

广州产业投资控股集团有限公司
二〇二四年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司所有者权益变动表	5-8
财务报表附注	9-175

审计报告

致同审字（2025）第 440A009596 号

广州产业投资控股集团有限公司管理层：

一、审计意见

我们审计了广州产业投资控股集团有限公司（以下简称广州产投集团）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广州产投集团 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于广州产投集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

广州产投集团管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估广州产投集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算广州产投集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广州产投集团的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对广州产投集团的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致广州产投集团不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就广州产投集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年四月十日



合并及公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位: 广州产业投资控股集团有限公司

金额单位: 元

项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产:					
货币资金	八、1	19,139,999,959.88	941,643,480.92	19,116,084,116.35	583,102,085.86
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	八、2	3,426,416,939.36	108,814,610.21	3,225,805,450.32	730,111,237.74
衍生金融资产					
应收票据	八、3	158,315,218.14		110,453,761.20	
应收账款	八、4	7,201,467,759.37	255,451.28	6,063,567,520.40	126,000.00
应收款项融资	八、5	19,572,262.78		47,606,246.92	
预付款项	八、6	553,171,712.64	357,055.68	379,549,785.83	553,427.68
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
应收资金集中管理款					
其他应收款	八、7	1,263,987,891.16	61,367,981.94	1,565,028,652.04	263,226,882.34
其中: 应收股利		29,528,958.20	35,722,927.32	31,726,612.32	8,624,460.73
买入返售金融资产					
存货	八、8	2,975,445,795.23		3,738,076,814.24	
其中: 原材料		510,911,909.30		752,903,759.91	
库存商品 (产成品)		1,891,682,126.63		1,173,734,416.23	
合同资产	八、9	211,562,386.07		380,035,732.95	
保险合同资产					
分出再保险合同资产					
持有待售资产		2,026,439.63			
一年内到期的非流动资产	八、10	542,059,790.80		2,137,643.84	
其他流动资产	八、11	2,934,497,852.38	353,420.91	2,668,642,592.78	1,689,991.27
流动资产合计		38,428,524,007.44	1,112,792,000.94	37,296,988,316.87	1,578,809,624.89
非流动资产:					
发放贷款和垫款					
债权投资					
其他债权投资	八、12	813,215,159.21		677,507,399.11	
长期应收款	八、13	40,359,816.00		40,363,855.01	
长期股权投资	八、14	16,640,872,102.23	43,159,396,898.74	16,214,882,074.41	39,970,308,161.99
其他权益工具投资	八、15	10,947,096,536.71	6,228,515,862.41	10,382,148,805.27	6,506,941,726.84
其他非流动金融资产	八、16	14,898,906,910.30	697,367,190.15	14,444,593,735.61	709,555,256.61
投资性房地产	八、17	1,245,557,442.10	12,414,552.18	1,200,353,782.31	14,166,982.04
固定资产	八、18	58,255,343,670.17	6,045,995.52	52,209,409,033.53	1,564,230.73
其中: 固定资产原价		85,548,693,448.34	9,585,136.20	78,918,281,105.39	4,221,630.26
累计折旧		27,052,717,027.82	3,539,140.68	26,362,768,751.00	2,657,399.53
固定资产减值准备		335,247,746.53		347,257,270.76	
在建工程	八、19	4,424,704,754.10	870,633.14	6,566,582,422.51	9,210,282.14
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	八、20	889,927,819.61	5,503,778.56	832,160,663.98	18,112,167.07
无形资产	八、21	10,884,967,995.12	6,845,843.46	9,909,441,117.23	3,654,862.07
开发支出	八、22	1,986,061.20		194,528.30	
商誉	八、23	1,451,136,724.11		1,510,219,425.84	
长期待摊费用	八、24	330,903,213.41	10,036,567.14	352,413,445.31	582,104.22
递延所得税资产	八、25	1,389,716,580.02		1,562,451,121.72	
其他非流动资产	八、26	3,435,234,082.74	2,017,480.85	3,720,752,961.56	1,289,020.70
其中: 特准储备物资					
非流动资产合计		125,649,928,867.03	50,129,014,802.15	119,623,474,371.70	47,235,384,794.41
资产总计		164,078,452,874.47	51,241,806,803.09	156,920,462,688.57	48,814,194,419.30

企业负责人:

主管会计工作负责人:

郝必传

会计机构负责人:

黎德坚



Pat.

郝必传

黎德坚

合并及公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：广州产业投资控股集团有限公司

金额单位：元

项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	八、27	3,801,315,488.71	175,072,916.67	5,146,066,383.04	400,299,444.46
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	八、28	1,033,418,794.62		998,843,584.19	
应付账款	八、29	10,042,851,888.37	1,904,912.73	10,911,416,381.89	615,940.26
预收款项	八、30	31,396,194.61		30,785,525.87	
合同负债	八、31	2,606,066,146.45		1,419,465,607.48	
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放				401,179.27	
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
预收保费					
应付职工薪酬	八、32	1,419,977,523.33	20,085,540.04	1,347,666,030.05	21,874,528.51
其中：应付工资		1,304,124,463.52	19,916,967.44	1,212,748,696.35	21,822,785.05
应付福利费		1,805,672.72		2,114,909.48	
应交税费	八、33	333,571,095.12	1,136,142.18	378,167,530.43	283,045.65
其中：应交税金		330,272,069.22	1,127,392.16	375,334,774.90	283,045.65
其他应付款	八、34	2,748,617,678.35	5,437,630.18	2,225,255,156.82	5,581,084.14
其中：应付股利		25,747,250.86		16,497,682.33	
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	八、35	11,686,781,451.51	5,890,695,484.83	14,457,899,273.51	6,167,535,970.61
其他流动负债	八、36	7,990,175,354.16	2,312,473,424.66	1,876,054,562.29	1,016,372,602.72
流动负债合计		41,694,171,615.23	8,406,806,051.29	38,792,021,214.84	7,612,562,616.35
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款	八、37	42,351,744,872.52	12,210,700,000.00	46,834,067,887.44	14,350,067,571.68
应付债券	八、38	15,182,000,000.00	10,750,000,000.00	9,980,000,000.00	7,450,000,000.00
其中：优先股					
永续债					
保险合同负债					
分出再保险合同负债					
租赁负债	八、39	677,801,040.30		692,534,336.58	6,854,858.99
长期应付款	八、40	1,433,985,335.42		1,396,363,272.11	
长期应付职工薪酬	八、41	209,841,667.75		247,595,381.59	
预计负债	八、42	65,362,256.88		61,004,715.62	
递延收益	八、43	1,557,931,560.54		1,542,302,116.07	
递延所得税负债		1,080,407,323.57	267,815,246.56	1,203,435,872.80	278,919,757.46
其他非流动负债	八、44	691,498,071.58		471,750,101.89	
其中：特准储备基金					
非流动负债合计		63,250,572,128.56	23,228,515,246.56	62,429,053,684.10	22,085,842,188.13
负债合计		104,944,743,743.79	31,635,321,297.85	101,221,074,898.94	29,698,404,804.48
所有者权益：					
实收资本	八、45	6,526,197,357.97	6,526,197,357.97	6,526,197,357.97	6,526,197,357.97
国家资本		6,526,197,357.97	6,526,197,357.97	6,526,197,357.97	6,526,197,357.97
国有法人资本					
集体资本					
民营资本					
外商资本					
减：已归还投资					
实收资本净额		6,526,197,357.97	6,526,197,357.97	6,526,197,357.97	6,526,197,357.97
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	八、46	13,565,088,749.86	12,535,222,327.42	12,758,333,471.55	11,727,313,314.22
减：库存股					
其他综合收益	八、47	-1,500,840,119.52	-1,986,079,579.63	-1,283,397,795.27	-1,794,854,019.99
其中：外币报表折算差额		-3,125,268.58		-3,622,400.32	
专项储备	八、48	113,908,604.05		88,783,398.86	
盈余公积	八、49	2,337,910,463.80	643,171,884.86	2,309,648,663.92	614,910,084.98
其中：法定公积金		2,337,910,463.80	643,171,884.86	2,309,648,663.92	614,910,084.98
任意公积金					
一般风险准备		44,037,187.30		44,030,107.26	
未分配利润	八、50	11,949,759,400.33	1,887,973,514.62	11,313,262,390.25	2,042,222,877.64
归属于母公司所有者权益合计		33,036,061,643.79	19,606,485,505.24	31,756,857,594.54	19,115,789,614.82
*少数股东权益		26,097,647,486.89		23,942,530,195.09	
所有者权益合计		59,133,709,130.68	19,606,485,505.24	55,699,387,789.63	19,115,789,614.82
负债和所有者权益总计		164,078,452,874.47	51,241,806,803.09	156,920,462,688.57	48,814,194,419.30

企业负责人：

主管会计工作负责人：

郝必传

会计机构负责人：

黎德坚



郝必传

黎德坚



合并及公司利润表
2024年度

编制单位: 广州产业投资控股集团有限公司		金额单位: 元			
项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业总收入		66,001,642,338.16	471,462.26	63,806,040,174.14	115,596.36
其中: 营业收入	八、50	65,943,876,295.84	471,462.26	63,763,349,601.20	115,596.36
利息收入		57,766,042.32		42,690,572.94	
保险服务收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		63,333,795,488.14	978,267,668.61	61,060,163,602.80	833,627,658.10
其中: 营业成本	八、50	55,909,880,360.48	612,185.48	54,012,331,252.87	795,259.78
利息支出		573,753.62		2,641,470.54	
手续费及佣金支出		130,645.73		134,014.14	
保险服务费用					
分出保费的分配					
减: 摊回保险服务费用					
承保财务损失					
减: 分出再保险财务收益					
退保金					
赔付支出净额					
提取保险责任准备金净额					
保单红利支出					
分保费用					
税金及附加		760,630,317.36	1,297,629.04	733,549,536.03	2,259,809.55
销售费用	八、51	1,204,097,259.38		1,217,981,948.98	
管理费用	八、52	2,350,835,315.69	89,204,684.76	2,345,327,853.51	90,415,105.36
研发费用	八、53	1,106,682,904.10		1,060,802,356.77	
财务费用	八、54	2,000,964,931.78	887,153,169.33	1,687,395,169.96	740,157,481.41
其中: 利息费用		2,354,543,510.88	903,878,421.21	2,253,489,352.97	825,766,517.33
利息收入		381,848,933.85	23,088,146.55	562,458,104.33	88,033,437.35
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		1,649,577.77		-20,102,926.14	
其他					
加: 其他收益	八、55	256,675,009.95	168,161.60	389,158,055.53	1,264,213.57
投资收益(损失以“-”号填列)	八、56	740,861,981.54	1,256,250,079.40	1,007,130,647.30	1,216,861,403.42
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		211,054,397.11	254,019,472.56	239,823,729.95	320,209,221.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				-1,447,280.00	
汇兑收益(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)	八、57	-105,940,384.56	-5,720,727.11	105,147,685.10	-38,832,820.73
信用减值损失(损失以“-”号填列)	八、58	-12,215,553.61	33,228.14	-240,180,706.31	-110,394.81
资产减值损失(损失以“-”号填列)	八、59	-116,084,911.41		-165,627,521.87	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	八、60	18,318,484.16	88,364.14	77,475,252.26	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		3,449,461,476.09	273,022,899.82	3,918,979,983.35	345,670,341.71
加: 营业外收入	八、61	135,739,001.94	190,588.05	142,775,743.37	95,759.04
其中: 政府补助		19,685,497.76		19,542,946.32	
减: 营业外支出	八、62	135,471,621.04	1,700,000.00	147,587,443.41	802,668.01
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		3,449,728,856.99	271,513,487.87	3,914,168,283.31	344,963,432.74
减: 所得税费用	八、63	703,094,777.77	-11,104,510.90	748,922,350.21	-9,708,205.18
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,746,634,079.22	282,617,998.77	3,165,245,933.10	354,671,637.92
(一) 按所有权归属分类					
1. 归属于母公司所有者的净利润		1,072,226,571.87	282,617,998.77	1,638,397,780.54	354,671,637.92
*2. 少数股东损益		1,674,407,507.35		1,526,848,152.56	
(二) 按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润		2,746,634,079.22	282,617,998.77	3,165,261,662.37	354,671,637.92
2. 终止经营净利润				-15,729.27	
六、其他综合收益的税后净额		-121,391,397.30	-152,757,247.28	-1,378,011,641.78	-1,528,650,900.25
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-177,918,306.35	-152,757,247.28	-1,450,767,938.70	-1,528,650,900.25
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-194,755,523.31	-172,220,639.53	-1,470,238,021.42	-1,547,659,179.06
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		26,925,054.17	27,881,592.98	-1,654,715.95	469,642.71
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-221,680,577.48	-200,102,232.51	-1,468,583,305.47	-1,548,128,821.77
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
5. 不能转损益的保险合同金融变动					
6. 其他		16,837,216.96	19,463,392.25	19,470,082.72	19,008,278.81
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		16,348,052.94	19,463,392.25	18,716,125.63	18,556,622.12
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				451,656.69	451,656.69
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(现金流量套期损益的有效部分)					
6. 外币财务报表折算差额		489,164.02		302,300.40	
7. 可转损益的保险合同金融变动					
8. 可转损益的分出再保险合同金融变动					
9. 其他					
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		56,526,909.05		72,756,296.92	
七、综合收益总额		2,625,242,681.92	129,860,751.49	1,787,234,291.32	-1,173,979,262.33
归属于母公司所有者的综合收益总额		894,308,265.52		187,629,841.84	
*归属于少数股东的综合收益总额		1,730,934,416.40		1,599,604,449.48	
八、每股收益:					
基本每股收益					
稀释每股收益					

企业负责人:

主管会计工作负责人:

郝必传

会计机构负责人:

黎德坚



罗俊辉

郝必传

黎德坚



合并及公司现金流量表

2024年度

编制单位: 广州产业投资控股集团有限公司

金额单位: 元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金	72,107,951,346.20	375,204.01	72,032,493,128.04	31,500.00
客户存款和同业存放款项净增加额	-401,179.27		-541,740.95	
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到签发保险合同保费取得的现金				
收到分入再保险合同的现金净额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金	57,568,807.44		45,446,460.27	
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还	123,594,213.77		257,443,577.43	
收到其他与经营活动有关的现金	1,669,477,572.07	35,719,558.80	1,910,533,395.41	85,140,049.94
经营活动现金流入小计	73,958,190,760.21	36,094,762.81	74,245,374,820.20	85,171,549.94
购买商品、接受劳务支付的现金	57,116,629,588.25		59,936,368,729.41	52,500.00
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额	108,907,366.65		-73,041,865.08	
支付签发保险合同赔款的现金				
支付分出再保险合同的现金净额				
保单质押贷款净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
拆出资金净增加额				
支付利息、手续费及佣金的现金	636,254.76		2,716,836.05	
支付保单红利的现金				
支付给职工及为职工支付的现金	5,007,309,999.07	65,403,342.98	4,630,865,733.56	59,814,304.24
支付的各项税费	2,633,469,759.69	6,981,707.08	2,728,148,141.74	23,541,902.55
支付其他与经营活动有关的现金	1,704,594,727.37	17,828,304.92	1,713,620,910.96	31,835,151.62
经营活动现金流出小计	66,571,547,695.79	90,213,354.98	68,938,678,486.64	115,243,858.41
经营活动产生的现金流量净额	7,386,643,064.42	-54,118,592.17	5,306,696,333.56	-30,072,308.47
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金	65,262,461,113.70	378,225,124.00	60,034,051,208.94	1,902,730,297.15
取得投资收益收到的现金	968,073,777.16	1,231,451,997.29	1,127,807,646.51	1,257,695,338.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	907,213,066.21		34,213,104.52	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			374,924,485.88	
收到其他与投资活动有关的现金	707,616,841.02		384,309,655.09	
投资活动现金流入小计	67,845,364,798.09	1,609,677,121.29	61,955,306,100.94	3,160,425,635.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,781,380,169.95	10,900,182.48	6,879,121,742.60	13,201,201.93
投资支付的现金	70,204,299,062.35	1,936,977,664.69	68,457,425,772.17	7,732,451,869.32
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	244,293,477.26		433,614,990.98	
支付其他与投资活动有关的现金	238,062,530.02		783,342,229.51	
投资活动现金流出小计	76,468,035,239.58	1,947,877,847.17	76,553,504,735.26	7,745,653,071.25
投资活动产生的现金流量净额	-8,622,670,441.49	-338,200,725.88	-14,598,198,634.32	-4,585,227,435.62
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金	3,129,980,500.00	156,000,000.00	471,063,066.10	40,000,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金	2,973,980,500.00		293,317,714.14	
取得借款收到的现金	33,365,014,865.34	13,154,900,000.00	36,932,878,673.43	16,276,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	205,582,944.55	29,917,771.25	447,299,676.71	31,360,572.09
筹资活动现金流入小计	36,700,578,309.89	13,340,817,771.25	37,851,241,416.24	16,347,860,572.09
偿还债务支付的现金	33,402,344,236.20	11,190,127,571.68	28,954,019,179.15	12,638,674,714.24
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,771,374,316.51	1,360,044,273.73	3,703,880,542.77	1,270,011,895.91
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润	907,094,985.68		781,100,294.61	
支付其他与筹资活动有关的现金	335,755,882.25	29,412,768.31	997,188,268.21	49,532,354.88
筹资活动现金流出小计	37,509,474,434.96	12,579,584,613.72	33,655,087,990.13	13,958,218,965.03
筹资活动产生的现金流量净额	-808,896,125.07	761,233,157.53	4,196,153,426.11	2,389,641,607.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,273,496.94		16,806,055.59	
五、现金及现金等价物净增加额	-2,043,650,005.20	368,913,839.48	-5,078,542,819.06	-2,225,658,137.03
加: 期初现金及现金等价物余额	12,997,344,167.99	558,331,868.40	18,075,886,987.05	2,783,990,005.43
六、期末现金及现金等价物余额	10,953,694,162.79	927,245,707.88	12,997,344,167.99	558,331,868.40

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

黎德坚



郝必传

郝必传

黎德坚



合并所有者权益变动表

2024年度															本年金额															金额单位: 元
项 目		归属于母公司所有者权益															少数股东权益		所有者权益合计											
		本年金额																												
		实收资本		其他权益工具			资本公积		减: 库存股		其他综合收益		专项储备		盈余公积						一般风险准备		未分配利润		小计					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14																	
一、上年年末余额	1	6,526,197,357.97	-	-	-	12,758,333,471.55	-	-1,283,397,795.27	88,783,398.86	2,309,646,663.92	44,030,107.26	11,313,262,390.25	31,756,857,594.54	23,942,530,195.09	55,699,387,789.63															
加: 会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
二、本年年初余额	5	6,526,197,357.97	-	-	-	12,758,333,471.55	-	-1,283,397,795.27	88,783,398.86	2,309,646,663.92	44,030,107.26	11,313,262,390.25	31,756,857,594.54	23,942,530,195.09	55,699,387,789.63															
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	806,755,278.31	-	-217,442,324.25	25,125,205.19	28,261,799.88	7,080.04	636,497,010.08	1,279,204,049.25	2,155,117,291.80	3,434,321,341.05															
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
1.所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	806,755,278.31	-	-177,918,306.35	11,176.59	-	7,080.04	1,072,226,571.87	894,308,265.52	1,739,934,416.40	2,625,242,681.92															
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
4.其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
(三) 专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
(四) 利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
其中: 法定盈余公积	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
任意盈余公积	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
2.提取一般风险准备	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
3.对所有者的分配	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
4.其他	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
(五) 所有者权益内部结转	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
1.资本公积转增资本	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
2.盈余公积转增资本	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
3.盈余公积补损	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
4.设定受益计划变动额结转留存收益	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
5.其他综合收益结转留存收益	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
6.其他	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-															
四、本年年末余额	30	6,526,197,357.97	-	-	-	13,565,088,749.86	-	-1,500,840,119.52	113,908,604.05	2,337,910,463.80	44,037,187.30	11,949,759,400.33	33,036,061,643.79	26,097,647,486.89	59,133,709,130.68															

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

企业负责人:

郭必传

黎德坚

郭必传

黎德坚





合并所有者权益变动表 (续)

编制单位: 广州农村商业银行股份有限公司 2024年度 金额单位: 元

项 目	上年金额										归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益										实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		15	16											17
一、上年年末余额	6,526,197,357.97	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,526,197,357.97	12,126,703,344.68	-	388,273,783.41	80,570,478.57	2,274,181,500.13	43,588,136.08	9,904,443,245.29	31,343,937,846.13	26,030,825,926.49	57,374,763,772.62	-	-	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,741,842.98	-3,741,842.98	28,817,860.42	572,081,439.12	-	-	-
二、本年年末余额	6,526,197,357.97	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,526,197,357.97	12,669,966,922.38	543,263,576.70	388,273,783.41	80,570,478.57	2,274,181,500.13	43,588,136.08	9,900,701,402.31	31,883,459,881.85	26,059,843,786.91	57,943,103,388.76	-	-	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,669,966,922.38	12,669,966,922.38	388,273,783.41	80,570,478.57	2,274,181,500.13	43,588,136.08	9,900,701,402.31	31,883,459,881.85	26,059,843,786.91	-2,243,715,579.13	-	-	-
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	88,366,546.17	88,366,546.17	1,671,671,578.68	8,212,920.29	35,467,163.79	461,971.18	1,412,589,987.94	126,461,987.31	2,117,113,591.82	1,767,234,281.32	-	-	-
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,589,594,448.48	2,760,030,573.68	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者宣告分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	6,526,197,357.97	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,526,197,357.97	12,758,333,471.55	88,783,398.86	1,283,397,795.27	88,783,398.86	2,309,648,663.92	44,030,107.26	11,312,262,390.25	31,756,857,594.54	23,942,530,195.09	55,699,387,789.63	-	-	-

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

黎德坚

黎德坚

郝必传

郝必传

罗俊 4401061748942



公司所有者权益变动表

编制单位: 广州产业投资控股集团有限公司

2024年度

项	行次	本年金额											所有者权益合计
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
			优先股	永续债	其他								
栏	次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
一、上年年末余额	1	6,526,197,357.97	-	-	-	11,727,313,314.22	-	-1,794,854,019.99	-	614,910,084.98	-	2,042,222,877.64	19,115,789,614.82
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年年年初余额	5	6,526,197,357.97				11,727,313,314.22		-1,794,854,019.99		614,910,084.98		2,042,222,877.64	19,115,789,614.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6					807,909,013.20		-191,225,559.64		28,261,799.88		-154,249,363.02	490,695,890.42
（一）综合收益总额	7							-152,757,247.28				282,617,998.77	129,860,751.49
（二）所有者投入和减少资本	8					807,909,013.20							807,909,013.20
1.所有者投入的普通股	9					780,599,481.28							780,599,481.28
2.其他权益工具持有者投入资本	10												
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												
4.其他	12					27,309,531.92							27,309,531.92
（三）专项储备提取和使用	13												
1.提取专项储备	14												
2.使用专项储备	15												
（四）利润分配	16												
1.提取盈余公积	17									28,261,799.88		-475,335,674.15	-447,073,874.27
其中：法定公积金	18									28,261,799.88		-28,261,799.88	
任意公积金	19									28,261,799.88		-28,261,799.88	
2.提取一般风险准备	20												
3.对所有者的分配	21												
4.其他	22												
（五）所有者权益内部结转	23												
1.资本公积转增资本	24							-38,468,312.36				38,468,312.36	
2.盈余公积转增资本	25												
3.弥补亏损	26												
4.设定受益计划变动额结转留存收益	27												
5.其他综合收益结转留存收益	28							-38,468,312.36				38,468,312.36	
6.其他	29												
四、本年年末余额	30	6,526,197,357.97				12,535,222,327.42		-1,986,079,579.63		643,171,884.86		1,887,973,514.62	19,606,485,505.24

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

罗俊
4401061746944

郝必传

郝必传

黎德坚

黎德坚



公司所有者权益变动表(续)

项		2024年度														上年金额									
		实收资本				其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计									
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24												
次	次	次	次	次	次	次	次	次	次	次	次	次	次	次	次	次	次								
一、上年年末余额	1	6,526,197,357.97	-	-	-	-	11,450,472,415.39	-	-40,931,278.97	-	-	-	579,442,921.19	-	1,913,578,553.75	20,428,759,969.33									
	2																								
	3																								
	4																								
二、本年年初余额	5	6,526,197,357.97	-	-	-	-	11,450,472,415.39	-	-40,931,278.97	-	-	-	579,442,921.19	-	1,913,578,553.75	20,428,759,969.33									
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6						276,840,898.83		-1,753,922,741.02				35,467,163.79		128,644,323.89	-1,312,970,354.51									
（一）综合收益总额	7								-1,528,650,900.25				-		354,671,637.92	-1,173,979,262.33									
（二）所有者投入和减少资本	8						276,840,898.83		-				-		-	276,840,898.83									
1.所有者投入的普通股	9						276,840,898.83		-				-		-	276,840,898.83									
2.其他权益工具持有者投入资本	10								-				-		-	-									
3.股份支付计入所有者权益的金额	11								-				-		-	-									
4.其他	12						964,097.56		-				-		-	964,097.56									
（三）专项储备提取和使用	13								-				-		-	-									
1.提取专项储备	14								-				-		-	-									
2.使用专项储备	15								-				-		-	-									
（四）利润分配	16								-				-		-	-									
1.提取盈余公积	17								-				-		-	-415,831,991.01									
其中：法定公积金	18								-				-		-	-									
任意公积金	19								-				-		-	-									
2.提取一般风险准备	20								-				-		-	-									
3.对所有者的分配	21								-				-		-	-415,831,991.01									
4.其他	22								-				-		-	-									
（五）所有者权益内部结转	23								-225,271,840.77				-		225,271,840.77	-									
1.资本公积转增资本	24								-				-		-	-									
2.盈余公积转增资本	25								-				-		-	-									
3.弥补亏损	26								-				-		-	-									
4.设定受益计划变动额结转留存收益	27								-				-		-	-									
5.其他综合收益结转留存收益	28								-225,271,840.77				-		225,271,840.77	-									
6.其他	29								-				-		-	-									
四、本年年末余额	30	6,526,197,357.97	-	-	-	-	11,727,313,314.22	-	-1,794,854,019.99	-	-	-	614,910,084.98	-	2,042,222,877.64	19,115,789,614.89									

黎德坚

黎德坚

会计机构负责人：

郝必传

郝必传

主管会计工作负责人：

企业负责人：

罗俊

财务报表附注

一、公司（企业）基本情况

广州产业投资控股集团有限公司（以下简称“本公司”）是在广东省广州市注册的有限公司，于 1989 年 9 月 26 日成立。1993 年 4 月 29 日，经广州市计划委员会穗计人（1993）20 号文批准，更名为广州发展集团有限公司；2014 年 10 月 24 日，经广州市人民政府国有资产监督管理委员会“穗国资批〔2014〕143 号”文批准，更名为广州国资发展控股有限公司；2021 年 11 月 5 日，经广州市人民政府国有资产监督管理委员会“穗国资改革〔2021〕14 号”文批准，更名为广州产业投资控股集团有限公司。公司注册地址为广州市天河区临江大道 3 号 901 房，统一社会信用代码为 91440101190460373T，法定代表人为罗俊荻。

