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	84,421,535.58		110,091,743.12	
其他业务	333,606,855.33	306,021,970.36	388,405,215.22	381,096,296.20
合计	418,028,390.91	306,021,970.36	498,496,958.34	381,096,296.20

2. 主营业务明细

产品名称	2024 年 6 月		2023 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
代建工程管理费	84,421,535.58		110,091,743.12	
土地开发管理				
合计	84,421,535.58		110,091,743.12	

3. 其他业务明细

产品名称	2024 年 6 月		2023 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
销售房屋	308,887,763.30	270,723,557.45	341,146,600.00	303,499,432.72
销售土地	5,950,305.79	5,950,305.79	18,717,763.26	16,089,191.37
房屋租赁	17,292,545.91	28,051,730.34	26,670,562.14	56,103,460.64
其他	1,476,240.33	1,296,376.78	1,870,289.82	5,404,211.47
合计	333,606,855.33	306,021,970.36	388,405,215.22	381,096,296.20

(二十八) 税金及附加

项目	2024 年 6 月	备注
城镇土地使用税	6,000,000.00	
房产税	11,298,909.99	
附加税	133,786.14	
土地增值税	34,517,122.61	

项目	2024 年 6 月	备注
印花税	86,990.50	
其他	91,877.80	
	52,128,687.04	

(二十九)管理费用

项目	2024 年 6 月	2023 年度
管理费用	17,443,910.39	46,505,226.26

(三十)财务费用

项目	2024 年 6 月	2023 年度
利息支出	35,872,346.30	109,625,055.40
减：利息收入	635,060.84	11,052,892.73
手续费	4,406.00	555,712.09
其他	338,763.49	
合计	35,580,454.95	99,127,874.76

(三十一)其他收益

项目	2024 年 6 月	2023 年度	说明
一、与资产相关的政府补助	7,580,000.00		
二、与企业日常活动有关的政府补助明细		200,006,389.62	
合计	7,580,000.00	200,006,389.62	

(三十二)投资收益

项目	2024 年 6 月	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		

项目	2024 年 6 月	2023 年度
债权投资持有期间取得的利息收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资终止确认收益		
理财产品投资收益		
其他	0.00	100,000.00
合计	0.00	100,000.00

(三十三)信用减值损失

项 目	2024 年 6 月	2023 年度
应收账款坏账损失	0	-19,730,597.26
其他应收款坏账损失	0	-12,803,513.78
其他权益工具投资		
合 计	0	-32,534,111.04

(三十四)资产处置收益

项目	2024 年 6 月	2023 年度
1、固定资产处置利得		
2、无形资产处置利得	0	108,274.19
3、其他		
合计	0	108,274.19

(三十五)营业外收入

1. 营业外收入分类列示

项目	2024 年 6 月	2023 年度
非流动资产报废利得合计		
其中：固定资产报废利得		
无形资产报废利得		
企业合并		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
罚没收入	0	1,000.00
政府补助		
代征手续费返还		
其他	0	17,900.00
合计	0	18,900.00

(三十六)营业外支出

项目	2024 年 6 月	2023 年度
非流动资产报废损失合计		
其中：固定资产报废损失		
无形资产报废损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
赔偿金、违约金、滞纳金支出	2,002,141.75	2,885,946.04
对外捐赠		
罚款及赔偿金		1,896,579.00
其他		
合 计	2,002,141.75	4,782,525.04

(三十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	2024 年 6 月	2023 年度
当期所得税费用	36,098.25	
递延所得税费用		-8,133,527.75
合 计	36,098.25	-8,133,527.75

(三十八) 所有权或使用权受到限制的资产

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024年6月30日（万元）	受限原因
货币资金	113.97	诉讼冻结
存货-开发成本	358,565.15	借款抵押担保
投资性房地产	133,779.17	借款抵押担保
固定资产	4,777.39	借款抵押担保
无形资产	2,973.51	借款抵押担保
合计	500,162.31	