本公司原注册资本 402,619.70 万元，2015 年广州市人民政府国有资产监督管理委员会以“穗国资批〔2015〕177 号”和“穗国资批〔2015〕186 号”分别批准本公司增加 100,000.00 万元及 150,000.00 万元，本公司注册资本最终为 652,619.735797 万元，公司实收资本已由立信会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所“信会师粤报字[2016]第 10927 号”《验资报告》审验。

公司类型为有限责任公司（国有控股），出资人是广州市人民政府，广州市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“广州市国资委”）根据广州市人民政府授权，代表广州市人民政府履行出资人职责。2021 年 8 月 4 日，广州市人民政府国有资产监督管理委员会下发《广州市国资委关于广州国资发展控股有限公司章程的批复》（穗国资批〔2021〕78 号），批准广州国资发展控股有限公司章程变更，变更后广州市人民政府占比 90.00%，广东省财政厅占比 10.00%。2023 年 5 月 22 日，经过本公司股东会决议，同意按注册资本总额不变，调整双方股比；同意在保持公司注册资本不变的前提下，广州市人民政府出资数额调整为 597,474.912821 万元，持股比例 91.55%，广东省财政厅出资数额调整为 55,144.822976 万元，持股比例 8.45%。

本公司建立了董事会、监事会的法人治理结构，建立了产业招商与投资管理委员会和科技创新与服务管理委员会，目前设党委办公室（行政办公室、董事会办公室、融媒体中心）、党委组织部（人力资源部）、党群工作部（武装部、团委、工会办公室）、纪检监察室、产业投资部、资本运作部、战略发展与运营管理部、财务金融中心、产业招商中心、科技服务中心、法务合规部和审计部等部门，以及设 1 家分支机构为广州产业投资控股集团有限公司广州产业发展研究院。

本公司纳入汇总财务报表的范围共 377 家核算单位，包括：广州产业投资控股集团有限公司母公司本部、广州产业投资资本管理有限公司、广州产业投资母基金有限公司、广州创新投资母基金合伙企业（有限合伙）、广州科技金融集团有限公司、广州产投产业园投资发展集团有限公司、广州产发企业发展有限公司、广州发展投资管理有限公司、广州珠江啤酒集团有限公司、广州国有资产管理集团

有限公司、广州发展集团股份有限公司、广州珠江啤酒股份有限公司、广州环保投资集团有限公司和广州人才集团有限公司等。

本公司拥有 31 家二级子公司，包括：广州产业投资资本管理有限公司、广州产业投资母基金有限公司、广州创新投资母基金合伙企业（有限合伙）、广州国资产业发展并购基金合伙企业（有限合伙）、广州产投智车股权投资基金合伙企业（有限合伙）、广州产投科金二号创业投资合伙企业（有限合伙）、广州开发区低空产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）、广州科创智汇三号创业投资合伙企业（有限合伙）、琼粤产业投资基金（海南省）合伙企业（有限合伙）、广州激光与增材制造产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）、广州科创智汇四号创业投资合伙企业（有限合伙）、广州产投科金一号创业投资合伙企业（有限合伙）、广州产投生产力创业投资合伙企业（有限合伙）、广州产投私募证券投资基金管理有限公司、广州产投创业投资基金管理有限公司、广州产发企业发展有限公司、广州市国际工程咨询有限公司、广州生产力促进中心有限公司、广州发展投资管理有限公司、广州产投产业园投资发展集团有限公司、广州珠江啤酒集团有限公司、广州发展建设投资有限公司、广州乾农农业科技发展有限公司、广州科技金融集团有限公司、广州市水务规划勘测设计研究院有限公司、广州市环境保护科学研究院有限公司、广州国有资产管理集团有限公司、广州发展集团股份有限公司（简称“广州发展”）、广州珠江啤酒股份有限公司（简称“珠啤股份”）、广州环保投资集团有限公司（简称“广州环投”）和广州人才集团有限公司（简称“广州人才集团”）。

本公司所属行业为商业服务业，主业为围绕公司经营宗旨开展产业投资与投资管理、国有资本运营管理、资产整合与处置。企业法人营业执照规定经营范围：财务咨询；企业管理；企业总部管理；以自有资金从事投资活动；创业投资（限投资未上市企业）。

本公司最终控制方为广州市人民政府。

本财务报表及财务报表附注业经本公司管理层于 2025 年 4 月 10 日批准报出。

二、财务报表编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、企业合并

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的原账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司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。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行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。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

非同一控制下的企业合并购买日、出售日的确定方法：公司以取得或丧失被购买方的控制权为基础确定购买日或出售日。

合并日相关交易公允价值的确定方法：公司以资产评估结果为主要依据确定合并日相关交易的公允价值。具体确认方法见附注四、29。

5、合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的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，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉；与原有

子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7、现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、29。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当信用风险特征显著不同且可以合理成本评估预期信用损失的信息时，按单项金融工具评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，计量预期信用损失。本公司对涉诉、财务状况恶化的票据或款项等单项计提减值准备（请根据企业实际情况修改）。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：应收电网公司

应收账款组合 3：应收其他客户

应收账款组合 4：逾期时间

C、合同资产

- 合同资产组合 1：项目履约义务待收款
- 合同资产组合 2：已完工项目未到期质保金

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司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，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：账龄组合
- 其他应收款组合 2：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 3：外部单位往来款
- 其他应收款组合 4：应收员工款项
- 其他应收款组合 5：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收融资租赁款

- 融资租赁款组合 1：应收合并范围内关联方
- 融资租赁款组合 2：应收其他客户

对于应收融资租赁款，本公司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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品及在产品、库存商品、周转材料、合同履约成本、数据资源等。

（2）存货发出的计价及摊销

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

11、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

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。

本公司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。

采用权益法核算时，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；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；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体

控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）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，应当计入损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注四、20。

12、投资性房地产

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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、20。

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。

13、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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：

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋、建筑物	8-50 年	2-10	1.9-12.25
机器设备	3-32 年	2-10	2.81-32.67
运输工具	4-10 年	0-10	9-25
电子设备	5-20 年	0-10	3-33.33
办公设备及其他	5-50 年	0-15	1.8-20

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金

额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

（4）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。

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、20。

15、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，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。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。

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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

16、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

17、无形资产

本公司无形资产包括软件、土地使用权、专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、数据资源和其他等。

本公司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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	根据土地出让协议、土地使用权证确定，25-50 年	直线法
软件	2-10 年	直线法
专利技术及非专利技术	5-16 年	直线法
BOT 项目资产	根据项目运营合同确定，12-28 年	直线法
特许经营权	根据特许经营协议确定，28-30 年	
数据资源	5 年	直线法

本公司于每年年度终了，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。

无形资产计提资产减值方法见附注四、20。

18、研究开发支出

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。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

19、长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括：生活垃圾收运处置一体化改革项目运营权支出、装修费、临时管道、征占地补偿款等。

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，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

20、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、使用权资产、无形资产和商誉等（存货、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预定用途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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金

计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，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

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入的确认原则

（1）一般原则

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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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，本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，本公司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，本公司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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、9、（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司主要收入有以下几种：煤炭销售相关的收入；燃气销售相关的收入；电力销售收入；啤酒销售相关的收入；环境综合治理工程建造服务、环保设备生产销售、环保专业技术服务及环保设施运营服务相关的收入。

①能源业务：

售电收入（含新能源）：本公司按上网电量及结算电价确认收入。

燃气销售收入：在燃气已经发出或耗用，在合同约定的收款日或抄表日按物价部门批准的价格确认收入。

能源物流销售收入：在煤炭配送出库、购货方签收（控制权已转移）时，按出库数量和合同单价（并按合同条款和煤炭品质估计扣罚或奖励）确认收入。

②啤酒销售相关的收入主要分为经销商的销售、出口销售和少量的直接零售：

经销商的销售：根据与经销商客户签订年度框架销售合同和经销商定期或不定期下达具体订单需求、商品实物已送达经销商客户指定的交货地点、经销商客户验收并取得有客户签字或盖章确认的送货单后，开具发票确认销售商品收入。公司在与经销商签订合同并收到订单但未向经销商交付产品之前，将已从经销商收取的合同对价金额确认为合同负债。

出口销售：公司与境外客户签订销售合同、开具出口销售发票、实物商品已办理离境手续、取得出口报关单时按照报关金额确认销售收入。

少量的直接零售：以提货单交给买方且买方收到实物商品、公司收到货款或取得索取货款的凭证时确认收入。

③垃圾处理收入：本公司在提供垃圾处理服务的过程中确认收入。本公司按实际垃圾处理量及协议约定的单价确认垃圾处理收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

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；且初始确认的资产和负债不会导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易；

（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。

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、16。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。取得的与经营租赁有关的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。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

（5）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

29、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折价等。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第

三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

（一）会计政策变更

1、企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，解释第 17 号）。

（1）流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号规定，对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”）。企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，并对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）供应商融资安排的披露

解释第 17 号规定，对于供应商融资安排应披露：（1）供应商融资安排的条款和条件（如延长付款期限和担保提供情况等）。（2）①属于供应商融资安排的金融负债在资产负债表中的列报项目和账面金额。②供应商已从融资提供方收到款项的，应披露所对应的金融负债的列报项目和账面金额；③以及相关金融负债的付款到期日区间，以及不属于供应商融资安排的可比应付账款的付款到期日区间。如果付款到期日区间的范围较大，企业还应当披露有关这些区间的解释性信息或额外的区间信息；（3）相关金融负债账面金额中不涉及现金收支的当期变动（包括企业合并、汇率变动以及其他不需使用现金或现金等价物的交易或事项）的类型和影响。

企业在根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的要求披露流动性风险信息时，应当考虑其是否已获得或已有途径获得通过供应商融资安排向企业提供延

期付款或向其供应商提供提前收款的授信。企业在根据相关准则的要求识别流动性风险集中度时，应当考虑供应商融资安排导致企业将其原来应付供应商的部分金融负债集中于融资提供方这一因素。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定。在首次执行该规定时，本公司无需披露可比期间相关信息和第（2）项下②和③所要求的期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，并进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、企业会计准则解释第 18 号

2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（二）会计估计变更

为了客观、真实及准确地反映本公司控股子公司广州环投下属公司广州环投永兴集团股份有限公司和本公司控股子公司广州生产力促进中心有限公司各类不同风险特征的应收账款坏账风险情况，广州环投永兴集团股份有限公司和广州生产力促进中心有限公司在原应收账款组合的基础上，对“账龄组合”进一步划分调整。

广州环投永兴集团股份有限公司具体调整后的组合如下：

组合名称	确定组合的依据
关联方组合	应收合并范围内关联方的应收款项
政府客户组合	应收政府客户的应收款项
电网客户组合	应收电网客户的应收款项
可再生能源补贴组合	应收可再生能源补贴的应收款项
一般客户及其他客户组合	应收一般客户及其他客户的应收款项

其中：对于“政府客户组合”、“电网客户组合”和“可再生能源补贴组合”，由原固定比例计提变更为按本年度该等组合的迁徙率、以前年度相同组合的实际损失率及前瞻性因素为基础确定的预期信用损失率计提，以便更公允地反映公司坏账损失情况。关联方组合、一般客户及其他客户组合坏账计提维持原固定比例计提的会计估计不变。

广州生产力促进中心有限公司具体调整后的组合如下：

组合名称	确定组合的依据
关联方组合	应收合并范围内关联方的应收款项
政府客户组合	应收政府客户的应收款项
租户客户组合	应收租户客户的应收款项
一般客户及其他客户组合	应收一般客户及其他客户的应收款项

对于关联方组合坏账计提维持原固定比例计提的会计估计不变。

对于“政府客户组合”，应收政府客户信用损失风险较低，截至 2024 年底实际核销比率为 0，将 0.3%作为前瞻性因素调整，并参照以前年度做法，确定“政府客户组合”预期信用损失率为 0.3%。

对于“租户客户组合”，公司按租赁合同约定对租户收取押金。该组合预期信用损失率按历史损失率及实际情况，参照以前年度做法，确定预期信用损失率为 0。

对于“一般客户及其他客户组合”，按预期信用损失率计算模型的数据进行计提，该数据根据当年实际情况，结合计算模型进行动态调整。

（三）重要前期差错更正

本公司控股子公司广州环投下属公司广州市环境卫生机械设备厂有限公司本期差错调整存货 5,779,278.66 元，同时调整合同负债 1,482,000.00 元、固定资产原值 351,000.00 元；补提归属以前期间固定资产累计折旧 192,174.94 元，未分配利润项目调减 4,489,453.60 元；利润表 2023 年度数栏，已按调整后数字填列，其中：主营业务成本项目调增 747,610.62 元。调减了 2023 年度利润总额 747,610.62 元，净利润 747,610.62 元，调减了 2024 年年初留存收益 4,489,453.60 元，其中，未分配利润调减 4,489,453.60 元。

（四）其他调整事项

根据《广州市国资委关于将广州人才集团有限公司 100%国有股权划转至广州产业投资控股集团有限公司的通知》（穗国资产权〔2023〕2 号），以 2022 年 12 月 31 日为划转基准日，广州市人民政府将广州人才集团有限公司 100%国有股权无偿划转至本公司。广州人才集团有限公司于 2024 年 7 月 9 日对上述事项完成工商变更登记。

对于本次无偿划拨，本公司编制合并资产负债表时按照同一控制下的企业合并处理。前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额，如下所示：

项目	调整年初 资产负债表	项目	追溯 2023 年度 利润表
货币资金	558,712,289.03	一、营业总收入	5,825,189,116.14
交易性金融资产	4,000,000.00	其中：营业收入	5,825,189,116.14
应收账款	103,715,107.21	二、营业总成本	5,844,355,278.60
预付款项	4,082,663.81	其中：营业成本	5,599,743,249.92
其他应收款	108,508,910.53	税金及附加	8,040,857.11
存货	21,371,772.48	销售费用	77,994,587.34
一年内到期的非流动资产	2,137,643.84	管理费用	144,511,321.65
其他流动资产	3,660,647.48	研发费用	19,988,602.18
流动资产合计	806,189,034.38	财务费用	-5,923,339.60
长期股权投资	10,466,580.57	加：其他收益	32,981,562.44
其他权益工具投资	61,267,943.75	投资收益（损失以“-”号填列）	4,357,204.22
投资性房地产	16,554,965.58	公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-152,759.24
固定资产	153,669,415.63	信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,474,413.02
使用权资产	20,146,906.62	资产处置收益（损失以“-”号填列）	842,270.18
无形资产	3,356,322.55	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	17,387,702.12
商誉	1,587,143.19	加：营业外收入	1,728,340.68
长期待摊费用	4,311,361.01	减：营业外支出	196,110.32
递延所得税资产	7,506,785.66	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	18,919,932.48
其他非流动资产	676,991.16	减：所得税费用	12,356,380.79
非流动资产合计	279,544,415.72	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	6,563,551.69
资产总计	1,085,733,450.10	（一）按所有权归属分类：	
短期借款	44,000,000.00	1.归属于母公司所有者的净利润	-3,894,128.27
应付账款	29,714,189.68	2.少数股东损益	10,457,679.96
预收款项	374,550.67	（二）按经营持续性分类：	
合同负债	12,215,870.79	1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	6,579,280.96
应付职工薪酬	16,316,092.69	*2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-15,729.27
应交税费	31,620,310.93	七、综合收益总额	6,563,551.69
其他应付款	223,124,868.29	归属于母公司所有者的综合收益总额	-3,894,128.27

广州产业投资控股集团有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	调整年初 资产负债表	项目	追溯 2023 年度 利润表
一年内到期的非流动 负债	6,834,812.24	归属于少数股东的综合收益总额	10,457,679.96
其他流动负债	227,427.50		
流动负债合计	364,428,122.79		
租赁负债	13,766,331.01		
递延所得税负债	4,071,025.35		
非流动负债合计	17,837,356.36		
负债合计	382,265,479.15		
资本公积	593,890,805.18		
未分配利润	-3,894,108.27		
归属于母公司所有者 权益合计	589,996,696.91		
*少数股东权益	113,471,274.04		
所有者权益合计	703,467,970.95		
负债和所有者权益总 计	1,085,733,450.10		

（五）对期初所有者权益的累积影响

2024.01.01						
	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准 备	未分配利润
追溯调整前 余额	12,164,442,666.37	-1,283,397,795.27	88,783,398.86	2,309,648,663.92	44,030,107.26	11,321,645,952.12
会计政策追 溯调整						
会计差错更 正追溯调整						-4,489,453.60
其他	593,890,805.18					-3,894,108.27
追溯调整后 余额	12,758,333,471.55	-1,283,397,795.27	88,783,398.86	2,309,648,663.92	44,030,107.26	11,313,262,370.25

续：

2023.01.01						
	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准 备	未分配利润
追溯调整前 余额	12,126,703,344.68	388,273,783.41	80,570,478.57	2,274,181,500.13	43,568,136.08	9,904,443,245.29
会计政策追 溯调整						
会计差错更 正追溯调整						-3,741,842.98
其他	543,263,578.70					
追溯调整后 余额	12,669,966,923.38	388,273,783.41	80,570,478.57	2,274,181,500.13	43,568,136.08	9,900,701,402.31

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税（一般计税）	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1、3、5、6、9、13
增值税（简易计税）	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入计征	3、5
消费税	按啤酒应税销售数量计征	220 元/吨 或 250 元/吨
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5、7
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2
企业所得税	按应纳税所得额计征	12.5、15、20、25
房产税	从值部分按房屋的原值扣除 30%后按 1.2%的比例计征，从租部分按租金收入的 12%计征。	1.2 或 12

（二）优惠税负及批文

1. 企业所得税优惠：

（1）根据企业所得税法规定，高新技术企业企业所得税享受按 15%征收的税收优惠。
下列子公司属高新技术企业，享受 15%征收的税收优惠：

纳税主体名称	高新技术企业证书号	享受税收优惠期间
广州辐锐高能技术有限公司	GR202344008536	2023 年-2025 年
广州市水务规划勘测设计研究院有限公司	GR202344007880	2023 年-2025 年
广州荣鑫容器有限公司	GR202444001283	2024 年-2026 年
广州南沙珠江啤酒有限公司	GR202244000217	2022 年-2024 年
东莞市珠江啤酒有限公司	GR202444005575	2024 年-2026 年
河北珠江啤酒有限公司	GR202313001634	2023 年-2025 年
广西珠江啤酒有限公司	GR202345000381	2023 年-2025 年
湖南珠江啤酒有限公司	GR202443003060	2024 年-2026 年
梅州珠江啤酒有限公司	GR202244000550	2022 年-2024 年
湛江珠江啤酒有限公司	GR202444000320	2024 年-2026 年
广州珠丰彩印纸品有限公司	GR202244004753	2022 年-2024 年
广州市城市建设环境工程有限公司	GR202344012958	2023 年-2025 年
广州环投云山环保能源有限公司	GR202244011474	2022 年-2024 年
广州环投福山环保能源有限公司	GR202444006505	2024 年-2026 年
广州环投南沙环保能源有限公司	GR202244012531	2022 年-2024 年
广州环投花城环保能源有限公司	GR202344010121	2023 年-2025 年
广州环投增城环保能源有限公司	GR202244012826	2022 年-2024 年

纳税主体名称	高新技术企业证书号	享受税收优惠期间
广州环投从化环保能源有限公司	GR202344008959	2023 年-2025 年
广州环投技术设备有限公司	GR202344004850	2023 年-2025 年
广州环投设计研究院有限公司	GR202244016804	2022 年-2024 年
广州穗土环保工程有限公司	GR202244008253	2022 年-2024 年
广州市环境卫生机械设备厂有限公司	GR202344007080	2023 年-2025 年
广州环净环保工程有限公司	GR202344008033	2023 年-2025 年
广州中电荔新热电有限公司	GR202244009911	2022 年-2024 年
广州燃气集团有限公司	GR202344002274	2023 年-2025 年
广州燃气科技有限公司	GR202344006095	2023 年-2025 年
广州南沙发展燃气有限公司	GR202244011091	2022 年-2024 年
广州东部发展燃气有限公司	GR202244007260	2022 年-2024 年
广州花都发展燃气有限公司	GR202344007643	2023 年-2025 年
广州发展新能源股份有限公司	GR202344008323	2023 年-2025 年
广州发展燃料港口有限公司	GR202244003105	2022 年-2024 年
连平广发光伏发电有限公司	GR202344013788	2023 年-2025 年
佛山恒益热电有限公司	GR202444003974	2024 年-2026 年
广州珠江电力有限公司	GR202444003430	2024 年-2026 年
广州珠江天然气发电有限公司	GR202444013017	2024 年-2026 年
广州发展电力科技有限公司	GR202444007079	2024 年-2026 年
广州发展鳌头能源站管理有限公司	GR202444013175	2024 年-2026 年
广州金燃智能系统有限公司	GR202444002259	2024 年-2026 年
广发惠东风电有限公司	GR202444006681	2024 年-2026 年
广州广燃设计有限公司	GR202444002121	2024 年-2026 年
广州发展环保建材有限公司	GR202244000083	2022 年-2024 年
广州东方电力有限公司	GR202344007134	2023 年-2025 年
广州发展南沙电力有限公司	GR202444010470	2024 年-2026 年
广州市国际工程咨询有限公司	GR202244009467	2022 年-2024 年
有网才科技（广州）集团股份有限公司	GR202344003116	2023 年-2025 年
广州网才信息技术有限公司	GR202244010088	2022 年-2024 年
国测信息咨询（北京）有限公司	GR202411005000	2024 年-2026 年

(2) 根据财政部、国家税务总局联合下发的《关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税〔2008〕46 号)、《关于公共基础设施项目环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》(财税〔2012〕10 号)，企业从事《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》所列项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。下列子公司因光伏发电项目、风电场项目，在 2024 年享受所得税优惠。

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司	项目	取得第一笔收入的时间	2024 年优惠所属年限
广州发展新能源集团股份有限公司	万力轮胎三期项目	2019 年 5 月	第六年（减半第三年）
广州发展新能源集团股份有限公司	珠江钢琴二期项目	2019 年 12 月	第六年（减半第三年）
广州发展新能源集团股份有限公司	粮食码头项目	2019 年 1 月	第六年（减半第三年）
广州发展新能源集团股份有限公司	白云国际会议中心项目	2020 年 8 月	第五年（减半第二年）
广州发展新能源集团股份有限公司	人和仓项目	2020 年 4 月	第五年（减半第二年）
广州发展新能源集团股份有限公司	吉多宝项目	2021 年 1 月	第四年（减半第一年）
广州发展新能源集团股份有限公司	广百海元项目	2021 年 1 月	第四年（减半第一年）
广州发展新能源集团股份有限公司	卡诺亚项目	2021 年 6 月	第四年（减半第一年）
广州发展新能源集团股份有限公司	肇庆小鹏项目	2021 年 11 月	第四年（减半第一年）
广州发展新能源集团股份有限公司	丰田三期续建项目	2021 年 11 月	第四年（减半第一年）
广州发展新能源集团股份有限公司	丰田四线光伏项目	2022 年 1 月	第三年（全免第三年）
广州发展新能源集团股份有限公司	好莱客分布式光伏项目	2022 年 1 月	第三年（全免第三年）
广州发展新能源集团股份有限公司	河源富民光伏项目	2022 年 8 月	第三年（全免第三年）
广州发展新能源集团股份有限公司	郁南虎头光伏项目	2022 年 9 月	第三年（全免第三年）
广州发展新能源集团股份有限公司	天普医药光伏项目	2022 年 10 月	第三年（全免第三年）
广州发展新能源集团股份有限公司	广汽零部件光伏项目	2023 年 1 月	第二年（全免第二年）
广州发展新能源集团股份有限公司	武汉林骏光伏项目	2023 年 8 月	第二年（全免第二年）
广州发展新能源集团股份有限公司	丰田五线光伏项目	2023 年 1 月	第二年（全免第二年）
广州发展新能源集团股份有限公司	帕卡零部件光伏项目	2023 年 8 月	第二年（全免第二年）
广州发展新能源集团股份有限公司	广州电缆一期项目	2023 年 5 月	第二年（全免第二年）
广州发展新能源集团股份有限公司	时代广汽项目	2023 年 8 月	第二年（全免第二年）
广州发展新能源集团股份有限公司	广发河北珠江啤酒屋顶分布式光伏	2024 年 2 月	第一年（全免第一年）
广州发展新能源集团股份有限公司	广发海丰珠江啤酒屋顶分布式	2024 年 2 月	第一年（全免第一年）
广州发展新能源集团股份有限公司	从化万宝 K 平台光伏	2024 年 2 月	第一年（全免第一年）

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司	项目	取得第一笔收入的时间	2024 年优惠所属年限
有限公司	项目		
广州发展新能源集团股份有限公司	广日工业园分布式项目	2024 年 1 月	第一年（全免第一年）
广州发展新能源集团股份有限公司	广汽乘用车 38MW 分布式光伏项目	2024 年 2 月	第一年（全免第一年）
广州发展新能源集团股份有限公司	广发南沙珠江啤酒“光储充”分布式项目	2024 年 2 月	第一年（全免第一年）
广州发展新能源集团股份有限公司	东泰（TIT）分布式光伏发电项目	2024 年 4 月	第一年（全免第一年）
广州发展新能源集团股份有限公司	中精汽车分布式光伏项目	2024 年 5 月	第一年（全免第一年）
广州发展新能源集团股份有限公司	广发优湃屋顶分布式项目	2024 年 5 月	第一年（全免第一年）
广州发展新能源集团股份有限公司	广发李尔汽车部件屋顶分布式光伏项目	2024 年 10 月	第一年（全免第一年）
广州发展新能源集团股份有限公司	广日工业园储能项目	2024 年 8 月	第一年（全免第一年）
广州发展新能源集团股份有限公司	卡诺亚二期分布式项目	2024 年 10 月	第一年（全免第一年）
广州发展新能源集团股份有限公司	广发肇庆小鹏一期增容 7MW 分布式项目	2024 年 10 月	第一年（全免第一年）
江门广发渔业光伏有限公司	台山渔业光伏产业园三期项目	2022 年	第三年（全免第三年）
江门广发渔业光伏有限公司	台山渔业光伏产业园二期项目	2019 年	第六年（减半第三年）
韶关广发光伏发电有限公司	武江光伏项目	2019 年	第六年（减半第三年）
韶关广发光伏发电有限公司	韶关浩川分布式光伏项目	2021 年	第四年（减半第一年）
韶关广发光伏发电有限公司	韶关明德电器屋顶分布式光伏发电项目	2023 年	第二年（全免第二年）
韶关广发光伏发电有限公司	机关事业单位光伏项目	2024 年	第一年（全免第一年）
韶关广发光伏发电有限公司	田心村光伏项目	2024 年	第一年（全免第一年）
韶关广发光伏发电有限公司	龙归马渡村光伏项目	2024 年	第一年（全免第一年）
韶关广发光伏发电有限公司	西河马屋村光伏项目	2024 年	第一年（全免第一年）
连州穗发光伏有限公司	星子光伏项目	2020 年	第五年（减半第二年）
连州穗发光伏有限公司	西江光伏项目	2020 年	第五年（减半第二年）
紫金广发农业光伏有限公司	好义光伏项目	2020 年	第五年（减半第二年）
阳山穗发光伏有限公司	阳山太平光伏项目	2020 年	第五年（减半第二年）
梅州穗发新能源有限公司	万宝电器分布式光伏项目	2021 年	第四年（减半第一年）