(三十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	2024 年 6 月	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	12,395,128.17	104,664,178.00
加：资产减值准备		
信用减值损失		32,534,111.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,045,011.43	62,041,202.80
使用权资产折旧		24,749,804.24
无形资产摊销	12,374,902.12	
长期待摊费用摊销		

补充资料	2024 年 6 月	2023 年度
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		-108,274.19
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	35,580,454.95	109,625,055.40
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		-8,133,527.75
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		351,599,157.16
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-50,890,967.79	-369,780,343.17
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	42,886,494.26	-249,428,272.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	83,391,023.14	57,763,090.93
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,139,769.26	1,488,781.27
减：现金的上年年末余额	1,488,781.27	2,036,519.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-349,012.01	-547,738.10

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 6 月	2023 年度
一、现金	1,139,769.26	1,488,781.27
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,139,769.26	1,488,781.27
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,139,769.26	1,488,781.27
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、合并范围的变更

(一) 本年度新增子公司

无。

(二) 本年度不再纳入合并范围的子公司

无。

七、 在其他主体中的权益

(一) 本公司子公司构成

序号	子公司名称	主要经营地	公司级次	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
1	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	盘州市	一级	土木工程建筑业	91.82	投资、设立
2	贵州富景房地产开发有限公司	盘州市	二级	房地产业	100.00	投资、设立
3	贵州邦跃人力资源服务有限公司	盘州市	二级	商务服务业	100.00	投资、设立
4	贵州丰腾达产业投资有限公司	盘州市	二级	资本市场服务	100.00	投资、设立

注：持有贵州现代红腾工业废物利用科技有限公司 70%股权，未实际出资、无控制权，未纳入合并报表范围。

(二) 合营及联营企业情况

无

八、 关联方及关联交易

(一) 关联公司情况

1. 本公司的母公司情况

股东名称	持股比例	单位地址	统一社会信用代码
盘州市工业和信息化局	51%	贵州省六盘水市盘州市亦资街道胜境大道五十米大街粮贸大厦旁	115202020094653658

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、（一）。

3. 本公司的合营、联营企业

详见附注七、（二）合营企业及联营企业情况。

4. 其他关联方

关联方名称	关联关系
盘州市工业和信息化局下属公司	同一母公司

关联方名称	关联关系
盘州市红果经济开发区财政局下属公司	受同一公司控股

(1) 关联交易

已纳入本公司合并财务报表范围的子公司与本公司及子公司之间的关联交易已抵消。

(2) 关联方资金拆借

已纳入本公司合并财务报表范围的子公司与本公司及子公司之间的关联交易已抵消。

(3) 关联担保

单位（万元）

序号	担保人	被担保人名称	担保金额	起始日	终止日	是否逾期
1	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	7108.18	2017-10-27	2023-9-15	是
2	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	8875.53	2017-9-11	2023-9-15	是
3	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	25,000.00	2017-7-20	2024-10-31	否
4	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	48490.00	2020-12-23	2025-12-22	否
5	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	13,295.75	2017-1-23	2024-1-10	是
6	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	5,437.00	2017-10-4	2023-2-28	是
7	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	112,976.00	2019-5-17	2024-5-20	是
8	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	7,581.89	2020-6-18	2023-6-18	是
9	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	61,333.00	2017-1-1	2028-10-21	否
10	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	12,580.20	2017-11-29	2026-8-31	否
11	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	29055.03	2019-4-24	2024-12-31	否
12	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州富景房地产开发有限公司	1,034.42	2019-9-10	2023-9-30	是
13	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	39,900.00	2020-1-9	2023-6-14	是
14	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	9649.48	2017-11-1	2027-9-25	否
合计			382,316.48			

九、 承诺或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日不存在对外重要承诺。

(二) 或有事项

1、截止 2024 年 6 月 30 日对外担保事项

单位万元

序号	担保人	被担保人名称	金融机构	担保金额	担保余额	起始日	终止日	是否逾期
----	-----	--------	------	------	------	-----	-----	------