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司	项目	取得第一笔收入的时间	2024 年优惠所属年限
梅州穗发新能源有限公司	广梅生态产业创新空间及大数据产业园光伏项目	2021 年	第四年（减半第一年）
梅州穗发新能源有限公司	轻工智能家居分布式光伏项目	2021 年	第四年（减半第一年）
梅州穗发新能源有限公司	广汽弹簧及广汽华德	2023 年	第二年（全免第二年）
梅州穗发新能源有限公司	广汽零部件一号厂房 4.5MW 光伏项目	2023 年	第二年（全免第二年）
梅州穗发新能源有限公司	广梅园 4.5MW 屋顶光伏项目	2023 年	第二年（全免第二年）
梅州穗发新能源有限公司	广汽零部件二号厂房 2.5MW 光伏项目	2024 年	第一年（全免第一年）
梅州穗发新能源有限公司	梅州华悦汽车分布式光伏项目	2024 年	第一年（全免第一年）
梅州穗发新能源有限公司	香雪分布式光伏项目	2024 年	第一年（全免第一年）
梅州穗发新能源有限公司	梅州轻工智能家居二期项目	2024 年	第一年（全免第一年）
兰考县韩湘坡风电开发有限公司	兰考范寨风电场项目	2019 年	第六年（减半第三年）
开封广顺新能源有限公司	开封广顺项目	2019 年	第六年（减半第三年）
东明乾德新能源有限公司	东明乾德项目	2019 年	第六年（减半第三年）
东明景祐新能源有限公司	东明景祐项目	2019 年	第六年（减半第三年）
东明上元新能源有限公司	东明上元项目	2020 年	第五年（减半第二年）
临西县万辉新能源科技有限公司	临西万辉项目	2020 年	第五年（减半第二年）
湖南华骏风电有限公司	宜章冬瓜岭风电项目	2020 年	第五年（减半第二年）
黄梅四面山风电开发有限公司	四面山风电项目	2021 年	第四年（减半第一年）
应城东岗风电开发有限公司	应城东岗风电项目	2021 年	第四年（减半第一年）
襄阳市双集风电开发有限公司	襄阳双集风电项目	2021 年	第四年（减半第一年）
广州黄埔穗发新能源有限公司	西门子屋顶分布式光伏	2022 年	第三年（全免第三年）
广州黄埔穗发新能源有限公司	亚科迈光伏分布式	2023 年	第三年（全免第三年）
广州黄埔穗发新能源有限公司	广州发展西门子变压器厂储能项目	2024 年	第一年（全免第一年）
广州黄埔穗发新能源有限公司	广州发展中一药业用户侧储能项目	2024 年	第一年（全免第一年）
湛江穗发光伏有限公司	湛江坡头项目	2022 年	第三年（全免第三年）
雷波兴澜风电开发有限公司	黄茅埂风电场二期风电项目	2020 年	第五年（减半第二年）
桐梓银河天成风力发电有限公司	大顶山风电场项目	2021 年	第四年（减半第一年）

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司	项目	取得第一笔收入的时间	2024 年优惠所属年限
桐梓银河天成风力发电有限公司	假果山风电场项目	2021 年	第四年（减半第一年）
张北县天润风电有限公司	张北天润两面井项目	2021 年	第四年（减半第一年）
张北县天汇风电有限公司	张北天汇平价项目	2021 年	第四年（减半第一年）
郟城优能博远能源有限公司	郟城优能博远风电项目	2023 年	第二年（全免第二年）
广州穗发能辉新能源有限公司	排沙镇 12MW 光伏项目	2023 年	第二年（全免第二年）
广州穗发能辉新能源有限公司	南街街道 12MW 光伏项目	2023 年	第二年（全免第二年）
开平穗展新能源有限公司	开平穗展一期 10MW 光伏项目	2023 年	第二年（全免第二年）
广州穗发能辉新能源有限公司	排沙、南街项目	2023 年	第二年（全免第二年）
蕉岭穗发新能源有限公司	光伏小镇”地面光伏一期 60MW 项目	2023 年	第二年（全免第二年）
龙川穗发新能源有限公司	龙川龙母项目	2023 年	第二年（全免第二年）
龙川穗发新能源有限公司	龙母二期项目	2024 年	第一年（全免第一年）
乐昌穗发新能源有限公司	乐昌长来项目	2023 年	第二年（全免第二年）
乐昌穗发新能源有限公司	乐昌云岩项目	2023 年	第二年（全免第二年）
乐昌穗发新能源有限公司	韶瑞铸钢项目	2024 年	第一年（全免第一年）
新丰穗发丰光新能源有限公司	新丰 25MW（一期）屋顶分布式光伏发电项目	2023 年	第二年（全免第二年）
智定新能源科技（罗定）有限公司	智定 30MW 农光互补光伏发电项目	2023 年	第二年（全免第二年）
荆门穗发新能源有限公司	荆门田野农谷 3.24MW 分布式光伏	2023 年	第二年（全免第二年）
荆门穗发新能源有限公司	荆门钢谷工业分布式光伏项目	2024 年	第一年（全免第一年）
荆门穗发新能源有限公司	荆门海农物流分布式光伏项目	2024 年	第一年（全免第一年）
罗山县穗发能辉新能源发展有限公司	信阳罗山“整县推进”分布式光伏(一期)项目	2023 年	第二年（全免第二年）
禄劝穗发新能源有限公司	禄劝工业园区 1.639MW 分布式光伏发电项目	2023 年	第二年（全免第二年）
南澳县南亚新能源技术开发有限公司	万顺光伏项目	2022 年	第三年（全免第二年）
智平新能源科技（罗定）有限公司	智平 30MW 农光互补光伏发电项目	2024 年	第一年（全免第一年）
上思穗发新能源有限公司	上思那琴项目	2024 年	第一年（全免第一年）
上思穗发新能源有限公司	上思华兰项目	2024 年	第一年（全免第一年）
上思穗发新能源有限公司	柳州传化项目	2024 年	第一年（全免第一年）

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司	项目	取得第一笔收入的时间	2024 年优惠所属年限
广西隆安穗发新能源有限公司	隆安县农民工创业园项目	2024 年	第一年（全免第一年）
廉江穗发新能源有限公司	廉江高桥一期项目	2024 年	第一年（全免第一年）
乳源穗发新能源有限公司	乳源桂头凰村、凰村一队光伏项目	2024 年	第一年（全免第一年）
惠来穗发新能源电力有限公司	隆江邦山光伏项目	2024 年	第一年（全免第一年）
惠来穗发新能源电力有限公司	惠来隆江光伏项目	2024 年	第一年（全免第一年）
太康县风脉新能源有限公司	太康风脉风电场项目	2022 年	第三年（全免第三年）
邯郸市肥乡区捷弘新能源科技有限公司	邯郸肥乡捷弘 150MW 风电场项目	2022 年	第三年（全免第三年）
张北县万邦能源电力开发有限公司	万邦能源两面井 100MW 项目	2021 年	第四年（减半第一年）
闻喜县景能新能源有限公司	景能闻喜清洁能源基地一期风电项目	2023 年	第二年（全免第二年）
重庆盛川南天门风力发电有限公司	长安福特光伏项目	2023 年	第二年（全免第二年）
东明穗发新能源有限公司	山东萨瓦 2.3MW 分布式光伏项目	2024 年	第一年（全免第一年）
广州从化穗发新能源有限公司	广州发展从化区鳌头镇石联村农光互补分布式光伏发电项目	2024 年	第一年（全免第一年）
禄劝穗发新能源有限公司	禄劝穗发马鹿塘乡三发村 120MW 农光互补复合型项目	2024 年	第一年（全免第一年）
天津西青穗发新能源有限公司	同仁堂 1.3 兆瓦分布式光伏发电项目	2024 年	第一年（全免第一年）
徐州优能新能源有限公司	邱集镇 61.6MW 集中式风力发电项目	2021 年	第四年（减半第一年）
阿拉善盟佳合新能源有限公司	阿拉善风电项目	2022 年	第三年（全免第三年）
雷波瑞澜风电开发有限公司	雷波瑞澜风电阿合哈洛风电项目	2023 年	第二年（全免第二年）
志丹金润风电有限公司	金润风电志丹义正镇一期 5 万千瓦风电项目	2022 年	第三年（全免第三年）
灵丘县欣盛新能清洁能源有限公司	灵丘县 20MW+6MW 分散式风电项目	2024 年	第一年（全免第一年）
惠州市穗发综合能源有限公司	惠州亿纬锂能项目	2023 年	第二年（全免第二年）
奇台县协鑫新能源发电有限公司	新疆奇台县协鑫 50MW 风电项目	2021 年	第四年（减半第一年）
重庆市南川区得榕吉瑞新能源有限公司	重庆市南川区香树岭 48.3MW 风电场项目	2021 年	第四年（减半第一年）
娄烦县上得风力发电有限	娄烦县马头山	2023 年	第二年（全免第二年）

公司	项目	取得第一笔收入的时间	2024 年优惠所属年限
公司	49.5MW 风电场项目		
娄烦上旭风力发电有限公司	娄烦县社交曲 50MW 风电场项目	2023 年	第二年（全免第二年）
汾西县天惠江风能源科技有限公司	汾西天惠江 40MW 风力发电项目	2022 年	第三年（全免第三年）
张掖杰程风力发电有限责任公司	甘州区平山湖 49.5MW 风电项目	2023 年	第二年（全免第二年）

(3) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第 63 号第二十七条第三款以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条的规定，符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。广州环投永兴集团股份的下列子公司享受该条优惠：

项目	免征期	减半征收期
福山公司运营的福山电厂（一期）	2019 年-2021 年	2022 年-2024 年
南沙公司运营的南沙电厂（一期）	2018 年-2020 年	2021 年-2023 年
花城公司运营的花城电厂（一期）	2018 年-2020 年	2021 年-2023 年
增城公司运营的增城电厂（一期）	2018 年-2020 年	2021 年-2023 年
从化公司运营的从化电厂（一期）	2018 年-2020 年	2021 年-2023 年
清新公司运营的雷州电厂、一体化项目	2021 年-2023 年	2024 年-2026 年
福山公司运营的福山电厂（二期）	2021 年-2023 年	2024 年-2026 年
南沙公司运营的南沙电厂（二期）、餐厨垃圾及易腐有机废弃物处理厂	2021 年-2023 年	2024 年-2026 年
花城公司运营的花城电厂（二期）、花都生物质项目	2021 年-2023 年	2024 年-2026 年
增城公司运营的增城电厂（二期）	2021 年-2023 年	2024 年-2026 年
从化公司运营的从化电厂（二期）、餐厨垃圾及易腐有机废弃物处理厂	2021 年-2023 年	2024 年-2026 年
福山公司运营的福山生物质厂、污水处理厂	2022 年-2024 年	2025 年-2027 年
邵东公司运营的邵东焚烧发电厂项目	2023 年-2025 年	2026 年-2028 年
再生资源公司运营的医疗废物处置设施（一期）、医疗废物处置设施（二期）	2024 年-2026 年	2027 年-2029 年

(4) 根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号，以下简称“财税 2022 年 13 号公告”）第一条规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号，以下简称“财税 2023 年 6 号公告”）第一条规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本年度适用该税率的子公司有 57 家。

- (5) 根据《财政部 税务总局 科技部关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（2022 年第 16 号），科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。广州穗土环保工程有限公司 2024 年属于科技型中小企业，在当年享受高科技型中小企业研发费用税前加计扣除的优惠政策。
- (6) 根据《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70 号）第一条规定：企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。广州国际工程咨询有限公司享受该税收优惠。
- (7) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（中华人民共和国国务院令 512 号）第九十九条、《财政部国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47 号）规定：企业自 2008 年 1 月 1 日起以《目录》中所列资源为主要原材料，生产《目录》内符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按 90%计入当年收入总额。享受上述税收优惠时，《目录》内所列资源占产品原料的比例应符合《目录》规定的技术标准。广州市城市建设环境工程有限公司下属子公司废弃油脂销售参照上述优惠政策执行。
- (8) 根据《中华人民共和国企业所得税法》（主席令第 63 号）第二十六条二项规定“符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益作为免税收入，免缴企业所得税”，广州人才集团有限公司本年度适用该项税收优惠政策。

2. 增值税优惠：

- (1) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》中华人民共和国国务院令 538 号第十五条第（一）农业生产者销售的自产农产品免征增值税。广州乾农农业科技发展有限公司享受该税收优惠。
- (2) 根据《财政部 国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税〔2001〕113 号），自 2001 年 8 月 1 日起，农业生产资料免征增值税。根据《财政部 国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税〔2011〕137 号），自 2012 年 1 月 1 日起，对从事蔬菜批发、零售的纳税人免征蔬菜流通环节增值税。根据《财政部 国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税〔2012〕75 号），自 2012 年 10 月 1 日起，免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税。广州乾农农业科技发展有限公司享受该税收优惠。
- (3) 根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 19 号），月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税；本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。下列公司享受该税收优惠：广州市科技

产业服务有限公司、广州辐照技术研究开发中心有限公司、广州科金高能技术有限公司、广州南沙科金慧科技产业园有限公司、广州市生物防治站有限公司、广州国际工程咨询有限公司东莞分公司、中山分公司、珠海分公司、罗定市洸博工程咨询有限公司、广东穗茂工程咨询有限公司、广州科创产业投资基金合伙企业（有限合伙）、广州国发创业投资基金合伙企业（有限合伙）、广州恒隆产业投资基金合伙企业（有限合伙）、广州产投产业招商有限公司、广州市新技术应用研究所有限公司、广州市科兴发展有限公司、广州荣森包装实业有限公司、广州珠江啤房地产开发有限公司、广州发展建设投资有限公司。

- (4) 根据关于新型墙体材料增值税政策的通知（财税〔2015〕73号），子公司广州发展环保建材有限公司（以下简称“环保建材公司”）销售自产的新型墙体材料-蒸汽加气混凝土砌块和蒸汽加气混凝土板自 2018 年起长期享受增值税即征即退 50% 的税收优惠。根据国家税务总局 2015 年第 73 号《关于发布〈减免税政策代码目录〉的公告》，目录中序号 248，减免性质代码：04064005，生产商品粉煤灰取得的收入符合减按 90% 计入企业当年收入总额税收优惠。
- (5) 根据财税〔2016〕36 号文，经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人中的一般纳税人，提供有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行增值税“即征即退”政策。广州发展融资租赁有限公司享受此优惠政策。
- (6) 据《财政部国家税务总局关于风力发电增值税政策的通知》（财税〔2015〕74 号）规定，自 2015 年 7 月 1 日起，对纳税人销售自产的利用风力生产的电力产品，实行增值税即征即退 50% 的政策。广州发展集团股份有限公司及其子公司享受此项税收优惠。
- (7) 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）规定：一、自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。广州发展环保建材有限公司享受此项税收优惠。
- (8) 根据财政部税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告（财政部税务总局公告 2021 年第 40 号），利用垃圾发电产生的电力收入享受即征即退 100% 的税收优惠；从事厨余垃圾、畜禽粪污处理处置劳务，享受即征即退 100% 的税收优惠；从事垃圾处理、污泥处理处置劳务，享受即征即退 70% 的税收优惠。广州环投永兴集团股份享受此项税收优惠。

3. 其他税收优惠：

- (1) 根据《财政部 税务总局 关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的第二条规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。第四条规定增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受

资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加等其他优惠政策的，可叠加享受本公告第二条规定的优惠政策。广州发展投资管理有限公司、广州人才集团有限公司、广州国际工程咨询有限公司东莞分公司、中山分公司、珠海分公司、罗定市泷博工程咨询有限公司、广东穗茂工程咨询有限公司有限公司、广州科创产业投资基金合伙企业（有限合伙）、广州国发创业投资基金合伙企业（有限合伙）、广州恒隆产业投资基金合伙企业（有限合伙）、广州产投产业招商有限公司、广州市新技术应用研究所有限公司、广州市科兴发展有限公司、广州荣森包装实业有限公司、广州珠江啤酒房地产开发有限公司、广州市科技产业服务有限公司、广州辐照技术研究开发中心有限公司、广州科金高能技术有限公司、广州南沙科金慧科技产业园有限公司、广州市生物防治站有限公司享受该税收优惠。

- (2) 根据《财政部 税务总局 关于继续实施科技企业孵化器、大学科技园和众创空间有关税收政策的公告》财政部 税务总局 科技部 教育部公告 2023 年第 42 号第一条：对国家级、省级科技企业孵化器、大学科技园和国家备案众创空间自用以及无偿或通过出租等方式提供给在孵对象使用的房产、土地，免征房产税和城镇土地使用税；对其向在孵对象提供孵化服务取得的收入，免征增值税。执行期限为 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。广州国际企业孵化器有限公司享受该税收优惠。
- (3) 根据《财政部 税务总局 退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》（财政部 税务总局 退役军人事务部公告 2023 年第 14 号）第二条规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，企业招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元，最高可上浮 50%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。广州国际工程咨询有限公司享受该税收优惠。
- (4) 根据财税 2023 年第 13 号《关于支持小微企业融资有关税收政策的公告》，对金融机构与小微企业、微型企业签订的借款合同免征印花税。该公告执行至 2027 年 12 月 31 日，广州发展集团财务有限公司享受此项税收优惠。
- (5) 根据《财政部国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12 号），将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人。本通知自 2016 年 2 月 1 日起执行。广州荣森包装实业有限公司、广州珠江啤酒房地产开发有限公司、广州市新技术应用研究所有限公司、广州市科兴发展有限公司、广州市科技产业服务有限公司、广州辐照技术研究开发中心有限公司、广州科金高能技术有限公司、广州南沙科金慧科技产业园有限公司、广州市生物防治站有限公司。

七、企业合并及合并财务报表

（一）本期纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	认缴持股 比例(%)	实缴持股 比例(%)	享有的表 决权(%)	投资额 (万元)
1	广州产业投资资本管理有限公司	2	1	广州	广州	投资与资产管理	762,021.27	100	100	100	759,419.40
2	广州产业投资母基金有限公司	2	1	广州	广州	投资与资产管理	473,409.77	100	100	100	473,409.77
3	广州创新投资母基金合伙企业（有限合伙）	2	1	广州	广州	投资与资产管理	48,815.00	100	100	100	48,815.00
4	广州国资产业发展并购基金合伙企业（有限合伙）	2	1	广州	广州	资本投资服务	300,100.00	23.36	23.36	80	71,277.10
5	广州产投智车股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2	1	广州	广州	投资与资产管理	1,100.00	25.86	23.91	60	263.00
6	广州产投科金二号创业投资合伙企业（有限合伙）	2	1	广州	广州	投资与资产管理	1,325.00	98	92.45	100	1,225.00
7	广州开发区低空产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	2	1	广州	广州	投资与资产管理	10,150.00	49.51	49.75	66.67	5,050.00
8	广州科创智汇三号创业投资合伙企业（有限合伙）	2	1	广州	广州	投资与资产管理	19,900.00	29	29.15	80	5,800.00
9	琼粤产业投资基金(海南省)合伙企业（有限合伙）	2	1	海南	广州	投资与资产管理	19,980.00	29.40	29.43	60	5,880.00
10	广州激光与增材制造产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	2	1	广州	广州	资本投资服务	4,030.00	48.25	47.89	100	1,930.00
11	广州科创智汇四号创业投资合伙企业（有限合伙）	2	1	广州	广州	资本投资服务	34,825.00	39.21	39.41	100	13,725.00
12	广州产投科金一号创业投资合伙企业（有限合伙）	2	1	广州	广州	投资与资产管理	4,000.00	100	100	100	4,000.00

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	认缴持股 比例(%)	实缴持股 比例(%)	享有的表 决权(%)	投资额 (万元)
	有限合伙)					产管理					
13	广州产投生产力创业投资合伙企业(有限合伙)	2	1	广州	广州	投资与资 产管理	2,187.67	100	100	100	2,187.67
14	广州产投私募证券投资基金管理有限公司	2	1	广州	广州	资本投资 服务	5,000.00	100	100	100	5,000.00
15	广州产投创业投资基金管理有限公司	2	1	广州	广州	资本投资 服务	1,000.00	100	100	100	1,000.00
16	广州产发企业发展有限公司	2	1	广州	广州	投资与资 产管理	100,000.00	100	100	100	119,032.00
17	广州市国际工程咨询有限公司	2	1	广州	广州	工程管理 服务	3,000.00	100	100	100	4,288.91
18	广州生产力促进中心有限公司	2	1	广州	广州	研究和试 验发展	6,443.41	100	100	100	8,488.42
19	广州发展投资管理有限公司	2	1	广州	广州	投资与资 产管理	1,000.00	100	100	100	24,287.76
20	广州产投产业园投资发展集团有限公司	2	1	广州	广州	投资与资 产管理	10,000.00	100	100	100	142,405.88
21	广州珠江啤酒集团有限公司	2	1	广州	广州	投资与资 产管理	18,342.43	100	100	100	30,118.83
22	广州发展建设投资有限公司	2	1	广州	广州	投资与资 产管理	5,000.00	100	100	100	24,838.81
23	广州乾农农业科技发展有限公司	2	1	广州	广州	农业科学 研究和试 验发展	3,000.00	90	90	90	2,495.96
24	广州科技金融集团有限公司	2	1	广州	广州	投资与管 理	33,228.45	100	100	100	84,042.92

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	认缴持股 比例(%)	实缴持股 比例(%)	享有的表 决权(%)	投资额 (万元)
25	广州市水务规划勘测设计研究院有限公司	2	1	广州	广州	勘察设计	3,200.00	100	100	100	5,513.44
26	广州市环境保护科学研究院有限公司	2	1	广州	广州	生态保护和环境治理	22,536.87	100	100	100	22,752.01
27	广州国有资产控股集团有限公司	2	1	广州	广州	资产管理	36,960.77	100	100	100	102,727.38
28	广州发展集团股份有限公司	2	1	广州	广州	投资与资产管理	350,630.69	57.91	57.91	57.91	609,508.71
29	广州珠江啤酒股份有限公司	2	1	广州	广州	啤酒制造	221,332.85	54.15	54.15	54.15	347,353.38
30	广州环保投资集团有限公司	2	1	广州	广州	商务服务业	354,399.53	100	100	100	486,538.45
31	广州人才集团有限公司	2	1	广州	广州	商务服务业	10,000.00	100	100	100	60,400.28

（注：企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位）

（二）母公司拥有被投资单位半数或以下的持股比例但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	认缴持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
1	广州国资产业发展并购基金合伙企业（有限合伙）	23.36	80	300,100.00	71,277.10	2	广州产投控制该合伙企业的投资决策委员会，且可变回报量也满足。
2	广州国资混改一期股权投资基金合伙企业（有限合伙）	28.30	100	31,800.00	7,149.48	3	广州产投控制该合伙企业的投资决策委员会，且可变回报量也满足。
3	广州产投智车股权投资基金合伙企业（有限合伙）	25.86	60	11,000.00	263.00	2	广州产投控制该合伙企业的投资决策委员会，且可变回报量也满足。

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	企业名称	认缴持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
4	广州开发区低空产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	49.51	66.67	20,200.00	5,050.00	2	广州产投控制该合伙企业的投资决策委员会，且可变回报量也满足。
5	广州科创智汇三号创业投资基金合伙企业（有限合伙）	29.00	80	20,000.00	5,800.00	2	广州产投控制该合伙企业的投资决策委员会，且可变回报量也满足。
6	琼粤产业投资基金（海南省）合伙企业（有限合伙）	29.40	60	100,000.00	5,880.00	2	广州产投控制该合伙企业的投资决策委员会，且可变回报量也满足。
7	广州激光与增材制造产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	48.25	100	8,000.00	1,930.00	2	广州产投控制该合伙企业的投资决策委员会，且可变回报量也满足。
8	广州科创智汇四号创业投资基金合伙企业（有限合伙）	39.21	100	35,000.00	13,725.00	2	广州产投控制该合伙企业的投资决策委员会，且可变回报量也满足。
9	佛山恒益热电有限公司	50.00	50	159,754.00	79,877.00	4	佛山恒益热电有限公司日常生产经营和财务管理以电力集团为主。
10	广州中电荔新热电有限公司	50.00	50	60,400.00	30,200.00	4	广州中电荔新热电有限公司的生产经营由广州发展电力集团有限公司负责。
11	广州发展鳌头能源站有限公司	50.00	50	9,500.00	4,750.00	4	广州发展鳌头能源站有限公司的生产经营由电力集团管理。
12	广环投光国环保能源（邵东）有限公司	50.00	71.43	14,454.00	7,227.00	4	永兴股份公司控制董事会。

（三）母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的持股比例但未能对其形成控制的原因

序号	企业名称	认缴持股 比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	未纳入合并范围原因
1	广州绿色基础设施产业投资基金管理有限公司	60.00	12.50	10,000.00	1,800.00	2	广州产投并未控制该公司的董事会。
2	广州绿色基础设施产业投资基金合伙企业（有限合伙）	60.00	22.22	400,200.00	60,000.00	2	广州产投并未控制该合伙企业的投资决策委员会。

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	企业名称	认缴持股 比例（%）	享有的表决权 （%）	注册资本 （万元）	投资额 （万元）	级次	未纳入合并范围原因
3	广州广建产业投资基金合伙企业（有限合伙）	70.00	40.00	100,000.00	711.00	2	广州产投并未控制该合伙企业的投资决策委员会。
4	广州国发广日产业投资基金合伙企业（有限合伙）	80.00	80.00	100,000.00	45,600.00	2	广州产投并未控制该合伙企业的投资决策委员会。
5	海纳科创（广州）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	74.00	60.00	50,000.00	37,000.00	2	广州产投并未控制该合伙企业的投资决策委员会。
6	广州产投建广股权投资合伙企业（有限合伙）	58.37	33.33	27,000.00	15,228.01	3	广州产投并未控制该合伙企业的投资决策委员会。
7	广州科创合行股权投资合伙企业（有限合伙）	75.01	33.33	4,001.00	3,001.00	3	广州产投并未控制该合伙企业的投资决策委员会。
8	兴扬（广州）产业投资合伙企业（有限合伙）	99.96	0.00	250,100.00	236,080.55	4	广州产投并未控制该合伙企业的投资决策委员会。
9	广州产投壹号集成电路创业投资基金合伙企业（有限合伙）	80.04	33.33	5,220.00	4,168.00	3	广州产投并未控制该合伙企业的投资决策委员会。
10	广州穗发低碳产业投资基金合伙企业（有限合伙）	82.65	60.00	242,000.00	51,136.25	2	广州产投并未控制该合伙企业的投资决策委员会。
11	广东省惠州比华利山矿业有限公司	100.00	0.00	970.00	0.00	5	该企业自 1999 年停止经营后，财务经办人失联，财务原始资料丢失，已失去控制。 根据广州市政府机关事务管理局办公室 2020 年 7 月 17 日印发的《会议纪要》（局工作会纪[2020]4 号），因广州市机关服务中心未实际参与北京华南海店的经营管理，广州市国有资产管理规定集团有限公司按照国有资产相关规定处理该企业后及时将相关材料提交市政府机关事务管理局备案。
12	北京市华南海店	100.00	0.00	15.50	0.00	5	

（四）重要非全资子公司情况

1、少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例（%）	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	广州发展集团股份有限公司	42.09	951,616,920.46	600,707,620.83	13,964,126,912.39
2	广州珠江啤酒股份有限公司	45.85	392,024,343.78	144,754,405.75	4,885,914,589.50
3	广州环投永兴集团股份有限公司	27.66	216,112,195.12	140,500,201.99	2,892,108,322.43