1	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	盘州市人民医院（实际为宏财公司）	国药控股（中国）融资租赁有限公司	9259.31	3968.58	2018-9-19	2023-9-20	是
2	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	盘州市第二人民医院	国药控股（中国）融资租赁有限公司	7096.99	3269.73	2019-9-25	2024-9-25	否
3	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州盘北经济开发区投资股份有限公司	贵阳贵银租赁有限责任公司	3000	2935.83	2022-11-30	2027-11-30	否
4	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州盘州宏财社会扶贫开发投资有限责任公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	5600	5520	2017-11-24	2025-11-23	否
5	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	盘州市航空产业投资开发有限责任公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	5600	4820	2017-11-24	2025-11-28	否
6	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	盘州市盘州古城开发管理有限责任公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	5600	5520	2017-11-24	2025-11-29	否
7	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	盘州市古城农林园艺有限公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	4700	4620	2017-11-24	2025-11-23	否
8	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	六盘水盘州姜业投资有限责任公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	5600	5230	2017-11-24	2025-4-30	否

9	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州省盘州新农发展投资有限责任公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	5400	5230	2017-11-24	2025-11-26	否
10	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州盘北经济开发区投资有限公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	5600	5210	2017-11-24	2025-4-30	否
11	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州盘北致远实业有限责任公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	4900	3989.99	2017-11-24	2025-11-26	否
12	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州盘北致远实业有限责任公司	中国工商银行盘县支行	18260	9930	Dec-16	Dec-28	否
13	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州盘北经济开发区投资股份有限公司	浙江华视政民资产管理有限公司(新华宇)	10000	9737	May-22	May-23	是
14	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州盘北经济开发区投资股份有限公司	贵州贵文资产管理有限公司	18000	5579	Feb-23	Feb-25	否
15	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州盘北经济开发区投资股份有限公司	贵州浦澳企业管理有限公司	5000	90	Nov-21	Mar-24	是
16	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州盘北经济开发区投资股份有限公司	福建永汇	5000	3655	Dec-22	Dec-24	否

17	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州盘北经济开发区投资股份有限公司	前海悦领	5000	2500	May-22	Dec-24	否
18	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	盘州市水利投资有限责任公司	贵阳贵银租赁有限责任公司	5000	2500	2020-6-12	2025-6-12	否
19	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	盘州市水利投资有限责任公司	贵阳贵银租赁有限责任公司	5000	2000	2019-11-7	2024-11-7	否
20	贵州省红果经济开发区开发有限责任公司	贵州裕驰企业管理有限责任公司	贵州银行盘州支行	9000	6667.56	2022-2-28	2041-11-22	否
21	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州恒盛铸造科技有限公司	贵州银行盘州支行	300	150	2020-9-28	2023-9-27	是
22	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州恒盛铸造科技有限公司	盘州市万和村镇银行有限责任公司	700	700	2021-1-5	2025-1-4	否
23	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州珠江源投资有限责任公司	贵州银行盘州支行	300	250	2021-1-27	2024-1-26	是
24	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省名耀坊食品有限公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	370	285	2021-9-27	2024-9-27	否

25	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	盘州市杉能食品商贸有限公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	350	269	2021-9-27	2024-9-27	否
26	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省嘉傲食品商贸有限公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	340	259	2021-9-27	2024-9-27	否
27	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	盘州市鑫超洋食品销售有限公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	350	269	2021-9-28	2024-9-27	否
28	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省沃福食品配送有限公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	345	264	2021-9-28	2024-9-27	否
29	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省盘州市润冉健康产业发展有限公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	330	264	2021-11-28	2024-11-29	否
30	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省盘州市勋磊国际贸易有限公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	300	240	2021-11-28	2024-11-30	否
31	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省盘州市聚能科源机械制造有限公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	370	296	2021-11-28	2024-11-29	否
32	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省盘州市新盘农生态科技有限公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	370	296	2021-11-28	2024-11-29	否