2、主要财务信息

项 目	单位：万元					
	广州发展集团股份有限公司		广州珠江啤酒股份有限公司		广州环投永兴集团股份有限公司	
	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额
流动资产	1,422,174.37	1,539,416.02	908,858.44	913,143.57	445,348.75	306,215.46
非流动资产	6,228,129.09	5,861,989.04	681,940.92	538,650.78	1,977,322.93	2,080,820.40
资产合计	7,650,303.46	7,401,405.06	1,590,799.36	1,451,794.36	2,422,671.68	2,387,035.86
流动负债	2,012,906.92	1,911,414.22	446,677.39	353,982.30	426,402.26	575,317.60
非流动负债	2,712,290.37	2,674,648.27	86,427.40	93,810.56	932,656.32	1,016,920.98
负债合计	4,725,197.30	4,586,062.49	533,104.78	447,792.86	1,359,058.58	1,592,238.58
营业收入	4,832,842.91	4,679,738.99	573,107.94	537,804.03	376,454.04	353,646.39
净利润	195,456.54	186,515.47	83,077.84	64,349.64	83,386.56	74,850.72
综合收益总额	208,888.05	203,780.68	83,149.69	64,361.70	83,386.56	74,850.72
经营活动现金流量	450,997.19	286,303.65	106,913.53	81,919.71	190,768.11	172,099.92

（五）本期不再纳入合并范围的原子公司

1、原子公司的基本情况

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例（%）	表决权比例（%）	本期不再成为子公司的原因
1	广州国发新联投资有限公司	广州	投资管理	0.00	0.00	注销
2	广州白云科金慧产业园投资发展有限公司	广州	商务服务	0.00	0.00	注销
3	广州市菜宝农业科技有限公司	广州	农业科学研究和试验发展	100.00	0.00	企业破产清算移交破产管理人管理而丧失控制权
4	融安中南新能源有限公司	广西柳州	通用设备制造业	0.00	0.00	注销

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例（%）	表决权比例（%）	本期不再成为子公司的原因
5	广环投（雷州）城市环境管理有限公司	湛江雷州	环境卫生管理	0.00	0.00	注销
6	广环投（雷州）环保科技有限公司	湛江雷州	大气污染治理服务	0.00	0.00	注销
7	玉树穗发风力发电有限公司	青海省	电力、热力生产和供应业	0.00	0.00	注销

（六）本期新纳入合并范围的主体

公司名称	期末净资产（万元）	本期净利润（万元）
广州产投产业招商有限公司	977.62	-22.38
北京科创知行管理咨询合伙企业（有限合伙）	15,498.10	33.95
Kechuangzhixing Holdings Limited	14,994.34	32.70
Kechuangzhihang Holdings Limited	8,478.58	-109.58
广州产投智车股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,090.78	-9.22
广州产投科金二号创业投资合伙企业（有限合伙）	1,324.20	-0.80
广州开发区低空产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	10,149.21	-0.79
广州科创智汇三号创业投资合伙企业（有限合伙）	19,934.41	34.41
琼粤产业投资基金（海南省）合伙企业（有限合伙）	19,969.50	-10.50
广州激光与增材制造产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	4,030.00	
广州科创智汇四号创业投资合伙企业（有限合伙）	34,825.00	
广州国资智慧城市服务有限公司	404.07	-95.93
广府通数字科技（广州）有限公司	638.90	138.90
广州府前投资私募基金管理有限公司		
张掖杰程风力发电有限责任公司	6,343.35	89.14
荆门市穗电新能源有限公司		
安乡穗发新能源有限公司	1,394.26	4.13
广州穗发生态农业科技有限公司	209.75	9.75
揭阳揭东穗发新能源有限公司	400.00	
耒阳穗发新能源有限公司	297.97	-2.07
广州穗发清能新能源科技有限公司		
惠来穗发新能源电力有限公司	1,567.00	32.00
阿拉善盟佳合新能源有限公司	4,986.50	822.34
广西穗发中经新能源有限公司		
肇庆穗发新能源有限公司		
都匀市穗发新能源有限公司		
沅陵穗发新能源有限公司	240.00	
广州穗发中瓴新能源有限公司		

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司名称	期末净资产 (万元)	本期净利润 (万元)
揭西穗发新能源电力有限公司	600.00	
天津穗电新能源有限公司		
徐州优能新能源有限公司	25,283.53	795.62
会东穗发金升新能源有限公司		
南雄穗发新能源有限公司		
博罗穗发新能源有限公司	-0.03	-0.03
东方穗发新能源有限公司		
淮安穗发新能源有限公司		
广西桂林穗发新能源有限公司		
青海海东穗发新能源有限公司		
乌鲁木齐市穗发展新能源发电有限公司		
乌鲁木齐县穗发展新能源有限公司		
青龙满族自治县穗发新能源有限公司		
普宁市穗发中瓴新能源有限公司		
会东穗发新能源有限公司		
志丹金润风电有限公司	3,904.47	-7,866.27
雷波瑞澜风电开发有限公司	18,845.70	
灵丘县欣盛新能清洁能源有限公司	129.65	248.90
广西恭城穗发桂能新能源有限公司		
辛集市穗电新能源有限公司		
广储文峡能源（文昌）有限公司		
穗储新能源（宿迁）有限公司		
广州环投再生资源利用有限公司	1,151.30	251.30
广州环投环保能源（越南）有限公司		
广州兴丰生物质能源开发有限公司	7,925.82	448.09
广州番禺环投环境管理有限公司	854.48	254.48
广州花都环投环境卫生管理有限公司	1,281.91	331.91
广州增城环投环境管理有限公司	985.82	85.82
广州市荔湾区城市管理机械化作业管理中心有限公司	1,352.36	-647.64
广州市天河区城市管理机械化作业中心有限公司	1,845.85	-1,106.06
广州市海珠区城市管理机械化作业有限公司	1,155.82	-844.18
广州市越秀区环卫机械化作业中心有限公司	609.48	-390.52
广州资源循环有限公司		
广州人才集团有限公司及其子公司	87,457.09	1,724.85

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(七) 本期发生的同一控制下企业合并情况

公司名称	合并日	账面净资产	交易对价	实际控制人	本期初至合并日的相关情况		
					收入	净利润	现金净增加额
广州市天河区城市管理机械 化作业中心有限公司	2024/06/27	18,458,515.51	0.00	广州市政府	0.00	-117,000.00	4,383,000.00
广州市海珠区城市管理机械 化作业有限公司	2024/5/25	11,558,158.52	0.00	广州市政府	0.00	0.00	5,000,000.00
广州市荔湾区城市管理机械 化作业管理中心有限公司	2024/5/31	13,523,647.91	0.00	广州市政府	0.00	0.00	1,000,000.00
广州市越秀区环卫机械化作 业中心有限公司	2024/5/31	6,094,834.88	0.00	广州市政府	0.00	0.00	1,000,000.00
广州人才集团有限公司（合 并）	2024/07/09	874,570,870.28	0.00	广州市政府	3,065,540,350.95	3,765,910.65	424,848,613.26
							-105,168,130.59

(八) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

被购买方 名称	购买日	购买日的 确定依据	购买前 持有被购 买方权益 比例	形成合并时持 有的被购买方 权益比例（不含 合并后的股权 增减）	账面净资产 产总额		购买日被购买方 可辨认净资产公允 价值总额		交易对价	形成商誉	购买日至期 末被购买方 的收入	购买日至 期末被购 买方的净 利润	购买日至 期末被购 买方的现 金流量
					金额	产总额	金额	确定方法					
张拔杰电 程风力发电 有限公司	2024/01/18	取得公司 控制权	0.00%	100.00%	64.10	64.10	64.10	评估	64.10	0.00	2,421.77	167.80	574.31
阿拉善盟 佳合新能源有 限公司	2024/06/27	取得公司 控制权	0.00%	100.00%	2,236.98	2,236.98	3,249.29	评估	2,600.00	-649.29	962.57	428.74	2,784.97

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日前持有被购买方权益比例	形成合并时持有的被购买方权益比例（不含合并后的股权增减）	账面净资产总额	购买日被购买方可辨认净资产公允价值总额	交易对价	形成商誉	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
徐州优能新能源有限公司	2024/08/13	取得公司控制权	0.00%	100.00%	24,540.43	28,021.53	27,700.00	-321.53	2,403.31	744.54	2,545.19
志丹金润风电有限公司	2024/12/13	取得公司控制权	0.00%	100.00%	3,863.53	4,096.00	4,096.00	0.00	0.00	0.00	0.00
雷波瑞澜风电开发有限公司	2024/12/30	取得公司控制权	0.00%	100.00%	18,845.70	23,589.64	23,163.62	-426.03	0.00	0.00	0.00
灵丘县欣盛新能源清洁能源有限公司	2024/12/30	取得公司控制权	0.00%	100.00%	129.65	129.65	0.61	-129.04	0.00	0.00	0.00
广州兴丰生物质能源开发有限公司	2024/10/31	综合股权转让协议签订、股东大会决议日期以及支付合并价款等综合判断	0.00%	100.00%	7,859.76	7,907.07	7,000.00	-895.24	617.15	83.20	-169.65
国测信息咨询（北京）有限公司	2024-04-01	改组董事会	50.00%	60.00%	1,456.70	2,223.31	4,730.40	3,396.42	3,665.09	1,007.37	770.58

（九）本期发生的吸收合并：无。

（十）纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的规定，本集团作为管理人或者作为主要责任人、且本集团以自有资金参与、并满足新修订准则规定“控制”定义的 3 支结构化主体纳入合并报表范围。于 2024 年 12 月 31 日，上述结构化主体归属于本集团的权益为 1,137,564,513.18 元；其他权益持有人的权益在合并报表中以其他流动负债列示，金额合计 85,807,772.34 元。

（十一）母公司在子公司的所有者权益份额发生变化的情况

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况

2024 年 8 月 29 日，广州发展于召开第九届董事会第七次会议和第九届监事会第四次会议，审议通过了《关于公司回购注销部分限制性股票的议案》，本次回购注销限制性股票 563,840 股。本次回购股份注销完成后，广州发展总股本将由 3,506,870,708 股减少为 3,506,306,868 股。本公司原持有广州发展 57.90425% 股权，经上述回购股份注销完成后，本公司持有广州发展 57.91356% 股权。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项目	广州发展集团股份有限公司
购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	1,950,629.01
其中：调整资本公积	1,850,277.52
调整其他综合收益	82,094.46
调整专项储备	11,176.99
调整一般风险准备	7,080.04

八、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	24,530.84	41,741.45
银行存款	16,356,503,312.68	16,595,238,759.34
其他货币资金	2,783,472,116.36	2,520,803,615.56
合 计	19,139,999,959.88	19,116,084,116.35
其中：存放在境外的款项总额	27,959,944.06	56,780,972.50

受限制的货币资金明细

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	10,198,861.09	15,900,000.00
信用证保证金		19,649,159.38
履约保证金	18,534,314.22	14,997,843.11
金融企业法定存款准备金或备付金	363,049,402.14	254,142,035.49
住房维修基金专户	21,400,496.21	21,287,924.85
保函保证金	10,118,573.60	405,541.03
久悬户	84,641.78	84,641.78
司法冻结	6,897,064.04	44,211,775.88
房改办公室专户	289,788.62	289,525.56
房改房基金专户	22,156,995.50	21,935,721.40
其他	1,471,035.65	398,400.00
合 计	454,201,172.85	393,302,568.48

2、交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,426,416,939.36	3,225,805,450.32
其中：债务工具投资	1,587,335,922.12	1,610,649,658.89
权益工具投资	466,306,163.98	484,893,730.31
其他	1,372,774,853.26	1,130,262,061.12

3、应收票据

（1）应收票据分类

票据种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	158,385,081.43	468,663.29	157,916,418.14	111,122,891.15	669,129.95	110,453,761.20
商业承兑汇票	400,000.00	1,200.00	398,800.00			
合 计	158,785,081.43	469,863.29	158,315,218.14	111,122,891.15	669,129.95	110,453,761.20

（2）坏账准备计提情况

按坏账准备计提方法分类披露应收票据

类 别	账面余额		期末数		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	158,785,081.43	100.00	469,863.29	0.30	158,315,218.14
合 计	158,785,081.43	100.00	469,863.29	0.30	158,315,218.14

按坏账准备计提方法分类披露应收票据（续）

类 别	账 面 余 额		期 初 数		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预期信用损 失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	111,122,891.15	100.00	669,129.95	0.60	110,453,761.20
合 计	111,122,891.15	100.00	669,129.95	0.60	110,453,761.20

按组合计提坏账准备的应收票据

承兑人名称	期 末 数		预期信用损失率 (%)
	账 面 余 额	坏 账 准 备	
商业承兑汇票小计	400,000.00	1,200.00	0.30
商业承兑汇票组合	400,000.00	1,200.00	0.30
银行承兑汇票小计	158,385,081.43	468,663.29	0.30
银行承兑汇票组合	158,385,081.43	468,663.29	0.30
合 计	158,785,081.43	469,863.29	0.30

(3) 本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类 别	期 初 数	本 期 变 动 情 况				期 末 数
		计 提	收 回 或 转 回	核 销	其 他 变 动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	669,129.95		199,266.66			469,863.29
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	669,129.95		199,266.66			469,863.29
合 计	669,129.95	—	199,266.66	—	—	469,863.29

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	期 末 终 止 确 认 金 额	期 末 未 终 止 确 认 金 额
银行承兑汇票		29,923,107.97

4、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账 龄	期 末 数		期 初 数	
	账 面 余 额	坏 账 准 备	账 面 余 额	坏 账 准 备
1 年以内(含 1 年)	5,091,135,062.30	46,557,818.96	4,837,990,125.88	80,744,927.97
1 至 2 年	1,192,249,918.98	65,213,489.58	813,463,901.16	40,405,939.46
2 至 3 年	455,934,459.02	38,376,398.71	358,391,060.25	45,481,438.50

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
3 年以上	1,007,098,946.60	394,802,920.28	595,544,383.63	375,189,644.59
合 计	7,746,418,386.90	544,950,627.53	6,605,389,470.92	541,821,950.52

说明：由于本期本公司控股子公司广州环保投资集团有限公司合同资产重分类至应收账款，导致账龄不衔接，因此，本期账龄为 3 年以上的应收账款余额大于上年账龄为 2 至 3 年及 3 年以上的应收账款余额之和。

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	账面余额		期末数		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	212,840,422.78	2.75	176,153,470.99	82.76	36,686,951.79
按组合计提坏账准备	7,533,577,964.12	97.25	368,797,156.54	4.90	7,164,780,807.58
其中：					
账龄组合	3,391,138,034.89	45.01	214,522,610.81	6.33	3,176,615,424.08
其他组合（电网公司）	991,519,578.33	13.16	2,965,200.85	0.30	988,554,377.48
其他组合（其他客户）	2,993,259,911.16	39.73	81,016,787.89	2.71	2,912,243,123.27
逾期时间组合	157,660,439.74	2.09	70,292,556.99	44.58	87,367,882.75
合 计	7,746,418,386.90	—	544,950,627.53	7.03	7,201,467,759.37

(续)

类 别	账面余额		期初数		账面 价值
	金 额	比例 (%)	坏账准备		
			金 额	预期信 用损失 率(%)	
按单项计提坏账准备	210,086,989.94	3.18	171,048,453.28	81.42	39,038,536.66
按组合计提坏账准备	6,395,302,480.98	96.82	370,773,497.24	5.80	6,024,528,983.74
其中：					
账龄组合	2,241,826,005.61	35.05	208,594,262.48	9.30	2,033,231,743.13
其他组合（电网公司）	1,468,264,927.44	22.96	4,404,794.78	0.30	1,463,860,132.66
其他组合（其他客户）	2,592,765,516.66	40.54	87,761,549.32	3.38	2,505,003,967.34
逾期时间组合	92,446,031.27	1.45	70,012,890.66	75.73	22,433,140.61
合 计	6,605,389,470.92	—	541,821,950.52	8.20	6,063,567,520.40

期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
客户 1	6,701,723.93	3,283,699.44	49.00	对方多次逾期未付
客户 2	78,461,763.06	70,615,586.75	90.00	涉诉款项，预计难以收回
客户 3	18,966,600.00	17,069,940.00	90.00	涉诉款项，预计难以收回
客户 4	12,983,889.91	12,983,889.91	100.00	涉诉款项，预计难以收回
客户 5	21,375,000.00	19,237,500.00	90.00	涉诉款项，预计难以收回
客户 6	30,000,000.00	27,000,000.00	90.00	涉诉款项，预计难以收回
客户 7	266,624.97	266,624.97	100.00	预计难以收回
客户 8	55,792.18	55,792.18	100.00	预计难以收回
客户 9	9,820.53	9,820.53	100.00	预计难以收回
客户 10	5,000.00	5,000.00	100.00	长账龄应收款项
客户 11	176,716.80	176,716.80	100.00	国企商城业务终止，款项无人跟进催收
客户 12	259,000.00	259,000.00	100.00	对方单位失联，涉诉款项
客户 13	14,594,887.49	4,378,466.26	30.00	逾期未收款
客户 14	10,543,242.52	3,162,972.76	30.00	涉及诉讼
客户 15	352,957.80	352,957.80	100.00	债务人缺乏偿还能力
客户 16	4,207,617.73	4,207,617.73	100.00	预计无法收回
客户 17	8,122,214.65	8,122,214.65	100.00	预计无法收回
客户 18	1,155,000.00	577,500.00	50.00	财务状况不佳。综合考虑属于对象为政府部门、有合同支撑、验收无意见等因素，结合账龄，按 50%计提信用损失。
客户 19	100,000.00	37,600.00	37.60	难以确定收回时间
客户 20	200,000.00	48,000.00	24.00	财务状况不佳。
客户 21	2,564,155.98	2,564,155.98	100.00	无法收回
客户 22	648,969.95	648,969.95	100.00	法院裁定，强制执行无可执行财产
客户 23	366,001.00	366,001.00	100.00	无法收回
客户 24	262,210.00	262,210.00	100.00	无法收回
客户 25	223,437.98	223,437.98	100.00	无法收回
客户 26	59,101.30	59,101.30	100.00	无法收回
客户 27	48,000.00	48,000.00	100.00	无法收回
客户 28	26,850.00	26,850.00	100.00	无法收回
客户 29	9,632.00	9,632.00	100.00	无法收回
客户 30	5,675.00	5,675.00	100.00	无法收回
客户 31	87,538.00	87,538.00	100.00	因破产重整全额计提坏账准备

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
客户 32	1,000.00	1,000.00	100.00	无法收回
合 计	212,840,422.78	176,153,470.99	82.76	——

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

账 龄	期末数		坏账准备
	账面余额 金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	2,235,464,385.34	65.92	34,308,680.59
1 至 2 年	565,153,553.09	16.67	49,724,950.24
2 至 3 年	215,640,922.50	6.36	33,650,627.82
3 年以上	374,879,173.96	11.05	96,838,352.16
合 计	3,391,138,034.89	——	214,522,610.81

（续）

账 龄	期初数		坏账准备
	账面余额 金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	1,652,358,368.55	73.71	62,602,958.32
1 至 2 年	298,916,907.80	13.33	32,371,044.23
2 至 3 年	190,018,813.70	8.48	40,497,797.61
3 年以上	100,531,915.56	4.48	73,122,462.32
合 计	2,241,826,005.61	——	208,594,262.48

采用余额百分比或其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		坏账准备
	账面余额	计提比例(%)	
其他组合（电网公司）	991,519,578.33	0.30	2,965,200.85
其他组合（其他客户）	2,993,259,911.16	2.71	81,016,787.89
逾期时间组合	157,660,439.74	44.58	70,292,556.99
合 计	4,142,439,929.23	3.72	154,274,545.73

（续）

组合名称	期初数		坏账准备
	账面余额	计提比例(%)	
其他组合（电网公司）	1,468,264,927.44	0.30	4,404,794.78

组合名称	期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
其他组合（其他客户）	2,592,765,516.66	3.38	87,761,549.32
逾期时间组合	92,446,031.27	75.73	70,012,890.66
合 计	4,153,476,475.37	3.90	162,179,234.76

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	合并增加	收回或转回	转销或核销	
按 单 项 计 提 坏 账 准 备	171,048,453.28	2,947,681.20	2,217,218.91	59,882.40		176,153,470.99
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	370,773,497.24	-1,976,340.70				368,797,156.54
合 计	541,821,950.52	971,340.50	2,217,218.91	59,882.40		544,950,627.53

收回或转回的坏账准备

债务人名称	转回或收回 金额	转回或收回前累计 已计提坏账准备金额	转回或收回 原因、方式
义乌市人民政府廿三里街道办事处	59,882.40	59,882.40	收回货款

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
客户 1	1,764,205,069.58	22.77	5,292,615.21
客户 2	847,463,060.40	10.94	2,542,389.18
客户 3	719,946,011.25	9.29	7,372,918.00
客户 4	664,463,180.65	8.58	72,422,021.78
客户 5	180,685,629.27	2.33	542,056.89
合 计	4,176,762,951.15	53.92	88,172,001.06

5、应收款项融资

种 类	期末余额	期初余额
应收票据	19,572,262.78	47,606,246.92

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	期 末 数			期 初 数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金 额	比例（%）		金 额	比例（%）	
1 年以内 （含 1 年）	528,429,258.21	95.00		339,763,628.81	88.80	
1 至 2 年	11,716,821.35	2.11		29,817,823.50	7.79	
2 至 3 年	5,291,496.84	0.95	1,320.00	4,265,692.67	1.11	632.70
3 年以上	10,814,040.69	1.94	3,078,584.45	8,763,225.30	2.29	3,059,951.75
合 计	556,251,617.09	—	3,079,904.45	382,610,370.28	—	3,060,584.45

（2）账龄超过 1 年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
广州市泛达发展公司	供应商 1	1,112,005.58	3 年以上	对方单位已于 2023 年 6 月吊销营业执照，无法联系对方
广州市工业经济发展有限公司	供应商 2	1,560,213.14	3 年以上	未结算
合 计	—	2,672,218.72	—	—

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
供应商 1	97,113,766.27	17.50	
供应商 2	46,746,994.60	8.42	
供应商 3	34,750,000.00	6.26	
供应商 4	28,935,672.83	5.21	
供应商 5	27,376,072.72	4.93	
合 计	234,922,506.42	42.32	—

7、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	29,528,958.20	31,726,612.32
其他应收款项	1,234,458,932.96	1,533,302,039.72
合 计	1,263,987,891.16	1,565,028,652.04

(1) 应收股利

项 目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	29,528,958.20	26,754,266.64	——	——
其中：（1）中国长江电力股份有限公司	21,000,000.00		1 月已经收款	否
（2）广东省华南技术转移中心有限公司	160,000.00		投资公司正在走流程拨付	否
（3）广州科技创业投资有限公司	7,646,030.88		企业已决策分配但未进行付款	否
（4）光大广环投环保能源（肇庆）有限公司		26,754,266.64		否
（5）广州中咨城轨工程咨询有限公司	722,927.32		企业已决策分配但未进行付款	否
账龄一年以上的应收股利		4,972,345.68	——	——
其中：（1）广州发展航运有限公司		4,972,345.68	资金统筹安排	否
合 计	29,528,958.20	31,726,612.32	——	——

(2) 其他应收款项

按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	367,792,779.86	3,389,528.91	1,076,974,250.70	19,422,528.03
1 至 2 年	410,549,967.01	34,556,565.54	196,301,280.61	12,540,609.31
2 至 3 年	270,260,274.64	35,667,768.64	238,067,016.43	20,385,278.27
3 年以上	648,755,473.91	389,285,699.37	445,815,592.46	371,507,684.87
合 计	1,697,358,495.42	462,899,562.46	1,957,158,140.20	423,856,100.48

说明：由于本期本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司非同一控制下企业合并新增2至3年其他应收款109,395,154.20元，因此，本期账龄为2至3年的其他应收款项金额大于上年账龄为1至2年的其他应收款项金额。

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	303,008,606.76	17.85	286,571,412.24	94.58	16,437,194.52
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,394,349,888.66	82.15	176,328,150.22	12.65	1,218,021,738.44

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
其中：					
账龄组合	601,339,627.15	43.13	153,496,565.45	25.53	447,843,061.70
应收押金和保证金	144,992,418.41	10.40	427,213.39	0.29	144,565,205.02
外部单位往来款	134,132,856.03	9.62	15,280,977.04	11.39	118,851,878.99
应收员工款项	5,217,380.30	0.37	731,074.28	14.01	4,486,306.02
应收其他款项	471,779,491.49	33.84	6,391,990.95	1.35	465,387,500.54
应付各项费用	36,888,115.28	2.65	329.11	0.00	36,887,786.17
合 计	1,697,358,495.42	—	462,899,562.46	27.27	1,234,458,932.96

（续）

类 别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	304,493,532.24	15.56	288,054,163.91	94.60	16,439,368.33
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,652,664,607.96	84.44	135,801,936.57	8.22	1,516,862,671.39
其中：					
账龄组合	694,564,143.18	42.03	113,819,358.06	16.39	580,744,785.12
应收押金和保证金	176,558,510.02	10.68	500,628.21	0.28	176,057,881.81
外部单位往来款	154,685,485.38	9.36	15,155,486.15	9.80	139,529,999.23
应收员工款项	3,906,579.38	0.24	744,222.69	19.05	3,162,356.69
应收其他款项	620,837,553.93	37.57	5,582,020.88	0.90	615,255,533.05
应付各项费用	2,112,336.07	0.13	220.58	0.01	2,112,115.49
合 计	1,957,158,140.20	—	423,856,100.48	21.66	1,533,302,039.72

① 单项计提坏账准备的其他应收款项

债 务 人 名称	账面余额		期末余额		计提理由
	金额	坏账准备	金额	预期信用损失率 (%)	
客户 1	201,240,177.80	185,343,417.80		92.10	预计无法收回
客户 2	58,403,619.30	58,403,619.30		100.00	预计无法收回
客户 3	17,119,020.05	17,119,020.05		100.00	破产清算
客户 4	9,833,291.37	9,298,291.37		94.56	预计无法收回

债 务 人 名称	期 末 余 额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
客户 5	6,463,040.00	6,463,040.00	100.00	无法收回
客户 6	5,508,759.36	5,508,759.36	100.00	预计无法收回
客户 7	1,347,979.05	1,342,544.53	99.60	账龄较长，预计无法收回
客户 8	583,096.66	583,096.66	100.00	预计无法收回
客户 9	396,150.80	396,150.80	100.00	预期发生损失
客户 10	386,101.00	386,101.00	100.00	预计无法收回
客户 11	368,667.62	368,667.62	100.00	预计无法收回
客户 12	357,600.00	357,600.00	100.00	预计无法收回
客户 13	256,196.80	256,196.80	100.00	破产重整
客户 14	156,600.00	156,600.00	100.00	预计无法收回
客户 15	138,000.00	138,000.00	100.00	几乎无收回可能
客户 16	108,924.47	108,924.47	100.00	偿还能力明显下降
客户 17	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
客户 18	58,974.37	58,974.37	100.00	预计无法收回
客户 19	27,860.70	27,860.70	100.00	预计无法收回
客户 20	26,200.00	26,200.00	100.00	预计无法收回
客户 21	21,520.00	21,520.00	100.00	预计无法收回
客户 22	15,000.00	15,000.00	100.00	预计无法收回
客户 23	14,323.14	14,323.14	100.00	预计无法收回
客户 24	12,000.00	12,000.00	100.00	预计无法收回
客户 25	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
客户 26	8,710.00	8,710.00	100.00	预计无法收回
客户 27	8,100.00	8,100.00	100.00	预计无法收回
客户 28	8,000.00	8,000.00	100.00	预计无法收回
客户 29	6,000.00	6,000.00	100.00	预计无法收回
客户 30	5,600.00	5,600.00	100.00	预计无法收回
客户 31	5,026.00	5,026.00	100.00	预计无法收回
客户 32	4,000.00	4,000.00	100.00	预期发生损失
客户 33	1,536.48	1,536.48	100.00	预计无法收回
客户 34	1,500.00	1,500.00	100.00	预计无法收回
客户 35	1,485.00	1,485.00	100.00	预计无法收回
客户 36	1,437.31	1,437.31	100.00	预计无法收回
客户 37	1,200.00	1,200.00	100.00	预计无法收回
客户 38	1,200.00	1,200.00	100.00	预计无法收回
客户 39	1,129.00	1,129.00	100.00	预计无法收回
客户 40	270.00	270.00	100.00	难以收回
客户 41	100.00	100.00	100.00	预计无法收回

债务人名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
客户 42	92.25	92.25	100.00	预计无法收回
客户 43	73.23	73.23	100.00	预计无法收回
客户 44	45.00	45.00	100.00	预计无法收回
合计	303,008,606.76	286,571,412.24	94.58	——

② 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

账龄组合

账 龄	期末数		坏账准备
	账面余额 金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	59,113,122.37	9.83	2,442,575.56
1 至 2 年	341,186,380.34	56.74	34,157,117.74
2 至 3 年	115,324,424.84	19.18	34,356,857.50
3 年以上	85,715,699.60	14.25	82,540,014.65
合 计	601,339,627.15	——	153,496,565.45

（续）

账 龄	期初数		坏账准备
	账面余额 金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	483,729,178.62	69.64	17,959,663.78
1 至 2 年	115,353,265.04	16.61	11,541,786.93
2 至 3 年	11,397,881.10	1.64	2,314,581.51
3 年以上	84,083,818.42	12.11	82,003,325.84
合 计	694,564,143.18	——	113,819,358.06

采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收押金和保证金	144,992,418.41	0.29	427,213.39	176,558,510.02	0.28	500,628.21
外部单位往来款	134,132,856.03	11.39	15,280,977.04	154,685,485.38	9.80	15,155,486.15
应收员工款项	5,217,380.30	14.01	731,074.28	3,906,579.38	19.05	744,222.69
应收其他款项	471,779,491.49	1.35	6,391,990.95	620,837,553.93	0.90	5,582,020.88
应付各项费用	36,888,115.28	0.00	329.11	2,112,336.07	0.01	220.58
合 计	793,010,261.51	2.88	22,831,584.77	958,100,464.78	2.29	21,982,578.51

其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	72,328,985.86	6,849,206.84	344,677,907.78	423,856,100.48
期初余额在本期	751,968.78		42,382,213.11	43,134,181.89
—转入第二阶段	-7,235.59	7,235.59		
—转入第三阶段	-1,334.85		1,334.85	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	38,216,300.71	2,907,602.57		41,123,903.28
本期转回	-487,926.75		-411,357.15	-899,283.90
本期转销				
本期核销	-1,622,502.00			-1,622,502.00
其他变动	107,223.07	334,121.53		441,344.60
期末余额	108,533,510.45	10,098,166.53	344,267,885.48	462,899,562.46

③ 本期实际核销的其他应收款项

债务人名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户 1	押金	1,622,502.00	因公司提前退租，押金无法收回	公司党委会决议通过	否

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
客户 1	资金拆借本息	364,446,183.89	2 年以内	21.47	34,648,760.30
客户 2	往来及代垫款	201,240,177.80	3 年以上	11.86	185,343,417.80
客户 3	拆迁补偿款	153,726,321.41	3-4 年	9.06	461,178.96
客户 4	往来及代垫款	144,195,769.82	3 年以内	8.50	432,587.31
客户 5	资金拆借本息	112,407,499.99	3 年以内	6.62	33,000,000.00
合 计	—	976,015,952.91	—	57.51	253,885,944.37

8、存货

(1) 存货分类

项 目	账面余额	期末数	账面价值
		跌价准备/合同履约成本减值准备	
原材料	566,453,140.52	55,541,231.22	510,911,909.30

广州产业投资控股集团有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	账面余额	期末数	账面价值
		跌价准备/合同履 约成本减值准备	
自制半成品及在产品	73,032,396.85	5,135,744.32	67,896,652.53
其中：开发成本			
库存商品（产成品）	1,931,392,917.19	39,710,790.56	1,891,682,126.63
其中：开发产品			
周转材料（包装物、低值易耗品等）	463,975,203.23	63,022,689.34	400,952,513.89
合同履约成本	33,372,366.67		33,372,366.67
消耗性生物资产			
数据资源			
其他	217,466,750.34	146,836,524.13	70,630,226.21
其中：尚未开发的土地储备	764,007.40	764,007.40	
合 计	3,285,692,774.80	310,246,979.57	2,975,445,795.23

（续）

项 目	账面余额	期初数	账面价值
		跌价准备/合同履 约成本减值准备	
原材料	812,456,427.96	59,552,668.05	752,903,759.91
自制半成品及在产品	1,250,716,434.30	5,139,088.27	1,245,577,346.03
其中：开发成本	1,161,807,994.45		1,161,807,994.45
库存商品（产成品）	1,208,504,344.66	34,769,928.43	1,173,734,416.23
其中：开发产品			
周转材料（包装物、低值易耗品等）	496,146,458.69	73,729,561.94	422,416,896.75
合同履约成本	21,510,135.48		21,510,135.48
消耗性生物资产			
数据资源			
其他	268,797,663.02	146,863,403.18	121,934,259.84
其中：尚未开发的土地储备	764,007.40	764,007.40	
合 计	4,058,131,464.11	320,054,649.87	3,738,076,814.24

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	59,552,668.05	1,894,456.09		5,788,688.50		117,204.42	55,541,231.22
自制半成品及在产品	5,139,088.27				3,343.95		5,135,744.32
其中：开发成本							
库存商品（产成品）	34,769,928.43	6,139,632.99		1,181,973.85		16,797.01	39,710,790.56

广州产业投资控股集团有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货种类	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销	其他	
其中：开发产品							
周转材料	73,729,561.94		10,706,045.68			826.92	63,022,689.34
合同履约成本							
消耗性生物资产							
其他	146,863,403.18			26,879.05			146,836,524.13
其中：尚未开发的土地储备	764,007.40						764,007.40
合 计	320,054,649.87	8,034,089.08		16,521,613.23	1,185,317.80	134,828.35	310,246,979.57

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目履约义务待收款	210,714,701.38	1,123,161.75	209,591,539.63	335,399,176.75	29,026,948.37	306,372,228.38
已完工项目未到期质保金	3,892,848.02	1,922,001.58	1,970,846.44	6,712,703.64	903,274.27	5,809,429.37
工程服务相关的合同资产				68,195,050.46	340,975.26	67,854,075.20
合 计	214,607,549.40	3,045,163.33	211,562,386.07	410,306,930.85	30,271,197.90	380,035,732.95

(2) 合同资产减值准备

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	转回	转销/核销	其他变动	
项目履约义务待收款	29,026,948.37	717,873.72			-28,621,660.34	1,123,161.75
已完工项目未到期质保金	903,274.27	1,018,727.31				1,922,001.58
工程服务相关的合同资产	340,975.26	-340,975.26				
合 计	30,271,197.90	1,395,625.77			-28,621,660.34	3,045,163.33

10、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的其他债权投资	542,059,790.80	
一年内摊销的长期待摊费用		2,137,643.84
合 计	542,059,790.80	2,137,643.84

11、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,590,850,958.41	2,612,764,951.66
预缴税金	66,574,913.78	42,303,381.26

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	期初余额
合同取得成本	80,440.00	
碳排放权资产	9,134,242.53	6,256,334.16
待认证进项税额	4,041,948.38	1,266,158.95
定期存款及利息	263,256,267.80	
其他项目	559,081.48	6,051,766.75
合 计	2,934,497,852.38	2,668,642,592.78

12、其他债权投资

（1）其他债权投资情况

项 目	期末余额	期初余额
大额存单	507,047,416.65	525,268,219.18
买入返售金融资产	306,167,742.56	152,239,179.93
合 计	813,215,159.21	677,507,399.11

（2）期末重要的其他债权投资

其他债权 投资项目	面值	摊余成本	公允价值	累计计入其他综合 收益的公允价值变 动金额	已计提减值 准备金额
大额存单	494,500,000.00	507,047,416.65	507,047,416.65		

13、长期应收款

项 目	期末余额		账面 价值	期初余额		期末折 现率区 间
	账面 余额	坏账 准备		账面 余额	坏账 准备	
融资租赁款	40,363,848.00	4,032.00	40,359,816.00	40,363,855.01		4.35%
其中：未实现融 资收益	5,295,964.00		5,295,964.00	7,049,889.00		4.35%
小 计	40,363,848.00	4,032.00	40,359,816.00	40,363,855.01		
减：1 年内到期的 长期应收款						
合 计	40,363,848.00	4,032.00	40,359,816.00	40,363,855.01	40,363,855.01	——

14、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	194,747,965.14	715,859.69	13,512,434.37	181,951,390.46
对联营企业投资	16,348,906,161.88	1,416,504,731.48	977,718,128.98	16,787,692,764.38
小 计	16,543,654,127.02	1,417,220,591.17	991,230,563.35	16,969,644,154.84
减：长期股权投资减值准备	328,772,052.61			328,772,052.61
合 计	16,214,882,074.41	1,417,220,591.17	991,230,563.35	16,640,872,102.23

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动					计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动				
合 计	14,086,583,146.03	16,543,654,127.02	697,418,917.15	362,688,178.42	211,054,397.11	43,822,030.56	90,373,738.75	245,793,847.77	-8,197,029.56	16,969,644,154.84	328,172,052.61
一、合营企业	367,592,690.22	194,747,965.14			-510,200.51		48,804.68	5,325,385.47	-7,009,793.38	181,951,390.46	600,000.00
佛山市恒益环保建材有限公司	18,744,149.22	67,401,957.81			304,485.11			3,000,000.00		64,706,442.92	
广州发展航运有限公司	313,248,540.00	64,081,999.80			362,569.90		48,804.68			64,493,374.38	
广州港发石油化工码头有限公司	35,000,000.00	54,594,173.69			-117,216.06			2,325,385.47		52,151,572.16	
广州福粤旅游汽车有限公司	1.00	1.00								1.00	
广州维鹏科技投资有限公司	600,000.00	600,000.00								600,000.00	600,000.00
国测信息咨询有限公司		8,069,832.84			-1,060,039.46				-7,009,793.38		
二、联营企业	13,718,990,455.81	16,348,906,161.88	697,418,917.15	362,688,178.42	211,564,597.62	43,822,030.56	90,324,934.07	240,468,462.30	-1,187,236.18	16,787,692,764.38	328,172,052.61
广州绿色基础设施产业投资基金管理有限公司	18,000,000.00	19,902,049.70			1,925,819.09			1,393,823.75		20,434,045.04	
广州绿色基础设施产业投资基金合伙企业（有限合伙）	600,000,000.00	615,403,292.16			13,893,108.60			15,393,255.35		613,903,145.41	
广州越秀资本控股集团股份有限公司	1,666,304,533.87	4,068,451,123.77		214,642,169.45	247,380,225.90	-185,924.36	50,824,416.61	91,684,963.04		4,060,142,709.43	
国新证券股份有限公司	1,734,921,180.70	1,566,522,495.62			32,829,217.43	49,043,090.01				1,648,394,803.06	

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动					计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动				
广州中咨城轨工程咨询有限公司	8,610,000.00	13,360,548.66			-2,630,889.61					10,006,731.73	
广州珠江钢琴集团股份有限公司	1,445,359,589.59	1,454,882,861.71			-38,648,666.97	-1,610,467.89	-2,728,820.98			1,411,449,351.96	
广州金融发展服务有限公司	15,517,661.85	14,029,103.68			-1,074,217.54					12,954,886.14	
广州聚力现代产业发展有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00							10,000,000.00	
广州商贸产业投资基金管理有限公司	14,384,000.00	17,785,950.33			2,308,806.57			1,851,900.00		18,242,856.90	
广州商贸产业投资基金合伙企业(有限合伙)	454,076,977.46	594,494,288.16	8,522,608.70	73,549,973.31	-4,581,143.57			2,016,700.31		522,869,079.67	
大湾区科技创新服务中心(广州)有限公司	3,400,000.00	8,736,768.88			450,891.96		48,901.75			9,236,562.59	
上海国有资本运营研究院有限公司	3,780,000.00	4,590,288.90			306,706.06	-4,935.60		401,405.54		4,490,653.82	
广州科创智汇一号创业投资合伙企业(有限合伙)	28,689,071.60	45,542,234.57		10,310,928.40	-1,669,683.17			1,904,488.25		31,657,134.75	
广州科创智汇二号创业投资合伙企业(有限合伙)	40,000,000.00	44,126,372.83			881,729.47					45,008,102.30	
广东省华南技术转移中心有限公司	2,400,000.00	3,937,729.73			427,291.94			160,000.00		4,205,021.67	
广州科技创业投资有限公司	60,000,000.00	110,510,584.21			6,104,494.49			7,646,030.88		108,969,047.82	

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	投资成本	期初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资收益	本期增减变动				计提 减值 准备	其他	期末余额	减值准备期末 余额
						其他综合收益 调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	其他				
广州国际投 术交易服务 中心有限公 司	950,000.00	1,202,272.66			8,836.07							1,211,108.73	
广州市凯诺 生物科技有 限公司	500,000.00												
广州市府前 物业管理有 限公司	330,000.00	493,116.65			64,614.57							557,731.22	
广州宏港人 力资源开发 有限公司	810,823.01	1,619,661.59			70,822.10			40,000.00				1,650,483.69	
广州金居房 地产开发有 限公司	1,000,000.00	1,000,000.00										1,000,000.00	1,000,000.00
广州市工艺 模具联合公 司	100,000.00	100,000.00										100,000.00	100,000.00
广州威士可 （武汉）工贸 联营公司	900,000.00	900,000.00										900,000.00	900,000.00
广州市黄金 广场房地产 开发有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00										4,500,000.00	4,500,000.00
广州珠江小 额贷款股份 有限公司	60,000,000.00	48,406,623.02			108,263.86							48,514,886.88	
广州怡珀新 能源产业投 资产管理有 限公司	300,000.00	847,385.03			-114,091.55							733,293.48	
广州南湖高 尔夫俱乐部 有限公司	1.00	1.00										1.00	
广州珠啤房 地产中介有 限公司	150,000.00	150,000.00										150,000.00	150,000.00
广州恒运企 业集团股份 有限公司	704,714,744.93	1,223,984,578.47			22,871,750.87	-1,112,201.20	-419,226.28	15,084,406.30				1,230,240,495.56	

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动					其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动						
广州恒运分布式能源发展有限公司	31,549,912.00	17,786,351.30			118,526.05							17,904,877.35	
广州市超算分布式能源投资有限公司	20,517,600.00	8,597,406.07			122,367.69							8,719,773.76	
广东红海湾发电有限公司	737,437,500.00	1,004,512,011.07			20,827,146.28		107,291.84					1,025,446,449.19	
广东电力发展股份有限公司	840,087,515.90	1,028,711,035.75			20,843,647.85	-2,287,341.55	21,085,893.22		2,333,872.04			1,066,019,363.23	
同煤广发化学工业有限公司	270,443,293.00	152,356,699.60										152,356,699.60	152,356,699.60
广东珠海金湾液化天然气有限公司	629,833,757.55	725,630,934.10	54,559,308.45		119,461,122.08				98,732,135.61			800,919,229.02	
大同煤矿集团同发东阿窑煤业有限公司	507,370,000.00	384,964,553.02			-113,606,422.68		-3,068,424.03					268,289,706.31	129,310,800.00
粤桂西江配售电有限公司	10,000,000.00	9,426,686.36			428,326.14							9,855,012.50	
贵州粤黔电力有限责任公司	254,220,000.00	397,163,209.79			6,348,620.89	-20,188.85	834,820.62					404,326,462.45	39,854,553.01
深圳能源光明电力有限公司	426,280,000.00	427,204,000.00			-15,520,294.96		1,837,841.88					413,521,546.92	
茂名博智液化天然气有限公司		25,500,000.00		25,500,000.00									
广州穗发低碳产业投资基金合伙企业（有限合伙）	511,362,474.17	510,440,118.92			-4,033,124.45							506,406,994.47	
广州展能投资有限公司	3,400,000.00	5,043,304.94			-2,309,015.36							2,734,289.58	

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动					其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动						
广州市增城区东进环境投资有限公司		5,640,719.82		5,325,305.09							-315,414.73		
兰州兰广环保产业开发有限公司	245,000.00		245,000.00									245,000.00	
广州佳环清洁能源投资合伙企业(有限合伙)		17,115,811.81		16,679,901.09							-435,910.72		
广州环朋清洁能源投资合伙企业(有限合伙)		17,115,811.81		16,679,901.08							-435,910.73		
广州环投雄资环保科技有限公司	15,000,000.00	14,999,189.59			206.55							14,999,396.14	
广州环科环保科技有限公司	30,600,000.00	26,047,497.15	3,042,000.00		-11,897,658.12							17,191,839.03	
安徽博世科环保科技股份有限公司	756,558,757.90	490,517,714.49			-162,830,185.68		21,802,239.44					349,489,768.25	
广州环投恒创科技有限公司	27,600,000.00	27,601,543.70			-71,898.00							27,529,645.70	
广州侨环环保科技有限公司	13,458,000.00	16,286,838.71			-2,454,768.08			657,000.00				13,175,070.63	
光大广环投资环保能源(肇庆)有限公司	192,678,061.28	214,553,999.99			52,009,540.72							266,563,540.71	
忻州市洁晋发电有限公司	394,000,000.00	409,125,675.95			8,297,664.76							417,423,340.71	
广州广建产业投资基金合伙企业(有限合伙)	7,110,000.00	7,209,891.91			48,100.62							7,257,992.53	
广州国发广日产业投资基金合伙企业	456,000,000.00	58,034,887.64	399,000,000.00		13,854,359.50							470,889,247.14	

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	投资成本	期初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本期增减变动 其他综合收益 调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备	其他	期末余额	减值准备期末 余额
业（有限合伙）												
海纳科创(广州)股权投资基金合伙企业（有限合伙）	370,000,000.00	148,502,174.99	222,000,000.00		456,640.08						370,958,815.07	
广州产投高端装备创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	20,000,000.00			-10,466.67						19,989,533.33	
广州广酒产投产业投资基金合伙企业（有限合伙）	5,690,000.00	5,692,014.34			20,149.75						5,712,164.09	
广州产投琶洲数字经济创业投资合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	50,000,000.00			576,402.67						50,576,402.67	
广州产投中鑫产业股权投资合伙企业（有限合伙）	255,250,000.00	255,250,000.00			455,918.35						255,705,918.35	
广州芯启创业投资基金（有限合伙）	50,000.00		50,000.00								50,000.00	
湘潭人才集团有限公司	2,550,000.00	2,396,747.73			-484,194.93						1,912,552.80	

说明：持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据：

- ① 本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司持有广东电力发展股份有限公司（以下简称“粤电力”）2.22%股权，为粤电力的第三大股东，子公司广州发展集团股份有限公司已委派高管人员出任粤电力的董事，对粤电力具有重大影响；
- ② 本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司持有广州恒运企业集团股份有限公司（以下简称“穗恒运”）14.48%股权，为穗恒运

的第二大股东，子公司广州发展集团股份有限公司已委派高管人员出任穗恒运的董事，对穗恒运具有重大影响。

③本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司持有贵州粤黔电力有限责任公司（以下简称“粤黔电力”）14.98%股权，并委派高管人员出任粤黔电力的董事，对粤黔电力具有重大影响。

④本公司持有广州越秀资本控股集团股份有限公司（以下简称“越秀资本”）10.75%的股权，并向越秀资本派出董事，可以对越秀资本实施重大影响，因此，本公司将该项投资作为长期股权投资核算。

⑤本公司以战略投资者身份投资国新证券股份有限公司（以下简称“国新证券”）约 17.35 亿元，持有其 5.98 亿股，占总股本的 10.24%，成为国新证券的第二大股东，并派出董事进入国新证券董事会。本公司对该项股权投资以权益法核算。

⑥根据《国能福泉发电有限公司重整计划草案》二、（三）出资人权益调整的范围及方式中的条款：“由于福泉公司已严重资不抵债，所有者权益为负值。贵州公司、广州发展电力集团有限公司、贵州水城矿业股份有限公司、黔南州投资有限公司在福泉公司原出资人权益全部调整为零。”因此，本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司 2024 年 3 月退出国能福泉发电有限公司的投资。

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	广州越秀资本控股集团股份有限公司		国新证券股份有限公司		广州珠江钢琴集团股份有限公司	
	期末数	年初数	期末数	年初数	期末数	年初数
流动资产	119,414,111,759.14	104,838,704,736.42	19,576,885,323.72	14,802,927,307.60	2,222,944,120.34	2,856,159,867.58
非流动资产	100,397,483,099.29	82,331,431,695.26	17,798,050,264.41	13,348,717,396.55	1,763,172,302.25	1,700,559,722.19
资产合计	219,811,594,858.43	187,170,136,431.68	37,374,935,588.13	28,151,644,704.15	3,986,116,422.59	4,556,719,589.77
流动负债	80,842,498,178.46	66,912,811,363.71	21,895,738,242.05	15,405,355,490.78	311,841,938.63	737,021,505.51
非流动负债	93,060,196,633.56	78,711,055,909.78	3,577,633,132.81	1,643,350,492.07	205,664,958.61	91,451,574.82
负债合计	173,902,694,812.02	145,623,867,273.49	25,473,371,374.86	17,048,705,982.85	517,506,897.24	828,473,080.33
净资产	45,908,900,046.41	41,546,269,158.19	11,901,564,213.27	11,102,938,721.30	3,468,609,525.35	3,728,246,509.44
按持股比例计算的净资产份额	3,244,680,034.91	3,077,555,885.60	1,216,591,387.00	1,134,719,079.56	567,448,030.87	605,497,081.78
调整事项	815,462,674.52	990,895,238.17	431,803,416.06	431,803,416.06	844,001,321.09	849,385,779.93
对合营企业权益投资的账面价值	4,060,142,709.43	4,068,451,123.77	1,648,394,803.06	1,566,522,495.62	1,411,449,351.96	1,454,882,861.71
存在公开报价的权益投资的公允价值	3,593,025,315.36	3,246,726,338.24			995,812,988.85	1,285,423,030.35

续：

项 目	广州越秀资本控股集团股份有限公司		国新证券股份有限公司		广州珠江钢琴集团股份有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	13,235,535,539.48	14,793,443,074.65	1,405,121,887.24	1,399,399,413.68	677,173,599.36	1,128,017,548.03
净利润	2,733,840,633.80	3,319,786,788.16	319,817,748.79	484,460,273.61	-247,561,777.31	1,721,985.11
其他综合收益	-1,037,839.70	79,501,961.93	478,807,743.18	74,168,050.80	-10,090,667.64	17,862,811.98
综合收益总额	2,732,802,794.10	3,399,288,750.09	798,625,491.97	558,628,324.41	-257,652,444.95	19,584,797.09
企业本期收到的来自合营企业的股利	91,684,963.04	91,684,963.04		-	445,553.91	6,237,754.74

15、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
权益工具投资	10,947,096,536.71	10,382,148,805.27

（2）期末其他权益工具投资情况

项目名称	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	截至期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
权益工具投资	217,283,082.68	-121,392,438.65	-720,426,596.86	32,547,133.67	减少持股

16、其他非流动金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
权益工具投资	7,267,893,917.33	7,385,853,791.77
基金投资	7,631,012,992.97	7,058,739,943.84
合 计	14,898,906,910.30	14,444,593,735.61

17、投资性房地产

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		购置或计提	自用房地产或存货转入	处置	转为自用房地产	
一、账面原值合计	1,865,100,150.45	6,252,839.93	203,923,907.75	13,139,937.87	38,050,396.29	2,024,086,563.97
1、房屋、建筑物	1,770,350,450.26	6,252,839.93	203,923,907.75		33,797,476.24	1,946,729,721.70
2、土地使用权	94,749,700.19			13,139,937.87	4,252,920.05	77,356,842.27
二、累计折旧和累计摊销合计	584,679,926.48	55,097,122.73	72,544,505.83	6,631,776.28	7,227,098.55	698,462,680.21
1、房屋、建筑物	565,747,918.35	53,673,752.14	72,544,505.83	2,836,427.91	6,802,434.69	682,327,313.72
2、土地使用权	18,932,008.13	1,423,370.59		3,795,348.37	424,663.86	16,135,366.49
三、投资性房地产账面净值合计	1,280,420,223.97	—	—	—	—	1,325,623,883.76
1、房屋、建筑物	1,204,602,531.91	—	—	—	—	1,264,402,407.98
2、土地使用权	75,817,692.06	—	—	—	—	61,221,475.78
四、投资性房地产减值准备累计金额合计	80,066,441.66					80,066,441.66
1、房屋、建筑物	80,066,441.66					80,066,441.66

广州产业投资控股集团有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		购置或 计提	自用房地产 或存货转入	处置	转为自用房 地产	
2、土地使用 权						
五、投资性 房地产账面 价值合计	1,200,353,782.31	—	—	—	—	1,245,557,442.10
1、房屋、建 筑物	1,124,536,090.25	—	—	—	—	1,184,335,966.32
2、土地使用 权	75,817,692.06	—	—	—	—	61,221,475.78

注：本期折旧和摊销额 55,097,122.73 元。

(1) 未办妥产权证书的投资性房地产

项 目	账面价值	原因
北京路 249 号房屋建筑物		办理中
北京路 249 号土地使用权	5,957,100.00	办理中
越秀区长堤大马路 358、360、362、364 号	54,493,001.36	办理中
越秀区人民南路 230 号	13,687,329.68	办理中
荔湾区上九路 88 号	10,325,004.72	办理中
越秀区北京路李白巷 4 号	21,912,453.00	办理中
原维修厂前空地（临仓）	5,014.80	划拨资产
发电房	281.09	划拨资产
配电电工房(2 层)	818.41	划拨资产
喷涂间	19,935.99	划拨资产
同德围仓库		划拨资产
广州市沙河桐油岗 38 号 902 房	1,344,796.20	划拨资产
广州市荔湾区芳村大道东 123 号 102 房之一、之二	755,815.61	划拨资产
广州市荔湾区芳村大道东 123 号 104 房	718,203.74	划拨资产
广州市荔湾区芳村大道 125 号 107 之二	379,892.36	划拨资产
广州市荔湾区芳村大道 125 号 108 之一	350,789.74	划拨资产
广州市荔湾区芳村大道 125 号 108 之二	350,789.74	划拨资产
广州市白云区棠溪国强北街 27 号 502 房	488,352.37	划拨资产
广州市白云区棠溪国强北街 27 号 701 房	319,754.58	划拨资产
广州市荔湾区花苑街 64 号 102 房	188,253.75	划拨资产
广州市海珠区泰沙路 10 号自编 1 栋 701 房	12,208.98	划拨资产
广州市海珠区泰沙路 10 号自编 1 栋 702 房	12,208.98	划拨资产
广州市海珠区泰沙路 10 号自编 1 栋 703 房	12,208.98	划拨资产
广州市海珠区泰沙路 10 号自编 1 栋 704 房	12,208.98	划拨资产
广州市海珠区泰沙路 10 号自编 1 栋 705 房	12,208.98	划拨资产
广州市海珠区泰沙路 10 号自编 1 栋 706 房	12,208.98	划拨资产