33	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省盘州市臻昂商贸有限公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	370	296	2021-11-28	2024-11-29	否
34	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省盘州市颐居阁康养产业投资有限责任公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	370	296	2021-11-28	2024-11-29	否
35	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省盘州市顿斯凯物资有限公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	360	288	2021-11-28	2024-11-30	否
36	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省盘州市优赛斯新能源有限公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	370	296	2021-11-28	2024-11-30	否
37	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	盘州市文森园林绿化有限公司	盘州万和村镇银行有限责任公司	350	350	2022-2-22	2025-2-21	否
38	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州盘兴能源开发投资有限公司	云通数码运营股份有限公司	15000	7100	2022-3-29	2025-12-31	否
39	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州佳鹰餐饮服务有限公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	370	296	2022-3-31	2025-3-30	否
40	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州天香宜实业有限公司	盘县农村信用合作社	300	300	2022-4-27	2023-4-26	是

41	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	盘州九城昌盛置业有限公司	盘州九城昌盛置业有限公司	1200	700	2022-5-1	2023-5-31	是
42	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州大宇种业有限责任公司	盘州万和村镇银行有限责任公司	400	400	2022-5-9	2025-5-8	否
43	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	盘州市森农贸易有限公司	盘州万和村镇银行有限责任公司	350	350	2022-5-9	2025-5-8	否
44	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州富通供应链管理有限公司	盘县农村信用合作联社	360	340	2022-5-24	2023-5-23	是
45	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州龙昌商贸有限公司	盘县农村信用合作联社	277	277	2022-6-7	2023-6-6	是
46	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省盘州市凯捷物业管理有限公司	重庆银行股份有限公司六盘水分行	1000	500	2022-6-21	2025-6-20	否
47	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州盛红科技有限责任公司	盘县农村信用合作联社	1998	1987.2	2022-6-28	2023-4-21	是
48	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州玄武岩新材料工程技术开发有限公司	中国农业银行盘州支行	1000	1000	2022-8-22	2023-8-22	是

49	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州玄武岩新材料工程技术开发有限公司	盘县农村信用合作联社	400	400	2022-8-22	2023-8-21	是
50	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	盘州市文森园林绿化有限公司	贵州银行股份有限公司盘州支行	290	270	2022-9-22	2025-9-21	否
51	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州泰达汽车租赁有限公司	贵州银行股份有限公司盘州支行	290	270	2022-9-22	2025-9-21	否
52	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省盘州市聚能科源机械制造有限公司	贵州银行盘州支行	285	265	2022-10-24	2025-10-23	否
53	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州红腾劳务咨询服务有限公司	贵州银行股份有限公司盘州支行	300	265	2022-10-31	2025-10-30	否
54	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省盘州市云钟物流科技有限责任公司	贵州银行盘州支行	300	265	2022-11-28	2025-11-27	否
55	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州睿耀产业发展有限公司	贵州鼎元小额贷款有限公司	500	500	2022-11-30	2023-11-29	是
56	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州红腾劳务咨询服务有限公司	贵州鼎元小额贷款有限公司	230	230	2022-11-30	2023-11-29	是

57	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	盘州市鑫超洋食品销售有限公司	中国工商银行盘州支行	500	500	2022-12-23	2025-12-22	否
58	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州德沁水环境有限公司	盘县农村信用合作联社	299	299	2023-2-17	2024-2-16	是
59	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州睿耀产业发展有限公司	中国农业发展银行盘州市支行	31200	8980	2023-3-16	2043-3-15	否
60	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省名耀坊食品有限公司	中国工商银行盘州支行	500	500	2023-3-17	2026-3-16	否
61	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省盘州市云钟物流科技有限责任公司	中国建设银行盘州支行	44000	38100	2023-3-29	2038-3-28	否
62	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	六盘水知见外国语学校	贵阳银行股份有限公司盘州两河支行	500	500	2023-3-31	2025-3-30	否
63	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省盘州市凯捷物业管理有限公司	贵州银行盘州支行	200	190	2023-3-31	2026-3-30	否
64	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州庚祥商贸有限公司	贵州银行股份有限公司盘州支行	300	290	2023-3-31	2025-3-30	否