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	账面价值	原因
里水职工度假村	1,598,943.68	划拨资产
里水新产品车间	807,526.73	划拨资产
里水铁板车间	861,692.71	划拨资产
敦和路 82 号(原木工场砖瓦平房)	98.16	划拨资产
敦和路 82 号	5,099.48	划拨资产
里水新兴路 76 号	41,185.88	划拨资产
万福大楼		该物业属于广州市民政局，即将归还民政局
高压柜（万福路 154 号配电房）	146,670.75	该物业属于广州市民政局，即将归还民政局
东川路 90 号(无偿调拨)	38,308,139.28	办理中
合 计	152,820,443.11	——

18、固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	58,160,728,673.99	52,208,255,083.63
固定资产清理	94,614,996.18	1,153,949.90
合 计	58,255,343,670.17	52,209,409,033.53

（1）固定资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	78,918,281,105.39	10,142,102,076.89	3,511,689,733.94	85,548,693,448.34
其中：土地资产	26,220,899.40			26,220,899.40
房屋、建筑物	19,112,464,836.77	1,456,662,778.11	909,196,174.96	19,659,931,439.92
机器设备	58,167,407,403.70	8,461,762,610.05	2,452,051,740.92	64,177,118,272.83
运输工具	117,537,382.66	9,326,094.88	21,633,439.66	105,230,037.88
电子设备	895,065,050.13	175,724,466.42	75,596,616.48	995,192,900.07
办公设备	103,323,406.69	11,105,521.30	29,003,064.49	85,425,863.50
酒店业家具				
其他	496,262,126.04	27,520,606.13	24,208,697.43	499,574,034.74
二、累计折旧合计	26,362,768,751.00	3,564,086,678.85	2,874,138,402.03	27,052,717,027.82
其中：土地资产	——	——	——	——
房屋、建筑物	5,880,574,158.31	624,081,312.99	491,082,005.48	6,013,573,465.82
机器设备	19,664,497,463.33	2,759,301,545.45	2,246,795,230.25	20,177,003,778.53
运输工具	94,479,494.61	10,239,529.84	18,377,258.06	86,341,766.39
电子设备	477,147,175.09	132,319,143.16	72,571,841.85	536,894,476.40
办公设备	70,042,346.85	9,405,991.36	22,003,735.72	57,444,602.49
酒店业家具				
其他	176,028,112.81	28,739,156.05	23,308,330.67	181,458,938.19

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、固定资产账面净值合计	52,555,512,354.39	—	—	58,495,976,420.52
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋、建筑物	13,231,890,678.46	—	—	13,646,357,974.10
机器设备	38,502,909,940.37	—	—	44,000,114,494.30
运输工具	23,057,888.05	—	—	18,888,271.49
电子设备	417,917,875.04	—	—	458,298,423.67
办公设备	33,281,059.84	—	—	27,981,261.01
酒店业家具	—	—	—	—
其他	320,234,013.23	—	—	318,115,096.55
四、固定资产减值准备合计	347,257,270.76	87,284,333.47	99,293,857.70	335,247,746.53
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋、建筑物	8,992,745.17	21,039,583.24	3,099,641.90	26,932,686.51
机器设备	310,312,399.97	65,701,244.05	91,536,974.59	284,476,669.43
运输工具	19,490.12	14,101.87	6,269.01	27,322.98
电子设备	1,686,223.34	413,688.07	21,891.69	2,078,019.72
办公设备	4,978,309.61	—	4,629,080.51	349,229.10
酒店业家具	—	—	—	—
其他	21,268,102.55	115,716.24	—	21,383,818.79
五、固定资产账面价值合计	52,208,255,083.63	—	—	58,160,728,673.99
其中：土地资产	26,220,899.40	—	—	26,220,899.40
房屋、建筑物	13,222,897,933.29	—	—	13,619,425,287.59
机器设备	38,192,597,540.40	—	—	43,715,637,824.87
运输工具	23,038,397.93	—	—	18,860,948.51
电子设备	416,231,651.70	—	—	456,220,403.95
办公设备	28,302,750.23	—	—	27,632,031.91
酒店业家具	—	—	—	—
其他	298,965,910.68	—	—	296,731,277.76

① 固定资产情况

说明：截至 2024 年 12 月 31 日，广州发展机器设备账面价值 2,205,895,563.74 元的设备已经用于为公司取得长期借款提供抵押担保。

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
荔湾区下九路 114 号	10,678,763.28	办理中
海珠区康乐中约南新街康福楼 302	556,852.96	历史遗留原因无法办理

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
海珠区康乐中约南新街康福楼 401	321,186.20	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 409	273,740.48	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 503	268,175.84	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 601	314,254.92	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 602	513,605.12	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 603	257,437.08	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 604	387,180.72	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 605	257,437.08	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 606	387,180.72	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 607	257,437.08	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 608	387,180.72	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 403	273,740.48	历史遗留原因无法办理
白薇街 45 号	5,605.02	划拨资产
合群宿舍	13,592.72	划拨资产
赤塘大街 29 号宿舍	103,988.39	宅基地
里水仓库	9,075.00	划拨资产
江南大道怀德四巷房产	1,500.00	城中村宅基地自建房，暂无法取得不动产权证书
合 计	14,994,193.33	—

(2) 固定资产清理

项 目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
处置南英停车场建设工程 D30002	79,110.48		已拆除南英停车场建设工程 D30002，待完成内部处置流程后再做账务转出
电子设备		14,728.59	废旧电脑
机器设备	94,535,885.70	1,139,221.31	设备到期处置
合 计	94,614,996.18	1,153,949.90	—

19、在建工程

项 目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在 建 工程	4,664,320,441.74	239,631,461.98	4,424,688,979.76	6,807,733,456.45	241,232,082.62	6,566,501,373.83
工 程 物资	15,774.34		15,774.34	81,048.68		81,048.68
合 计	4,664,336,216.08	239,631,461.98	4,424,704,754.10	6,807,814,505.13	241,232,082.62	6,566,582,422.51

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
光伏发电工程	8,217,392,500.00	834,772,506.00	2,177,771,497.41	1,709,327,779.24	0.00	1,303,216,224.17	80.00	80.00	13,214,386.00	2,816,198.72	2.71	募集资金、自有资金及贷款
风电工程	8,185,436,000.00	1,586,729,227.03	754,301,830.53	1,417,006,459.73	0.00	924,024,597.83	70.00	70.00	75,365,286.90	43,752,173.71	3.21	自有资金及贷款
珠江琶醍啤酒文化创意园升级改造项目	2,714,499,700.00	321,258,922.29	279,009,082.51	38,421,991.08	0.00	561,846,013.72	33.36	33.36	0.00	0.00	0.00	募集资金、自有资金
广州燃气管道工程	4,419,963,300.00	985,456,514.56	754,235,701.27	1,246,906,639.56	1,577,316.00	491,208,260.27	100.00	99.00	76,370,667.00	784,953.93	2.69	募集资金、自有资金及贷款
南沙电力百万机组工程	0.00	238,164,529.32	0.00	0.00	0.00	238,164,529.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
广州国际企业孵化器五期工程改扩建项目	366,000,000.00	14,740,156.85	179,553,491.83	0.00	0.00	194,293,648.68	53.09	60.00	679,609.71	679,609.71	2.38	自有资金、贷款
广州增城旺隆气电替代工程项目	2,555,350,000.00	19,333,678.33	127,920,640.06	7,187,207.71	0.00	140,067,110.68	5.76	5.76	3,445,138.69	3,445,138.69	2.57	自有资金及贷款
金融城起步区综合能源项目	2,210,320,000.00	92,325,934.94	40,364,401.68	4,099,663.00	0.00	128,590,673.62	8.51	17.02	1,041,304.84	844,029.48	3.38	自有资金及贷款
白云建废项目	160,000,000.00	35,952,918.18	92,433,109.02	0.00	69,981.14	128,316,046.06	80.24	90.00	1,956,609.76	1,953,625.33	1.52	银行贷款70%+自有资金30%及贷款
广州 LNG 二期项目	3,441,310,000.00	88,077,996.82	6,864,015.27	1,133,842.24	7,170,124.00	86,638,045.85	74.88	74.88	69,302,552.00	0.00	0.00	自有资金及贷款
梅州纯生啤酒生产线	149,876,600.00	0.00	66,869,058.23	87,610.62	0.00	66,781,447.61	44.62	44.62	0.00	0.00	0.00	自有资金
大湾区生命科学项目	2,099,680,000.00	0.00	63,111,215.87	0.00	0.00	63,111,215.87	3.01	3.01	0.00	0.00	0.00	自有资金
中电荔新技术改造工程	89,740,000.00	29,779,902.69	82,519,990.49	67,094,983.77	0.00	45,204,909.41	91.95	87.52	0.00	0.00	0.00	自有资金

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
广州 1935（广州发电厂主厂区改造）项目	2,266,813,714.59	0.00	43,284,381.14	0.00	0.00	43,284,381.14	1.91	4.00	0.00	0.00	0.00	自筹
天河东园区域微改造	27,055,300.00	31,350,118.22	5,768,372.98	0.00	0.00	37,118,491.20	83.10	99.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
恒益电厂技改工程	56,260,000.00	4,188,668.88	27,328,170.46	5,268,555.11	0.00	26,248,284.23	48.57	50.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
广州 LNG 应急调峰储气库项目	4,378,415,800.00	1,782,842,404.56	153,851,604.59	1,915,241,700.39	0.00	21,452,308.76	93.51	99.00	46,223,426.00	2,410,643.92	2.85	募集资金、自有资金及贷款
广州发电厂变电设备拆除项目输电线路迁改工程	18,335,963.30	18,335,963.30	0.00	0.00	0.00	18,335,963.30	100.00	99.00	0.00	0.00	0.00	自筹
销售渠道建设及推广项目	304,280,000.00	14,815,010.49	2,045,678.09	0.00	0.00	16,860,688.58	7.64	7.64	0.00	0.00	0.00	募集资金/自有资金
其他	18,867,674.58	14,990,097.20	12,909,060.16	11,319,982.46	69,031.00	16,510,143.90	37.00	40.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
珠江电厂 3#、4#机技改	4,970,000.00	2,635,575.07	12,328,477.56	2,923,803.02	0.00	12,040,249.61	100.00	99.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
广州珠江电厂 2×600MW 级煤电环保替代项目	5,000,000.00	5,949,677.01	5,128,532.37	110,619.47	0.00	10,967,589.91	100.00	99.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
中山产能扩建升级项目	931,889,300.00	0.00	10,447,895.27	0.00	0.00	10,447,895.27	1.12	1.12	0.00	0.00	0.00	自有资金
信息化平台建设及品牌推广项目	600,450,000.00	6,273,865.27	5,010,590.42	1,185,515.09	0.00	10,098,940.60	6.61	6.61	0.00	0.00	0.00	募集资金/自有资金
合 计	43,221,905,852.47	6,127,973,667.01	4,903,056,797.21	6,427,316,352.49	8,886,452.14	4,594,827,659.59	—	—	287,598,980.90	56,686,373.49	—	—

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

20、使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	998,542,153.98	167,446,407.32	13,822,093.64	1,152,166,467.66
其中：土地	284,753,057.53	92,383,965.28	459,454.45	376,677,568.36
房屋、建筑物	142,443,558.52	75,062,442.04	12,676,272.19	204,829,728.37
机器、运输、办公设备	570,659,170.93			570,659,170.93
其他	686,367.00		686,367.00	
二、累计折旧合计	166,381,490.00	99,872,904.21	6,278,475.06	259,975,919.15
其中：土地	30,062,251.93	18,611,003.07	375,917.28	48,297,337.72
房屋、建筑物	49,697,873.27	53,768,638.83	5,216,190.78	98,250,321.32
机器、运输、办公设备	86,136,260.88	27,291,999.23		113,428,260.11
其他	485,103.92	201,263.08	686,367.00	
三、使用权资产账面净值合计	832,160,663.98	—	—	892,190,548.51
其中：土地	254,690,805.60	—	—	328,380,230.64
房屋、建筑物	92,745,685.25	—	—	106,579,407.05
机器、运输、办公设备	484,522,910.05	—	—	457,230,910.82
其他	201,263.08	—	—	
四、减值准备合计		2,262,728.90		2,262,728.90
其中：土地				
房屋、建筑物		2,262,728.90		2,262,728.90
机器、运输、办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	832,160,663.98	—	—	889,927,819.61
其中：土地	254,690,805.60	—	—	328,380,230.64
房屋、建筑物	92,745,685.25	—	—	104,316,678.15
机器、运输、办公设备	484,522,910.05	—	—	457,230,910.82
其他	201,263.08	—	—	

21、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	13,038,479,954.07	1,590,369,982.25	34,246,958.01	14,594,602,978.31
其中：软件	434,681,404.46	40,759,914.33	1,780,140.02	473,661,178.77
土地使用权	4,660,431,922.24	1,395,454,548.77	9,418,925.51	6,046,467,545.50
专利权	6,746,939.83	405,458.41		7,152,398.24
非专利技术	30,649,627.23	259,029.04	7,480,514.52	23,428,141.75
商标权	188,728,735.08			188,728,735.08
著作权	1,121,642.60			1,121,642.60

广州产业投资控股集团有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
特许权	7,715,926,496.30	151,680,418.72	15,567,377.96	7,852,039,537.06
采矿权				
探矿权				
数据资源		844,856.98		844,856.98
其他	193,186.33	965,756.00		1,158,942.33
二、累计摊销合计	3,127,730,130.66	593,909,672.07	13,764,312.12	3,707,875,490.61
其中：软件	296,213,081.18	33,549,647.57	2,023,902.54	327,738,826.21
土地使用权	844,326,487.51	196,350,503.94	3,806,761.80	1,036,870,229.65
专利权	3,325,117.28	272,142.68		3,597,259.96
非专利技术	29,069,642.84	220,145.91	7,480,514.52	21,809,274.23
商标权	4,074,191.14	126,865.57		4,201,056.71
著作权	149,093.63	97,212.88		246,306.51
特许权	1,950,422,081.76	363,130,080.86	453,133.26	2,313,099,029.36
采矿权				
探矿权				
数据资源		14,080.95		14,080.95
其他	150,435.32	148,991.71		299,427.03
三、无形资产减值准备合计	1,308,706.18	450,786.40		1,759,492.58
其中：软件	1,308,706.18			1,308,706.18
土地使用权		450,786.40		450,786.40
专利权				
非专利技术				
商标权				
著作权				
特许权				
采矿权				
探矿权				
数据资源				
其他				
四、账面价值合计	9,909,441,117.23			10,884,967,995.12
其中：软件	137,159,617.10	—	—	144,613,646.38
土地使用权	3,816,105,434.73	—	—	5,009,146,529.45
专利权	3,421,822.55	—	—	3,555,138.28
非专利技术	1,579,984.39	—	—	1,618,867.52
商标权	184,654,543.94	—	—	184,527,678.37
著作权	972,548.97	—	—	875,336.09
特许权	5,765,504,414.54	—	—	5,538,940,507.70
采矿权		—	—	

广州产业投资控股集团有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
探矿权		—	—	
数据资源		—	—	830,776.03
其他	42,751.01	—	—	859,515.30

(2) 确认为无形资产的数据资源

项 目	外购的数据资源无形资产	自行开发的数据资源无形资产	其他方式取得的数据资源无形资产	合 计
一、账面原值	—	—	—	—
1. 期初余额				
2. 本期增加金额		844,856.98		844,856.98
其中：内部研发		844,856.98		844,856.98
3. 本期减少金额				
其中：处置				
失效且终止确认				
其他减少				
4. 期末余额		844,856.98		844,856.98
二、累计摊销	—	—	—	—
1. 期初余额				
2. 本期增加金额		14,080.95		14,080.95
3. 本期减少金额				
其中：处置				
失效且终止确认				
其他减少				
4. 期末余额		14,080.95		14,080.95
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值		830,776.03		830,776.03
2. 期初账面价值				

22、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
广州科金集团智慧园区平台项目	194,528.30	818,316.48	973,216.42				1,986,061.20

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

23、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
佛山恒益热电有限公司	5,017,064.63			5,017,064.63
广州发展南沙电力有限公司	62,616,530.49			62,616,530.49
南澳县南亚新能源技术开发有限公司	50,653,959.56			50,653,959.56
美姑兴澜风电开发有限公司	377,669,788.52			377,669,788.52
兰考县韩湘坡风电开发有限公司	117,473,268.28			117,473,268.28
兰考县丰华能源开发有限公司	3,924,766.76			3,924,766.76
广东穗发资产包	649,223,305.85			649,223,305.85
黄梅四面山风电开发有限公司	20,886,097.41			20,886,097.41
广州燃气花都有限公司	59,397,723.65			59,397,723.65
雷波兴澜风电开发有限公司	48,474,877.36			48,474,877.36
襄阳市双集风电开发有限公司	51,872,100.00			51,872,100.00
重庆盛川南天门风力发电有限公司	5,125,023.14			5,125,023.14
张北县天汇风电有限公司	50,406,625.91			50,406,625.91
张北县天润风电有限公司	147,998,664.56			147,998,664.56
邯郸市肥乡区捷弘新能源科技有限公司	22,864,466.42			22,864,466.42
广州花都人才发展有限公司	869,517.84			869,517.84
国测信息咨询（北京）有限公司		33,964,168.66		33,964,168.66
茂名人才集团有限公司	447,987.89			447,987.89
广州从化人才发展有限公司	269,637.46			269,637.46
合 计	1,675,191,405.73	33,964,168.66		1,709,155,574.39

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
佛山恒益热电有限公司	5,017,064.63			5,017,064.63
广州发展南沙电力有限公司	62,616,530.49			62,616,530.49
南澳县南亚新能源技术开发有限公司	50,653,959.56			50,653,959.56
美姑兴澜风电开发有限公司				
兰考县韩湘坡风电开发有限公司	24,261,883.15			24,261,883.15
兰考县丰华能源开发有限公司	3,924,766.76			3,924,766.76
广东穗发资产包				
黄梅四面山风电开发有限公司				
广州燃气花都有限公司				
雷波兴澜风电开发有限公司				

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
襄阳市双集风电开发有限公司	18,497,775.30	33,374,324.70		51,872,100.00
重庆盛川南天门风力发电有限公司		5,125,023.14		5,125,023.14
张北县天汇风电有限公司		8,118,624.21		8,118,624.21
张北县天润风电有限公司		46,428,898.34		46,428,898.34
邯郸市肥乡区捷弘新能源科技有限公司				
广州花都人才发展有限公司				
国测信息咨询（北京）有限公司				
茂名人才集团有限公司				
广州从化人才发展有限公司				
合 计	164,971,979.89	93,046,870.39		258,018,850.28

(3) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值 (万元)	可收回金额 (万元)	减值金额 (万元)	预测期 的年限	预测期内的关键参 数（增长率、利润 率等）	预测期内的 关键参数的 确定依据	稳定期的关键参 数（增长率、利润 率、折现率等）	稳定期的关 键参数的确 定依据
美姑兴澜风电开发有限公司	147,490.91	157,034.00		14	税前折现率 9.82%		不适用	不适用
兰考县韩湘坡风电开发有限公司	52,685.48	56,634.20		14.81	税前折现率 9.29%		不适用	不适用
广东穗发资产包	365,832.78	386,735.80		16	税前折现率 9.17%		不适用	不适用
黄梅四面山风电开发有限公司	41,622.19	45,924.90		16.57	税前折现率 8.46%		不适用	不适用
广州燃气花都有限公司	11,418.40	15,579.75		29	税前折现率 7.96%	预测期内的关 键参数包括：	不适用	不适用
雷波兴澜风电开发有限公司	39,052.15	49,245.40		16.25	税前折现率 9.22%	预测期间、发 电量、电价、	不适用	不适用
襄阳市双集风电开发有限公司	24,077.33	20,739.90	3,337.43	17	税前折现率 8.9%	售气量、气价、	不适用	不适用
重庆盛川南天门风力发电有限公司	26,182.11	25,669.61	512.50	10.94	税前折现率 8.06%	成本费用、税	不适用	不适用
张北县天汇风电有限公司	45,259.66	44,447.80	811.86	17.17	税前折现率 8.20%	前折算率，确	不适用	不适用
张北县天润风电有限公司	90,963.39	86,320.50	4,642.89	17.17	税前折现率 7.78%	定原则详见以 下说明	不适用	不适用
邯郸市肥乡区捷弘新能源科技有限公司	71,488.05	79,065.30		17.48	税前折现率 8.18%		不适用	不适用
国测信息咨询（北京）有限公司	7,030.38	7,152.62						
广州花都人才发展有限公司	652.35	705.60						
茂名人才集团有限公司	93.06	215.18						
广州从化人才发展有限公司	83.64	87.22						
合 计	923,931.88	975,557.78	9,304.68	—	—	—	—	—

本公司子公司广州发展主要的参数确定的原则如下：

- （1）风电项目预测期根据《电力业务许可证》有效期和主要风电设备使用寿命分析确定，如属于电力业务许可豁免的项目，则按20年经营期限确定；燃气项目预测期根据《燃气经营许可证》有效期、《广州市花都区天然气综合利用项目合作框架协议》和燃气管网使用寿命分析确定。
- （2）风电项目预测期各年的发电量以设计产能为基础，结合具体项目近年风况、近年实际利用效率等分析确定；燃气项目预测期销售气量根据与非居民用气客户已经签订的《天然气购销合同》、潜在用气客户及其需求、居民用户用气需求、供气管网投资建设计划及其预计完工投产年份等分析确定。
- （3）风电项目预测期的电价均以现行政府文件规定确定；燃气项目预测期的气价以目前实际价格为基础，结合预测的未来采购成本和本正在执行的价格联动机制等分析确定。
- （4）预测期的成本费用以近期历史数据为基础，结合预测期各成本费用的变动特点分析预测。
- （5）业绩承诺完成情况以及对商誉减值测试的影响：无。

本公司子公司人才集团本期商誉减值测试结果如下：

- （1）国测信息咨询（北京）有限公司：本年度于年度终了对商誉进行了减值测试，公司管理层在进行减值测试时，按照含商誉资产组预计未来现金流量的现值，并考虑相关影响因素，对含有商誉资产组的可收回金额进行评估，含商誉资产组可收回金额经广州华益资产评估与土地房地产估价有限公司评估报告（华益资评字(2025)第0031号）评估金额为7,152.62万元，高于包含整体商誉的资产组的公允价值为7,030.38万元。经减值测试，本公司确认的国测信息咨询（北京）有限公司商誉未发生减值。
- （2）广州花都人才发展有限公司：本年度于年度终了对商誉进行了减值测试，公司管理层在进行减值测试时，按照含商誉资产组预计未来现金流量的现值，并考虑相关影响因素，对含有商誉资产组的可收回金额进行评估，含商誉资产组可收回金额经广州华益资产评估与土地房地产估价有限公司评估报告（华益资评字(2025)第0038号）评估金额为705.60万元，高于包含整体商誉的资产组的公允价值652.35万元。经减值测试，本公司确认的广州花都人才发展有限公司商誉未发生减值。

（3）茂名人才集团有限公司：本年度于年度终了对商誉进行了减值测试，公司管理层在进行减值测试时，按照含商誉资产组预计未来现金流量的现值，并考虑相关影响因素，对含有商誉资产组的可收回金额进行评估，含商誉资产组可收回金额经广州华益资产评估与土地房地产估价有限公司评估报告（华益资评字(2025)第 0039 号）评估金额为 215.18 万元，高于包含整体商誉的资产组的公允价值 93.06 万元。经减值测试，本公司确认的茂名人才集团有限公司商誉未发生减值。

（4）广州从化人才发展有限公司：本年度于年度终了对商誉进行了减值测试，公司管理层在进行减值测试时，按照含商誉资产组预计未来现金流量的现值，并考虑相关影响因素，对含有商誉资产组的可收回金额进行评估，含商誉资产组可收回金额经广州华益资产评估与土地房地产估价有限公司评估报告（华益资评字(2025)第 0037 号）评估金额为 87.22 万元，高于包含整体商誉的资产组的公允价值 83.64 万元。经减值测试，本公司确认的广州从化人才发展有限公司商誉未发生减值。

24、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修费	101,043,940.87	36,718,561.48	39,245,961.47	159,572.14	98,356,968.74	老字号北京路体验中心提前停止运营，对应装修工程的中央空调、风机等拆除转固；共享公司以前年度为小规模纳税人，本年度为一般纳税人，因此要求对方重新开票冲减长期待摊费用原值；本期国测装修费摊销（901）和国测装修费摊销（412）纳入合并；莲麻培训基地装修费初始入账时与最终实际付款的差额调整。
软件摊销	582,104.22	233,372.34	142,145.73		673,330.83	
预缴税款	909,224.70				909,224.70	
检测用放射源	4,900,099.08		918,405.10		3,981,693.98	
视频监控系統		89,108.91	2,970.30		86,138.61	
固定资产改良支出	395,166.96		94,411.04		300,755.92	

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
广州大道北雨污分流工程	592,073.45		133,656.20		458,417.25	
南沙油罐防腐工程	5,299,076.57	393,476.04	1,865,256.56		3,827,296.05	
输线电路租金	606,897.01		55,172.46		551,724.55	
临时管道	77,903,824.14	83,143,073.21	45,168,248.76		115,878,648.59	
道路设施修复工程	1,177,629.74		333,941.51		843,688.23	
水土保持工程	3,717,416.45		247,827.76		3,469,588.69	
征占地补偿款	28,059,421.10	3,559,682.04	1,685,220.23		29,933,882.91	
消防改造		1,362,964.80	28,395.11		1,334,569.69	
生活垃圾收运处置一体化改革项目运营权支出	118,298,532.76	76,097,172.66	88,301,601.06	44,776,275.38	61,317,828.98	转为固定资产
华为云服务费用摊销	33,207.50		9,056.64		24,150.86	
SaaS 招聘系统服务费	27,405.68		15,660.36		11,745.32	
其他	8,867,425.08	2,432,809.52	1,466,406.12	890,268.97	8,943,559.51	长期待摊费用转回
合 计	352,413,445.31	204,030,221.00	179,714,336.41	45,826,116.49	330,903,213.41	—

25、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产				
资产减值准备	1,133,777,535.42	262,538,310.02	1,230,150,100.66	281,241,880.16
可抵扣亏损	3,284,526,105.17	574,292,034.07	3,279,693,268.34	555,396,709.01
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	437,584.73	109,396.18	437,584.73	109,396.18
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动	608,411,360.00	152,102,840.00	166,057,800.00	41,514,450.00
预提工资及各项费用	606,973,402.89	98,508,119.80	816,744,155.73	138,976,817.33
政府补助	897,022,997.73	141,983,282.93	937,977,697.75	150,194,257.67
内部交易未实现利润	820,446,804.16	171,975,953.38	808,823,984.19	170,293,042.10
销售返利	25,772,983.11	6,443,245.78	24,531,832.93	6,132,958.23
合同负债	620,920,098.65	155,041,142.73	577,622,293.85	144,238,299.96
预计负债	53,625,737.33	13,355,361.09	49,048,077.20	12,262,019.30
资产评估增值	2,232,453.56	558,113.39		
1031 过渡期报告调整可弥补亏损	1,059,277.25	211,855.45		
资产折旧摊销税金差异	2,572,419.27	418,429.03	775,013.01	193,753.25
股权无偿划拨	79,973,650.63	19,993,412.66	79,973,650.63	19,993,412.66
租赁负债	290,793,280.39	68,472,341.55	225,210,753.87	47,965,607.05
小计	8,428,545,690.29	1,666,003,838.06	8,197,046,212.89	1,568,512,602.90
二、递延所得税负债				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	1,124,614,633.24	281,153,658.35	1,199,857,408.90	299,939,919.09
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	2,030,571,682.62	506,593,827.47	1,399,456,117.30	349,864,029.32
使用权资产	303,996,407.52	64,842,259.45	211,047,194.46	44,325,182.44
资产折旧摊销税金差异	544,486,985.13	126,809,746.16	658,425,632.63	151,602,211.59
非同一控制下企业合并资产评估增值	552,019,731.26	137,400,468.88	479,695,149.28	110,310,953.96
跨期收取的利息收入			9,998,333.24	2,499,583.31
投资性房地产公允价值变动	6,154,447.68	1,538,611.92		
未按权责发生制确认的收入	8,542,263.79	2,003,507.62	4,181,737.44	1,045,434.36
预计负债	24,611,969.50	6,152,992.39	25,854,816.84	6,463,704.22
其他	920,798,037.70	230,199,509.37	973,785,343.13	243,446,335.69
小计	5,515,796,158.44	1,356,694,581.61	4,962,301,733.22	1,209,497,353.98

（1）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期 末		期 初	
	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额
一、递延所得税资产	276,287,258.04	1,389,716,580.02	6,061,481.18	1,562,451,121.72
二、递延所得税负债	276,287,258.04	1,080,407,323.57	6,061,481.18	1,203,435,872.80

（2）未确认递延所得税资产明细

项 目	期 末 余 额	期 初 余 额
可抵扣暂时性差异	1,050,177,228.74	1,124,504,789.23
可抵扣亏损	6,142,936,522.05	5,057,689,471.79
合 计	7,193,113,750.79	6,182,194,261.02

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期 末 余 额	期 初 余 额	备 注
2024 年	—	885,496,690.06	
2025 年	718,887,759.57	728,119,880.85	
2026 年	850,283,720.10	571,792,838.02	
2027 年	1,306,686,435.56	1,233,274,165.08	
2028 年	1,281,181,445.51	1,185,969,484.86	
2029 年	1,463,519,301.19	47,888,645.69	
2030 年	111,805,278.80	110,259,512.89	
2031 年	115,949,268.68	116,863,750.58	
2032 年	58,543,590.02	60,033,325.00	
2033 年	128,910,715.72	117,991,178.76	
2034 年	107,169,006.90	—	
合 计	6,142,936,522.05	5,057,689,471.79	—

26、其他非流动资产

项 目	期 末 余 额	期 初 余 额
预付长期资产购置款	1,093,448,143.98	1,033,730,559.83
股权投资	714,576,682.36	714,576,681.36
股权分置流通权	532,694,213.32	532,694,213.32
职工住房集资款	1,717,000.00	1,717,000.00
房租押金递延税款	888,735.90	940,540.61
风险资金池	61,231,185.59	101,901,230.94
超过一年待抵扣、待认证进项 税额	540,956,579.90	552,826,879.72
预付投资项目保证金	60,000,000.00	280,000,000.00
预付项目前期费用	418,143,455.27	483,163,412.28

项 目	期末余额	期初余额
合同履约成本		18,198,319.95
大额存单	10,859,083.34	
其他	719,003.08	1,004,123.55
合 计	3,435,234,082.74	3,720,752,961.56

说明：根据《广东省发展和改革委员会关于印发推进沙角电厂退役及替代电源建设工作会议方案的函》，深圳市广深沙角 B 电力有限公司（以下简称“沙角 B”）2#机组和 1#机组已分别于 2018 年 11 月和 2019 年 11 月关停，至 2019 年 11 月底，沙角 B 已不再运行发电。根据《广东省人民政府办公厅关于沙角电厂退役及替代电源建设工作会议纪要》，预计沙角 B 将取得共享退役土地增值收益等补偿。本公司控股子公司广州发展于 2019 年 12 月 1 日对沙角 B 股权投资的价值实现的主要方式已不再是之前的生产经营分红，而是转变为资产的处置变现收益。综合考虑上述因素，广州发展将对沙角 B 的股权投资 714,576,681.36 元转入其他非流动资产。

27、短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	118,343,639.67	67,317,703.06
保证借款	20,000,000.00	
信用借款	3,662,971,849.04	5,078,748,679.98
合 计	3,801,315,488.71	5,146,066,383.04

注：质押借款中 118,343,639.67 元为本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司已贴现且在资产负债表日尚未到期的票据形成。

28、应付票据

类 别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,033,418,794.62	998,843,584.19

29、应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	5,460,079,606.12	6,759,859,481.83
1 至 2 年	2,223,629,192.09	2,716,427,854.58
2 至 3 年	1,217,242,934.32	610,404,138.78
3 年以上	1,141,900,155.84	824,724,906.70
合 计	10,042,851,888.37	10,911,416,381.89

账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
供应商 1	528,307,758.62	未结算
供应商 2	494,702,220.09	未结算

广州产业投资控股集团有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
供应商 3	175,455,708.42	未结算
供应商 4	173,274,018.20	未结算
供应商 5	142,009,289.37	未结算
供应商 6	121,647,305.55	未结算
供应商 7	116,245,193.08	未结算
供应商 8	101,421,564.14	未结算
供应商 9	67,462,263.86	未结算
供应商 10	59,067,112.30	未结算
供应商 11	55,200,761.69	未结算
供应商 12	52,793,218.36	未结算
供应商 13	52,420,899.05	未结算
供应商 14	47,948,990.50	未结算
供应商 15	43,621,008.94	未结算
供应商 16	25,660,619.39	未结算
供应商 17	25,452,920.63	未结算
供应商 18	23,645,071.20	未结算
供应商 19	23,520,268.20	未结算
供应商 20	20,511,266.47	未结算
供应商 21	18,803,072.19	未结算
供应商 22	18,765,813.21	未结算
供应商 23	15,807,300.01	未结算
供应商 24	15,510,870.70	未结算
供应商 25	12,938,412.68	未结算
供应商 26	12,404,009.26	未结算
供应商 27	11,767,346.37	未结算
供应商 28	11,176,533.62	未结算
供应商 29	10,773,340.28	未结算
合 计	2,478,314,156.38	—

30、预收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	5,332,274.06	4,420,087.35
1 年以上	26,063,920.55	26,365,438.52
合 计	31,396,194.61	30,785,525.87

31、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
促销费用	627,163,962.00	571,207,728.24

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	期初余额
预收款项	1,977,574,583.00	846,871,681.25
基金管理费	1,327,601.45	1,386,197.99
合 计	2,606,066,146.45	1,419,465,607.48

32、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,288,684,507.29	4,501,121,449.99	4,415,866,225.47	1,373,939,731.81
离职后福利-设定提存计划	14,930,798.73	611,622,654.35	620,787,285.66	5,766,167.42
辞退福利	11,125,603.77	27,614,037.57	27,996,198.95	10,743,442.39
一年内到期的其他福利		70,992.02	70,992.02	
其他	32,925,120.26	4,870,096,098.32	4,873,493,036.87	29,528,181.71
合 计	1,347,666,030.05	10,010,525,232.25	9,938,213,738.97	1,419,977,523.33

（2）短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,212,748,696.35	3,546,351,686.02	3,454,975,918.85	1,304,124,463.52
职工福利费	2,114,909.48	214,260,144.72	214,569,381.48	1,805,672.72
社会保险费	4,182,997.36	198,070,646.18	202,229,516.68	24,126.86
其中：医疗保险费及生育保险费	43,204.78	164,938,879.99	164,959,071.71	23,013.06
工伤保险费	936.77	17,883,392.63	17,883,246.72	1,082.68
其他	4,138,855.81	15,248,373.56	19,387,198.25	31.12
住房公积金	502,644.40	343,015,282.07	343,157,831.67	360,094.80
工会经费和职工教育经费	63,331,129.29	84,364,430.22	84,557,432.99	63,138,126.52
短期带薪缺勤		27,131.28	27,131.28	
短期利润分享计划				
其他短期薪酬	5,804,130.41	115,032,129.50	116,349,012.52	4,487,247.39
合 计	1,288,684,507.29	4,501,121,449.99	4,415,866,225.47	1,373,939,731.81

（3）设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	14,930,798.73	611,622,654.35	620,787,285.66	5,766,167.42
其中：基本养老保险费	28,193.26	413,450,275.80	413,110,775.10	367,693.96
失业保险费	2,048.16	22,832,454.77	22,823,708.88	10,794.05
企业年金缴费	14,900,557.31	175,339,923.78	184,852,801.68	5,387,679.41
合 计	14,930,798.73	611,622,654.35	620,787,285.66	5,766,167.42

33、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	51,375,928.39	57,475,961.83
消费税	14,833,438.24	16,023,231.72
资源税	2,361.84	2,361.84
企业所得税	201,307,946.03	233,298,859.24
城市维护建设税	3,914,900.85	3,576,698.20
房产税	13,915,703.04	9,837,155.45
土地使用税	741,280.50	550,622.99
个人所得税	32,505,156.18	38,998,032.72
教育费附加（含地方教育费附加）	2,841,712.30	2,579,983.70
其他税费	12,132,667.75	15,824,622.74
合 计	333,571,095.12	378,167,530.43

34、其他应付款

类 别	期末余额	期初余额
应付股利	25,747,250.86	16,497,682.33
其他应付款项	2,722,870,427.49	2,208,757,474.49
合 计	2,748,617,678.35	2,225,255,156.82

（1）应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	25,718,953.71	16,469,385.18
其他	28,297.15	28,297.15
合 计	25,747,250.86	16,497,682.33

（2）其他应付款项

① 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
应付往来款	1,311,434,774.50	717,569,103.08
应付保证金及押金	1,031,173,047.83	1,089,163,172.37
应付各项费用	214,542,836.44	196,303,338.38
其他往来	165,719,768.72	205,721,860.66
合 计	2,722,870,427.49	2,208,757,474.49

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
供应商 1	177,094,637.21	押金及保证金

广州产业投资控股集团有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
供应商 2	167,113,018.89	未结算
供应商 3	86,646,227.09	押金及保证金
供应商 4	66,776,040.20	押金及保证金
供应商 5	27,262,200.00	未结算
供应商 6	20,500,000.00	历史遗留待查
供应商 7	20,000,000.00	押金及保证金
供应商 8	15,260,000.00	押金及保证金
供应商 9	10,218,893.22	未结算
合 计	590,871,016.61	—

35、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	4,409,120,053.83	3,292,615,171.34
1 年内到期的应付债券	7,144,153,054.81	11,029,779,011.52
1 年内到期的长期应付款	2,568,619.84	64,426.17
1 年内到期的租赁负债	130,939,723.03	135,336,626.00
1 年内到期的其他长期负债		104,038.48
合 计	11,686,781,451.51	14,457,899,273.51

36、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
短期应付债券	7,156,670,054.81	1,016,372,602.72
待转销项税	407,952,743.99	459,568,396.87
卖出回购金融资产款	238,756,915.41	265,721,670.67
与合同相关的预收款项的增值税额	99,580,279.13	64,081,447.85
债券 1 号少数股东权益	85,807,772.34	64,791,565.94
已背书尚未到期的应收票据	566,200.00	4,818,000.00
其他	841,388.48	700,878.24
合 计	7,990,175,354.16	1,876,054,562.29

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中短期应付债券明细列示如下：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
广州发展集团股份有限公司 2024 年度第一期超短期融资券	100.00	2024-4-29	260 天	1,500,000,000.00		1,500,000,000.00	18,739,726.04			1,518,739,726.04
广州发展集团股份有限公司 2024 年度第二期超短期融资券（品种一）	100.00	2024-6-19	270 天	500,000,000.00		500,000,000.00	4,995,205.48			504,995,205.48
广州发展集团股份有限公司 2024 年度第二期超短期融资券（品种二）	100.00	2024-6-19	60 天	500,000,000.00		500,000,000.00	1,438,356.16		501,438,356.16	
广州发展集团股份有限公司 2024 年度第三期超短期融资券	100.00	2024-8-14	270 天	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	7,654,520.54			1,007,654,520.54
广州环保投资集团有限公司 2024 年度第一期超短期融资券	100.00	2024-5-22	270 天	500,000,000.00		500,000,000.00	5,860,821.93			505,860,821.93
广州环保投资集团有限公司 2024 年度第二期超短期融资券	100.00	2024-8-23	270 天	800,000,000.00		800,000,000.00	6,000,876.71			806,000,876.71
广州环保投资集团有限公司 2024 年度第三期超短期融资券	100.00	2024-11-29	270 天	500,000,000.00		500,000,000.00	945,479.45			500,945,479.45
广州产业投资控股集团有限公司 2023 年度第一期超短期融资券	100.00	2023-4-27	270 天	1,000,000,000.00	1,016,372,602.72		1,332,315.31	1,017,704,918.03		
广州产业投资控股集团有限公司 2024 年度第一期超短期融资券	100.00	2024-8-16	270 天	1,300,000,000.00		1,300,000,000.00	9,830,136.99			1,309,830,136.99
广州产业投资控股集团有限公司 2024 年度第二期超短期融资券	100.00	2024-11-14	270 天	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	2,643,287.67			1,002,643,287.67
合计	——	——	——	——	1,016,372,602.72	7,600,000,000.00	59,440,726.28		1,519,143,274.19	7,156,670,054.81

37、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额	期末利率期间（%）
质押借款	13,536,491,676.29	11,062,554,208.99	1.2%-4.41%
抵押借款	2,219,181,238.25	1,497,061,419.25	2.00%-4.05%
保证借款	590,336,077.64	2,583,353,247.57	3%-5.145%
信用借款	26,005,735,880.34	31,691,099,011.63	2.00%-4.365%
合 计	42,351,744,872.52	46,834,067,887.44	—

38、应付债券

（1）应付债券

项 目	期末余额	期初余额
中期票据	4,098,901,506.82	8,275,029,557.88
公司债券	18,227,251,547.99	12,734,749,453.64
小 计	22,326,153,054.81	21,009,779,011.52
减：一年内到期的应付债券	7,144,153,054.81	11,029,779,011.52
合 计	15,182,000,000.00	9,980,000,000.00

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
广州发展集团有限公司 2019 年第一期中期票据	100.00	2019-6-5	3+2 年	2,500,000,000.00	355,711,712.33		4,290,616.44		360,002,328.77	
广州发展集团有限公司 2019 年第二期中期票据	100.00	2019-9-2	5 年	1,000,000,000.00	1,012,657,534.25		25,947,945.18		1,038,605,479.43	
广州发展集团有限公司 2020 年第一期中期票据	100.00	2020-4-17	3+2 年	1,500,000,000.00	30,510,493.09		872,383.56		870,000.00	30,512,876.65
广州发展集团股份有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	100.00	2021-5-12	3+2 年	1,500,000,000.00	1,531,847,355.97		23,246,030.15		1,261,450,000.00	293,643,386.12
广州发展集团股份有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）	100.00	2021-6-25	3+2 年	1,000,000,000.00	1,017,605,479.45		18,274,487.66		892,000,000.00	143,879,967.11
广州发展 22 年第一期 22 总发 01	100.00	2022-5-27	3+2 年	1,000,000,000.00	1,016,544,109.59		27,775,890.42		27,700,000.00	1,016,620,000.01
广州发展 22 年第二期 22 总发 02	100.00	2022-8-26	3+2 年	1,500,000,000.00	1,513,622,054.79		39,257,260.26		39,150,000.00	1,513,729,315.05
2024 广州发展第一期中期票据	100.00	2024-4-3	10 年	2,000,000,000.00		2,000,000,000.00	43,231,232.89			2,043,231,232.89
2024 广州发展第二期中期票据	100.00	2024-5-29	10 年	500,000,000.00		500,000,000.00	8,174,657.54			508,174,657.54
2024 广州发展第三期中期票据	100.00	2024-6-21	10 年	500,000,000.00		500,000,000.00	6,803,287.67			506,803,287.67
2024 广州发展第四期中期票据	100.00	2024-7-24	15 年	500,000,000.00		500,000,000.00	5,513,698.64			505,513,698.64
2024 广州发展第五期中期票据	100.00	2024-8-23	15 年	500,000,000.00		500,000,000.00	4,665,753.43			504,665,753.43
广州国资发展控股股份有限公司 2019 年度第一期中期票据	100.00	2019-8-23	5 年	1,500,000,000.00	1,293,102,863.29		23,505,136.71		1,316,608,000.00	
广州国资发展控股股份有限公司 2021 年度第一期中期票据	100.00	2021-3-12	3 年	1,500,000,000.00	1,544,488,306.45		10,861,693.55		1,555,350,000.00	

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
广州国资发展控股有限责任公司 2021 年度第二期中期票据	100.00	2021-10-25	3 年	1,500,000,000.00	1,509,181,451.61		40,318,548.39		1,549,500,000.00	
广州国资发展控股有限责任公司 2021 年度第三期中期票据	100.00	2021-10-27	3 年	1,500,000,000.00	1,508,888,306.45		40,461,693.55		1,549,350,000.00	
广州产业投资控股集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	100.00	2022-6-6	3 年	1,500,000,000.00	1,523,062,500.00		40,500,000.00		40,500,000.00	1,523,062,500.00
广州产业投资控股集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）	100.00	2022-8-11	3 年	1,500,000,000.00	1,515,201,612.90		39,000,000.00		39,000,000.00	1,515,201,612.90
广州产业投资控股集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第三期）	100.00	2022-12-6	5 年	1,350,000,000.00	1,353,113,709.68		44,550,000.00		44,550,000.00	1,353,113,709.68
广州产业投资控股集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	100.00	2023-4-7	3 年	800,000,000.00	818,128,000.00		24,720,000.00		24,720,000.00	818,128,000.00
广州产业投资控股集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）	100.00	2023-7-27	5 年	1,800,000,000.00	1,823,612,903.23		54,900,000.00		54,900,000.00	1,823,612,903.23
广州产业投资控股集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行科技创新公司债券（第一期）	100.00	2023-11-13	10 年	500,000,000.00	502,153,333.33		16,149,999.96		16,150,000.00	502,153,333.29
广州产业投资控股集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	100.00	2024-3-1	3 年	1,500,000,000.00		1,500,000,000.00	31,500,000.00			1,531,500,000.00
广州产业投资控股集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券	100.00	2024-3-27	5 年	1,050,000,000.00		1,050,000,000.00	22,044,354.84			1,072,044,354.84

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
债券（第二期）										
广州产业投资控股集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第三期）	100.00	2024-10-14	5 年	1,200,000,000.00		1,200,000,000.00	6,233,424.66			1,206,233,424.66
广州产业投资控股集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第四期）（品种一）	100.00	2024-10-16	5 年	700,000,000.00		700,000,000.00	3,455,506.85			703,455,506.85
广州产业投资控股集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第四期）（品种二）	100.00	2024-10-16	10 年	500,000,000.00		500,000,000.00	2,742,465.75			502,742,465.75
广州产业投资控股集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第五期）（品种一）	100.00	2024-10-22	5 年	800,000,000.00		800,000,000.00	3,641,424.66			803,641,424.66
广州产业投资控股集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第五期）（品种二）	100.00	2024-10-22	10 年	400,000,000.00		400,000,000.00	2,046,356.16			402,046,356.16
广州产业投资控股集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第六期）（品种一）	100.00	2024-12-6	5 年	500,000,000.00		500,000,000.00	747,945.21			500,747,945.21
广州产业投资控股集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第六期）（品种二）	100.00	2024-12-6	10 年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	1,695,342.47			1,001,695,342.47
广州环保投资集团有限公司 2021 年度第一期中票据	100.00	2021-5-28	5 年	1,000,000,000.00	1,020,488,890.41		14,297,260.27	-713,849.32	1,035,500,000.00	

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2014 年广州市第四资源热力电厂垃圾焚烧发电项目收益债券	100.00	2014-11-18	10 年	800,000,000.00	119,858,394.70		6,513,843.78	-1,283,761.52	127,656,000.00	
合计	—	—	—	—	21,009,779,011.52	11,650,000,000.00	637,938,240.65	-1,997,610.84	10,973,561,808.20	22,326,153,054.81

39、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,022,010,867.03	998,123,143.52
减：未确认的融资费用	213,270,103.70	170,252,180.94
重分类至一年内到期的非流动负债	130,939,723.03	135,336,626.00
租赁负债净额	677,801,040.30	692,534,336.58

40、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,411,449,689.60	1,370,359,951.24
专项应付款	22,535,645.82	26,003,320.87
合 计	1,433,985,335.42	1,396,363,272.11

(1) 长期应付款

①长期应付款项期末余额最大的前 5 项

项 目	期末余额	期初余额
1. 广州市财政国库支付中心（广州市财政局国库支付分局）	1,150,000,000.00	1,150,000,000.00
2. 一体化改革资产对价	231,584,768.69	210,377,450.22
3. 中银金融租赁有限公司售后回租	20,000,000.00	
4. 应付集资款	4,524,000.00	4,524,000.00
5. 中天盈房地产开发有限公司	2,112,900.00	2,112,900.00
合 计	1,408,221,668.69	1,367,014,350.22

(2) 专项应付款

①专项应付款期末余额最大的前 5 项

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 矿山厂转让收益	8,379,354.71			8,379,354.71
2. 国有“僵尸企业”出清重组资金	5,099,252.79	333,911.11	130,000.00	5,303,163.90
3. 暂收国有企业净资产	4,446,176.16		11,477.90	4,434,698.26
4. 办公楼转让	2,590,000.00			2,590,000.00
5. 职工住房集资款	1,717,000.00			1,717,000.00
合 计	22,231,783.66	333,911.11	141,477.90	22,424,216.87

广州产业投资控股集团有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

41、长期应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	77,359,248.30	-225,275.16	20,682,024.40	56,451,948.74
其他长期福利	170,236,133.29	-2,067,389.88	14,779,024.40	153,389,719.01
合 计	247,595,381.59	-2,292,665.04	35,461,048.80	209,841,667.75

42、预计负债

项 目	期末余额	期初余额
弃置费用	3,996,838.39	3,853,797.53
未决诉讼	6,321,115.64	7,121,691.14
产品质量保证	510,733.05	981,149.75
其他	54,533,569.80	49,048,077.20
合 计	65,362,256.88	61,004,715.62

43、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,536,739,790.68	190,392,106.59	172,375,220.11	1,554,756,677.16
进项税额加计抵减	5,562,325.39	19,186,434.83	21,573,876.84	3,174,883.38
合 计	1,542,302,116.07	209,578,541.42	193,949,096.95	1,557,931,560.54

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：递延收益-政府补助重大情况

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	本期计入损益的列报项目	本期返还的金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关	本期返还的原因
调整收到广州市金融委员会补贴奖励款		10,000,000.00	250,000.00	其他收益			9,750,000.00	与收益相关	
2015 年度退二企业贷款贴息	4,431,617.95		142,955.40	其他收益			4,288,662.55	与收益相关	
广州市土地开发中心珠江啤酒厂地块征储补偿	758,432,464.38		49,345,182.36	其他收益			709,087,282.02	与资产相关	
财政扶持发展资金	29,358,112.38		1,108,588.92	其他收益			28,249,523.46	与资产相关	
促进经济发展专项资金	28,804,580.13		996,123.84	其他收益			27,808,456.29	与资产相关	
促进先进制造业发展扶持奖励	13,748,184.09		1,184,757.36	其他收益			12,563,426.73	与资产相关	
广州市物流标准化试点项目资金	11,516,418.18		1,079,104.44	其他收益			10,437,313.74	与资产相关	
易拉罐项目技改扶持资金	11,206,083.43		1,769,381.64	其他收益			9,436,701.79	与资产相关	
易拉罐线质量控制系统研究与应用技术专项资金	8,537,310.01		1,631,360.16	其他收益			6,905,949.85	与资产相关	
广州市工业转型升级专项资金	6,542,063.34		519,047.64	其他收益			6,023,015.70	与资产相关	
广州有轨电车有限公司改造工程补偿款	4,585,916.00		151,352.88	其他收益			4434563.12	与资产相关	
广州环投环境集团有限公司垃圾转运设施设备更新迭代项目		99,000,000.00					99,000,000.00	与资产相关	
国债支付款项		28,600,000.00					28,600,000.00	与资产相关	
高分子脱硝材料的垃圾焚烧厂烟气超洁净排放技术研究与应用项目		5,370,000.00					5,370,000.00	与收益相关	
垃圾处理设施专项费用补助资金	187,729,603.77		23,466,200.40	其他收益			164,263,403.37	与资产相关	
李坑发电机组中央财政资金补助	70,676,790.28		4,791,646.80	其他收益			65,885,143.48	与资产相关	
李坑一厂、二厂技改提标资产划转	24,172,092.54		2,933,640.48	其他收益			21,238,452.06	与资产相关	

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	本期计入损益的列报项目	本期返还的金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关	本期返还的原因
污染治理和节能减碳专项(污染治理方向)									
中央建设补助福山电厂二期项目	19,666,666.65		800,000.04	其他收益			18,866,666.61	与资产相关	
城镇污水垃圾处理设施及污水管网工程项目中央建设补助（南沙项目）	59,830,043.77		3,148,800.00	其他收益			56,681,243.77	与资产相关	
广东省污染治理和节能减碳专项(环境基础设施建设方向)2021 年中央建设补助(南沙项目)	16,041,666.75		699,999.96	其他收益			15,341,666.79	与资产相关	
污染治理和节能减碳专项（污染治理方向）中央建设补助南沙电厂二期项目	19,066,666.62		800,000.04	其他收益			18,266,666.58	与资产相关	
污染治理和节能减碳专项(环境基础设施建设方向)中央建设补助（花城项目）	16,216,666.74		699,999.96	其他收益			15,516,666.78	与资产相关	
广东省污染治理和节能减碳专项(环境基础设施建设方向)2021 年中央建筑补助(从化项目)	16,216,666.71		699,999.96	其他收益			15,516,666.75	与资产相关	
2014 年第二批城镇污水垃圾处理设施及污水管网工程项目中央基建建设投资拨款(增城项目)	23,461,538.34		1,153,846.20	其他收益			22,307,692.14	与资产相关	
可燃冰项目国资委项目补助金	8,831,480.20	4,000,000.00	669,788.18	其他收益			12,161,692.02	与收益相关	
浮顶罐浮盘技术改造项目共三期环境保护专项资金		6,000,000.00	50,000.00	其他收益			5,950,000.00	与资产相关	
摊销超洁净排放	9,733,335.00		1,390,476.00	其他收益			8,342,859.00	与资产相关	
用能设备更新补助资金		4,800,000.00					4,800,000.00	与资产相关	
2017 年省级工业和信息化发展专项资金	10,499,738.14		1,223,270.44	其他收益			9,276,467.70	与资产相关	