65	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省盘州市腾同商贸有限责任公司	贵阳银行股份有限公司盘州支行	440	440	2023-4-24	2024-4-23	是
66	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	盘州市杉能食品商贸有限公司	中国工商银行盘州支行	500	500	2023-6-21	2026-6-20	否
67	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省盘州市凯捷物业管理有限公司	盘州万和村镇银行有限责任公司	300	300	2023-7-5	2026-7-4	否
68	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州红腾劳务咨询服务有限公司	贵阳银行盘州支行	910	910	2023-9-6	2024-9-5	否
69	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省盘州市优赛斯新能源有限公司	中国工商银行盘州支行	500	500	2023-9-13	2026-9-12	否
70	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省盘州市新盘农生态科技有限公司	中国工商银行盘州支行	490	490	2023-9-20	2026-9-19	否
71	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州柏琳荣建筑工程有限公司	重庆银行六盘水分行	370	370	2023-10-24	2026-10-23	否
72	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州红腾市政公用工程有限公司	盘州万和村镇银行有限责任公司	395	395	2023-11-10	2026-11-9	否

73	贵州省 盘州市 红腾开 发投资 有限公 司	贵州省 盘州市 腾同商 贸有限 责任公 司	鼎元小 贷	570	570	2023-11-16	2024-11-15	否
74	贵州省 盘州市 红腾开 发投资 有限公 司	贵州誉 华融资 担保有 限责任 公司	盘县农 村信用 合作联 社	890	890	2023-11-23	2033-11-22	否
75	贵州省 盘州市 红腾开 发投资 有限公 司	贵州弘 毅实业 管理有 限公司	盘州万 和村镇 银行有 限责任 公司	500	500	2023-12-8	2026-12-7	否
76	贵州省 盘州市 红腾开 发投资 有限公 司	贵州红 腾劳务 咨询服 务有限 公司	盘州万 和村镇 银行有 限责任 公司	500	500	2023-12-8	2026-12-7	否
77	贵州省 盘州市 红腾开 发投资 有限公 司	贵州红 腾市政 公用工 程有限 公司	贵阳银 行股份 有限公 司盘州 支行	20000	11800	2023-12-22	2033-12-21	否
78	贵州省 盘州市 红腾开 发投资 有限公 司	贵州省 盘州市 迅博环 保科技 有限责 任公司	重庆银 行六盘 水分行	34000	3000	2023-12-28	2038-12-27	否
79	贵州省 盘州市 红腾开 发投资 有限公 司	贵阳行 致诚物 资贸易 有限公 司	贵阳农 商行清 镇支行	1000	1000	2024-1-30	2024-7-29	否
80	贵州省 盘州市 红腾开 发投资 有限公 司	贵州省 嘉傲食 品商贸 有限公 司	盘州市 万和村 镇银行 有限责 任公司	560	560	2024-2-29	2027-2-28	否

81	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省沃福食品配送有限公司	中国工商银行盘州支行	495	495	2024-3-19	2027-3-18	否
82	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省盘州市润冉健康产业发展有限公司	中国工商银行盘州支行	494	494	2024-3-19	2027-3-18	否
83	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省沃福食品配送有限公司	盘州市万和村镇银行有限责任公司	590	590	2024-4-28	2027-4-27	否
84	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	盘州市鑫超洋食品销售有限公司	盘州万和村镇银行有限责任公司	570	570	2024-4-29	2027-4-28	否
85	贵州省盘州市红腾开发投资有限公司	贵州省名耀坊食品有限公司	盘州万和村镇银行有限责任公司	580	580	2024-5-23	2027-5-22	否

十、资产负债表日后事项

无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本期无需要披露的事情重要事项。

贵州省红果经济开发区开发有限责任公司

2024年8月28日