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	本期计入损益的列报项目	本期返还的金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关	本期返还的原因
2017 年工业企业技术改造事后奖补项目款	7,906,069.37		921,095.44	其他收益			6,984,973.93	与资产相关	
超长期国债转款补贴		6,800,000.00					6,800,000.00	与资产相关	
广州市增城区发展和改革局 2024 年第一批转下达节能降碳专项补贴		9,000,000.00	801,980.19	其他收益			8,198,019.81	与资产相关	
支持科技创新创业项目资金补助	17,240,000.00		574,666.68	其他收益			16,665,333.32	与资产相关	
2020 年重点科技创新产业项目（宝珠能源站）专项扶持资金	6,000,000.00		220,000.00	其他收益			5,780,000.00	与资产相关	
广州市发展改革委员会 2024 年重大项目前期工作经费		4,400,000.00					4,400,000.00	与资产相关	
合 计	1,390,451,774.77	177,970,000.00	103,223,265.41	——			1,465,198,509.36	——	——

44、其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
应付股权收购对价款（含或有对价）	630,266,885.99	369,848,870.95
风险补偿资金池总户	10,253,837.14	10,235,979.60
广州市市科技型中小企业信贷风险补偿资金池	25,761.86	8,893,771.14
省市联合科技信贷风险准备金	50,906,775.41	50,818,421.67
市知识产权质押融资风险补偿基金	44,811.18	31,948,435.09
开发区知识产权质押融资资金池		4,623.44
合 计	691,498,071.58	471,750,101.89

45、实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
广州市人民政府	5,974,749,128.21	91.55			5,974,749,128.21	91.55
广东省财政厅	551,448,229.76	8.45			551,448,229.76	8.45
合 计	6,526,197,357.97	100.00			6,526,197,357.97	100.00

46、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	6,639,602,763.88	175,144,361.59		6,814,747,125.47
其他资本公积	6,118,730,707.67	652,396,980.44	20,786,063.72	6,750,341,624.39
合 计	12,758,333,471.55	827,541,342.03	20,786,063.72	13,565,088,749.86
其中：国有独享资本公积				

（1）资本公积-资本溢价当期变动情况如下：

广州市国资委下达《广州市国资委关于拨付广州产投资本金的通知》（穗国资财〔2024〕68号），同意拨付本公司“市属国企改革发展资金--增加广州产投资本金”项目资金 15,600 万元，作为广州市政府增加对本公司的股东资本投入。

根据穗国资函〔2024〕192-195 号确认将海珠区机械化作业公司等 4 家公司 100% 股权无偿划转至本公司控股子公司广州环投下属公司广州环投环境集团有限公司 1,440.22 万元，作为广州市政府增加对本公司的股东资本投入。

根据《广州市财政局关于广州商务会展促进服务中心无偿划转西湖路物业的函》，全资子公司广州国有资产管理集团有限公司接收广州市财政局无偿划入越秀区西湖路 12 号 1517-1519 房共 3 套物业，增加资本公积 474.22 万元。

(2) 资本公积-其他资本公积当期变动情况如下:

本公司控股子公司广州国有资产管理集团有限公司下属公司广州市莱宝农业科技
有限公司因破产清算移交破产管理人管理，本公司丧失对其控制，本期不再纳入
合并范围，增加资本公积 37.51 万元。

根据本公司控股子公司广州发展本期股权支付增加其他资本公积 1,468.85 万元，
本公司按股比分享金额 850.67 万元。

本公司控股子公司广州发展因注销广州发展股票引起股比变动影响增加其他资本
公积 185.03 万元。

本公司控股子公司广州环投下属公司永兴公司于 2024 年 1 月 18 日在上海证券交
易所上市，本次上市发行人民币普通股 15,000 万股，募集资金总额 243,000 万元，
增加资本公积 55,634.58 万元。

其他当期变动系本公司及子公司当期权益法核算的长期股权投资变动增加其他资
本公积 8,531.92 万元，减少持有越秀资本股份影响减少其他资本公积 2,078.61 万元。

47、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	88,783,398.86	138,252,052.11	113,126,846.92	113,908,604.05	

48、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	2,309,648,663.92	28,261,799.88		2,337,910,463.80

49、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	11,313,262,390.25	9,904,443,245.29
期初调整金额		-3,741,842.98
本期期初余额	11,313,262,390.25	9,900,701,402.31
本期增加额	1,111,832,684.23	1,863,860,142.74
其中：本期净利润转入	1,072,226,571.87	1,638,397,780.54
其他调整因素	39,606,112.36	225,462,362.20
本期减少额	475,335,674.15	451,299,154.80
其中：本期提取盈余公积数	28,261,799.88	35,467,163.79
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	447,073,874.27	415,831,991.01
转增资本		

项 目	本期金额	上期金额
其他减少		
本期期末余额	11,949,759,400.33	11,313,262,390.25

说明：其他调整因素增加系因为其他综合收益结转留存收益所致；期初调整金额系因为本公司控股子公司广州环投期初差错更正所致。

50、营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,513,602,204.87	55,100,478,964.60	62,231,850,407.23	53,091,163,837.03
其他业务	1,488,040,133.29	810,105,795.23	1,574,189,766.91	923,942,900.52
合 计	66,001,642,338.16	55,910,584,759.83	63,806,040,174.14	54,015,106,737.55

（2）按业务类型划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
电力业务	8,949,242,885.16	7,541,790,189.17	9,654,855,468.87	7,983,301,447.11
能源物流业务	26,562,161,551.69	26,041,598,041.15	25,358,239,356.87	24,791,403,562.43
燃气业务	9,461,599,732.48	8,074,581,282.74	8,966,972,391.36	7,616,537,551.38
啤酒及相关业务	5,600,531,165.78	3,040,498,344.82	5,243,395,015.70	3,032,475,915.65
环保及相关业务	5,046,217,511.63	3,255,694,455.65	5,024,629,476.26	3,171,642,174.55
新能源业务	2,805,470,267.53	1,283,355,713.05	2,183,918,440.58	926,373,314.46
人力资源及相关服务	6,088,379,090.60	5,862,960,938.02	5,799,840,257.59	5,569,429,871.45
小 计	64,513,602,204.87	55,100,478,964.60	62,231,850,407.23	53,091,163,837.03
其他业务：				
工程及相关业务	259,084,809.81	184,060,650.16	244,657,668.66	166,933,373.34
金融业务	63,066,649.35	1,910,393.10	101,684,748.02	50,473,228.95
物业租赁及相关服务	295,317,629.74	113,800,160.10	300,285,086.71	97,595,010.19
其他业务	870,571,044.39	510,334,591.87	927,562,263.52	608,941,288.04
小 计	1,488,040,133.29	810,105,795.23	1,574,189,766.91	923,942,900.52
合 计	66,001,642,338.16	55,910,584,759.83	63,806,040,174.14	54,015,106,737.55

广州产业投资控股集团有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

51、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
包装费	4,880,957.74	8,335,550.39
运输费	38,388,484.41	44,889,671.87
装卸费	184,691.09	86,388.15
仓储保管费	4,782,642.71	2,586,981.99
保险费	268,400.64	277,327.50
展览费	14,338,035.99	22,438,073.11
广告费	80,173,671.46	118,497,291.24
销售服务费	538,410,470.77	458,986,301.39
职工薪酬	412,697,265.95	461,081,832.96
业务经费	15,678,125.10	8,422,865.62
委托代销手续费		
折旧费	40,314,233.70	24,786,585.75
修理费	4,670,493.10	5,469,808.20
样品及产品损耗	961,492.04	1,237,956.19
其他	48,348,294.68	60,885,314.62
合 计	1,204,097,259.38	1,217,981,948.98

52、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,759,264,319.01	1,736,309,795.08
保险费	6,205,720.21	6,893,827.76
折旧费	130,251,202.87	135,950,634.89
修理费	33,958,274.86	41,587,680.30
无形资产摊销	65,170,106.94	58,985,359.40
存货盘亏	1,331,116.37	-3,372,139.90
业务招待费	8,647,783.51	9,253,444.81
差旅费	21,166,732.36	18,448,875.55
其中：因公出国（境）费用	1,762,852.90	324,490.14
办公费	70,569,796.23	65,235,249.67
会议费	1,953,209.34	5,115,586.64
诉讼费	1,965,312.42	761,445.66
聘请中介机构费	55,770,781.82	63,076,229.34
其中：年度决算审计费用	8,656,496.07	8,246,242.67
咨询费	36,862,013.89	38,008,542.95
技术转让费		
董事会费	85,902.86	14,623.61

广州产业投资控股集团有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
排污费		137,464.67
其他	157,633,043.00	168,921,233.08
合 计	2,350,835,315.69	2,345,327,853.51

53、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	539,678,074.27	502,342,401.39
直接投入费用	431,503,725.96	413,179,909.67
折旧与摊销费	92,476,850.02	82,351,872.03
委托外部研究开发费用	18,464,905.46	22,297,031.95
其他	24,559,348.39	40,631,141.73
合 计	1,106,682,904.10	1,060,802,356.77

54、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	2,411,503,706.75	2,363,458,990.83
减：利息资本化	56,960,195.87	109,969,637.86
利息费用净额	2,354,543,510.88	2,253,489,352.97
减：利息收入	381,848,933.85	562,458,104.33
承兑汇票贴息		
汇兑损益	1,649,577.77	-20,102,926.14
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	26,620,776.98	16,466,847.46
合 计	2,000,964,931.78	1,687,395,169.96

55、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	是否为政府补助
政府补助	189,237,822.28	306,184,997.89	是
进项税加计抵减	31,166,344.99	18,495,937.05	否
个税扣缴手续费返还	4,775,944.62	4,542,863.69	否
税收优惠减免	64,197.15	32,568.73	否
即征即退增值税	31,430,700.91	56,474,712.85	否
债务重组收益		3,426,975.32	否
合 计	256,675,009.95	389,158,055.53	
其中：政府补助	189,237,822.28	306,184,997.89	

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

56、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	211,054,397.11	239,823,729.95
处置长期股权投资产生的投资收益	28,535,960.78	199,755,016.96
交易性金融资产持有期间的投资收益	63,745,339.95	60,715,141.62
处置交易性金融资产取得的投资收益	14,791,886.46	13,191,160.45
其他权益工具投资持有期间的投资收益	217,283,082.68	190,980,808.59
其他债权投资持有期间的投资收益	23,838,988.27	16,856,191.38
处置其他债权投资取得的投资收益		-600,559.24
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	113,023,004.40	135,883,069.74
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	22,986,046.54	121,184,428.12
其他	45,603,275.35	29,341,659.73
合 计	740,861,981.54	1,007,130,647.30

57、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-81,698,315.53	-33,391,941.80
其他非流动金融资产	-24,242,069.03	135,857,177.45
其他		2,682,449.45
合 计	-105,940,384.56	105,147,685.10

58、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-12,215,553.61	-240,180,706.31

59、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,048,968.29	-31,731,478.14
合同资产减值损失	-1,395,625.77	-59,158,078.32
固定资产减值损失	-17,593,446.96	-31,978,306.96
商誉减值损失	-93,046,870.39	-42,759,658.45
合 计	-116,084,911.41	-165,627,521.87

60、资产处置收益（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损益	16,914,310.17	44,744,217.06	16,914,310.17

广州产业投资控股集团有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无形资产处置损益	1,250,000.00	4,683,777.21	1,250,000.00
使用权资产处置收益	31,651.20	946,465.87	31,651.20
在建工程处置损益	37,442.52		37,442.52
其他非流动资产处置损益		26,885,318.00	
其他	85,080.27	215,474.12	85,080.27
合 计	18,318,484.16	77,475,252.26	18,318,484.16

61、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	4,342,700.57	2,441,236.26	4,342,700.57
与企业日常活动无关的政府补助	19,685,497.76	19,542,946.32	19,685,497.76
赔款及赔偿收入	41,417,727.19	33,866,686.34	41,417,727.19
出让金收入	156,877.83	95,759.04	156,877.83
无需支付的款项	38,579,658.82	6,778,765.06	38,579,658.82
负商誉	24,211,264.01	66,908,043.83	24,211,264.01
参公退休人员补贴	1,077,133.76	1,330,189.64	
13 套集资房按评估价入账		4,563,800.00	
出售碳排放配额收益	362,381.13	617,924.53	
党员教育基地经费		150,000.00	
其他	5,905,760.87	6,480,392.35	5,905,760.87
合 计	135,739,001.94	142,775,743.37	134,299,487.05

62、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	6,563,328.20	43,255,825.00	6,563,328.20
公益性捐赠支出	4,911,173.95	5,905,583.52	4,911,173.95
行政性罚款、滞纳金	2,060,052.23	1,247,210.80	2,060,052.23
赔偿、罚款及违约金支出	3,790,973.66	4,889,957.30	3,790,973.66
救济性捐赠支出	5,710,000.00	1,281,804.03	5,710,000.00
其他	2,642,791.86	1,595,021.34	2,642,791.86
扶贫经费	88,740.00	103,631.93	88,740.00
碳排放权履约费用	94,203,954.43	81,716,277.10	
绿证支出	15,500,606.71		15,500,606.71
法院判决执行款		4,013.00	
无法收回款项		7,588,119.39	
合 计	135,471,621.04	147,587,443.41	41,267,666.61

63、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	700,484,767.51	784,123,225.76
递延所得税调整	2,610,010.26	-35,200,875.55
合 计	703,094,777.77	748,922,350.21

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

64、归属于母公司所有者的其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项 目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-167,557,409.31	27,198,114.00	-194,755,523.31	-1,643,879,346.59	-173,641,325.17	-1,470,238,021.42
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	26,925,054.17		26,925,054.17	-1,654,715.95		-1,654,715.95
3、其他权益工具投资公允价值变动	-194,482,463.48	27,198,114.00	-221,680,577.48	-1,642,224,630.64	-173,641,325.17	-1,468,583,305.47
4、企业自身信用风险公允价值变动						
5、不能转损益的保险合同金融变动（金融企业适用）						
6、其他						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	16,837,216.96		16,837,216.96	19,620,634.95	150,552.23	19,470,082.72
1、权益法下可转损益的其他综合收益	16,249,765.46		16,249,765.46	18,716,125.63		18,716,125.63
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-98,287.48		-98,287.48			
小 计	16,348,052.94		16,348,052.94	18,716,125.63		18,716,125.63
2、其他债权投资公允价值变动						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小 计				-602,208.92	-150,552.23	-451,656.69
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				602,208.92	150,552.23	451,656.69
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小 计						
4、其他债权投资信用减值准备						

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				
小 计				
5、现金流量套期储备				
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额				
前期计入其他综合收益当期转入损益				
小 计				
6、外币财务报表折算差额	489,164.02		489,164.02	302,300.40
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				
小 计				
7、可转损益的保险合同金融变动（金融企业适用）				
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				
小 计				
8、可转损益的分出再保险合同金融变动（金融企业适用）				
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				
小 计				
9、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分				
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				
小 计				
10、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价				

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	税前金额	所得税	税前金额	所得税
税与对应净资产账面价值份额的差额				
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				
小 计				
11、其他				
减：前期计入其他综合收益当期转入损益的				
净额				
小 计				
三、其他综合收益合计	-150,720,192.35	27,198,114.00	-1,624,258,711.64	-173,490,772.94
				-1,450,767,938.70

65、股份支付

（1）股份支付总体情况

本公司控股子公司广州发展于 2021 年 6 月 30 日召开 2020 年年度股东大会审议批准《广州发展集团股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要和《广州发展集团股份有限公司 2021 年 A 股限制性股票激励计划实施考核管理办法》，并授权公司董事会全权办理 2021 年限制性股票激励计划相关事宜。2021 年 8 月 30 日，经广州发展第八届董事会第三十三次会议审议通过《关于通过调整公司 2021 年限制性股票激励计划相关事项的决议》和《关于同意向公司 2021 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的决议》：经审议，广州发展全体董事一致同意对 2021 年限制性股票激励计划授予激励对象名单及授予价格进行调整，授予激励对象人数由 202 人调整为 197 人，授予价格由 3.99 元/股调整为 3.82 元/股；广州发展全体董事一致同意确定 2021 年 8 月 30 日为本次限制性股票的授予日，向 197 名激励对象授予 27,259,986 股限制性股票，授予价格为 3.82 元/股。授予的股票来源为公司已回购的广州发展人民币 A 股普通股股票，广州发展收到 197 名激励对象缴存的出资额 104,133,146.52 元。

激励对象获授的全部限制性股票分三批次解除限售，限售期分别为 24 个月、36 个月、48 个月，均自激励对象获授限制性股票完成登记之日起计算。

解除限售安排	解除限售期间	解除限售比例
限制性股票第一个解除限售期	自限制性股票完成授予登记日起 24 个月后的首个交易日起至限制性股票完成授予登记日起 36 个月内的最后一个交易日当日	40%
限制性股票第二个解除限售期	自限制性股票完成授予登记日起 36 个月后的首个交易日起至限制性股票完成授予登记日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%
限制性股票第三个解除限售期	自限制性股票完成授予登记日起 48 个月后的首个交易日起至限制性股票完成授予登记日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	30%

限制性股票解锁的公司层面的业绩考核要求：

解除限售期	业绩考核指标
限制性股票第一个解除限售期	①以 2019 年业绩为基数，2022 年广州发展扣除非经常性损益后的净资产收益率（扣非 ROE）年复合增长率不低于 5%，即 2022 年扣非 ROE 不低于 5.03%，且不低于行业均值或对标企业 75 分位； ②以 2019 年业绩为基数，2022 年扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润增长率不低于 30%，且不低于行业均值或对标企业 75 分位； ③以 2019 年末的风电、光伏、气电等绿色低碳电力控制装机容量为基数，2022 年末的绿色低碳电力控制装机容量累计增长不低于 150 万千瓦。

解除限售期	业绩考核指标
限制性股票第二个解除限售期	①以 2019 年业绩为基数，2023 年广州发展扣除非经常性损益后净资产收益率（扣非 ROE）年复合增长率不低于 5%，即 2023 年扣非 ROE 不低于 5.28%，且不低于行业均值或对标企业 75 分位； ②以 2019 年业绩为基数，2023 年扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润增长率不低于 40%，且不低于行业均值或对标企业 75 分位； ③以 2019 年末的风电、光伏、气电等绿色低碳电力控制装机容量为基数，2023 年末的绿色低碳电力控制装机容量累计增长不低于 300 万千瓦。
限制性股票第三个解除限售期	①以 2019 年业绩为基数，2024 年广州发展扣除非经常性损益后的净资产收益率（扣非 ROE）年复合增长率不低于 5%，即 2024 年扣非 ROE 不低于 5.54%，且不低于行业均值或对标企业 75 分位； ②以 2019 年业绩为基数，2024 年扣除非经常性损益后归属于解除限售期业绩考核指标上市公司股东的净利润增长率不低于 50%，且不低于行业均值或对标企业 75 分位； ③以 2019 年末的风电、光伏、气电等绿色低碳电力控制装机容量为基数，2024 年末的绿色低碳电力控制装机容量累计增长不低于 450 万千瓦。

2024 年 8 月 29 日，广州发展召开第九届董事会第七次会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划第二个解除限售期限售条件成就的议案》和《关于公司回购注销部分限制性股票的议案》，同意广州发展对 186 名符合本次解除限售条件的激励对象解除限售的 7,720,185 股限制性股票。同意广州发展按 3.27 元/股的回购价格回购广州发展 2021 年限制性股票激励计划限制性股票 563,840 股。

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
核心骨干员工			7,720,185	29,491,106.70			563,840	2,016,438.63

期末无发行在外的股份期权或其他权益工具。

(2) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予价格以激励计划草案公告前 1 个交易日的公司股票交易均价的 60%，为 3.99 元/股；公司于 2021 年 6 月 30 日召开 2020 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2020 年度利润分配方案的议案》，本次利润分配每股派发现金红利 0.17 元（含税），根据公司 2020 年年度股东大会的授权，公司董事会对授予价格进行调整，由 3.99 元/股调整为 3.82 元/股。
授予日权益工具公允价值的重要参数	

可行权权益工具数量的确定依据	公司根据在职激励对象对应的权益工具，2019 年度公司业绩以及对未来年度公司业绩的预测进行确定。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	88,553,967.86

(3) 以现金结算的股份支付情况

本公司无以现金结算的股份支付的情况。

(4) 股份支付费用

授予对象	以权益结算的股份支付	本期金额 以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	上期金额 以现金结算的股份支付	合计
核心骨干员工	16,141,143.88		16,141,143.88	27,633,709.90		27,633,709.90

(5) 股份支付的修改、终止情况

本公司无股份支付的修改、终止的情况。

66、租赁

(6) 作为承租人

① 承租人信息

项 目	金 额
租赁负债的利息费用	29,752,747.78
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	48,309.59
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	882,035.21
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	4,385,729.02
与租赁相关的总现金流出	201,020,144.67
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	20,000,000.00
售后租回交易现金流出	
其他	

（7）作为出租人

① 融资租赁出租人

项 目	金 额
一、收入情况	
销售损益	448,652.31
租赁投资净额的融资收益	
与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	45,659,812.00
第 1 年	1,753,920.00
第 2 年	21,913,920.00
第 3 年	876,960.00
第 4 年	657,720.00
第 5 年	20,457,292.00
5 年以上	
三、未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节	—
剩余年度将收到的未折现租赁收款额小计	45,659,812.00
减：未实现融资收益	5,295,964.00
加：未担保余值的现值	
租赁投资净额	40,363,848.00

② 经营租赁出租人

项 目	金 额
一、收入情况	
租赁收入	259,472,278.35
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	5,961,749.04
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	1,169,353,720.00
第 1 年	231,332,574.53
第 2 年	208,550,870.23
第 3 年	184,200,823.83
第 4 年	145,514,651.64
第 5 年	124,914,251.06
5 年以上	274,840,548.71

67、数据资源

（1）确认为存货的数据资源：无。

（2）确认为无形资产的数据资源：详见附注八、21。

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

68、终止经营

项 目	本期发生额	上期发生额
一、终止经营收入		
减：终止成本及经营费用		15,729.27
二、来自于终止经营业务的利润总额		-15,729.27
减：终止经营所得税费用		
三、终止经营净利润		-15,729.27
其中：归属于母公司的终止经营净利润		-15,729.27
加：处置业务的净收益（税后）		
其中：处置损益总额		
减：所得税费用（或收益）		
四、来自已终止经营业务的净利润总计		-15,729.27
其中：归属于母公司所有者的来自于已终止经营业务的净利润总计		-15,729.27
五、终止经营的现金流量净额		-4,144,673.02
其中：经营活动现金流量净额		-21,690.69
投资活动现金流量净额		
筹资活动现金流量净额		-4,122,982.33

69、合并现金流量表相关事项

（1）现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	2,746,634,079.22	3,165,245,933.10
加：资产减值准备	116,084,911.41	165,627,521.87
信用减值损失	12,215,553.61	240,180,706.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,296,475,653.99	2,621,584,575.01
使用权资产折旧	93,053,412.76	107,030,080.33
无形资产摊销	519,564,096.63	472,460,976.48
长期待摊费用摊销	179,714,336.41	171,819,718.98
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）	-34,261,602.27	-79,410,144.69
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,219,977.63	41,344,531.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	105,940,384.56	-105,147,685.10
财务费用（收益以“-”号填列）	2,188,580,674.75	2,103,982,948.60
投资损失（收益以“-”号填列）	-740,861,981.54	-1,007,130,647.30
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-92,843,610.63	-66,965,857.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	95,339,857.88	69,245,904.93

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-395,416,236.54	-228,377,629.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,070,835,009.59	-823,928,668.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	357,909,709.61	-1,542,865,517.75
其他	7,128,856.53	1,999,587.26
经营活动产生的现金流量净额	7,386,643,064.42	5,306,696,333.56
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
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	10,953,694,162.79	12,997,344,167.99
减：现金的期初余额	12,997,344,167.99	18,075,886,987.05
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,043,650,005.20	-5,078,542,819.06

（2）本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额

项 目	金 额
一、本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物：	262,152,679.42
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	82,335,262.28
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	64,476,060.12
取得子公司支付的现金净额	244,293,477.26
二、本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	

（3）现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	10,953,694,162.79	12,997,344,167.99
其中：库存现金	24,530.84	41,741.45
可随时用于支付的银行存款	8,611,415,055.03	10,861,280,327.90
可随时用于支付的其他货币资金	125,760,749.73	25,306,441.52
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项	2,216,493,827.19	2,110,715,657.12
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		

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	10,953,694,162.79	12,997,344,167.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

70、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			62,768,909.89
其中：美元	5,409,044.89	7.1884	38,882,378.29
港币	24,845,531.30	0.9260	23,006,961.98
澳门元	1,045,488.67	0.8413	879,569.62
应收账款			7,548,409.31
其中：美元	1,050,081.98	7.1884	7,548,409.31

71、所有权和使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	454,201,172.85	住房维修基金专户、保函保证金、司法冻结、天猫商城保证金；履约保证金、法律诉讼受限、票据保证金、信用证保证金、履约保证金等以及存放中央银行法定准备金；银行久悬资金等
应收票据		
应收账款	1,723,825,021.96	银行借款质押收费权
应收款项融资		
存货		
固定资产	2,205,895,563.74	借款抵押资产
无形资产		
在建工程	794,617,734.65	借款抵押资产
其他		

九、或有事项

1、或有负债

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

本公司控股子公司广州国有资产管理集团有限公司下属子公司广州市工业经济发展有限公司（以下简称工经公司）因买卖合同纠纷被宜春市金控供应链管理有限公司起诉（案号：（2022）赣 0902 民初 7120 号），涉案金额 7,121,691.14 元（含案涉合同项下货款 7,037,043.49 元、违约金 74,147.65 元及律师费 10,500.00 元）。截止本报告公告日，宜春市中级人民法院已就本案做出二审判决（案号：（2023）赣 09 民终 1227 号），驳回工经公司上诉，维持原判：工经公司支付剩余货款

7,037,043.49 元及违约金（自 2021 年 11 月 6 日起以未付货款 7,037,043.49 元为基数按全国银行间同业拆借中心发布的一年期贷款市场报价利率的 1.5 倍计算至付清之日止）。工经公司拟向宜春市金控供应链管理有限公司提出以货抵债的意向，2024 年度实际发生法院执行款 800,575.50 元。

2、其他需说明的或有事项

本公司控股子公司广州发展下属公司广州发展碧辟油品有限公司（以下简称碧辟油品公司）拥有的广州南沙油库成为郑州商品交易所甲醇期货指定交割仓库，公司全资子公司发展油品投资公司就发展碧辟油品公司申请成为郑州商品交易所甲醇期货指定交割仓库提供担保事项，对碧辟油品公司按照《郑州商品交易所指定交割仓库协议书》之规定，参与期货储存交割等业务所应承担的一切责任，由发展油品投资公司与郑州商品交易所签订《担保合同》，向郑州商品交易所提供 100% 的连带保证责任，担保期限自郑州商品交易所实际取得对交割库的追偿权之日起一年内。碧辟（中国）投资有限公司与发展油品投资公司签署《支付协议》，若发展油品投资公司因《担保合同》承担担保责任，碧辟（中国）投资有限公司向发展油品投资公司支付其已履行担保责任金额的 40%，支付义务最高额度不超过 380 万美元，担保期限自《郑州商品交易所指定交割库协议书》签订之日（2013 年 7 月 16 日）起至《郑州商品交易所指定交割库协议书》终止或到期（以早者为准）后两年届满结束。发展油品投资 2015 年由能源物流集团吸收合并，相应义务由能源物流集团继承。

3、对外关联担保情况

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司控股子公司广州环投下属广州环投永兴集团股份有限公司关联担保情况如下：

被担保方	担保金额 （万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
忻州市洁晋发电有限公司	5,500.00	2023/9/27	2024/7/1	是
忻州市洁晋发电有限公司	1,000.00	2023/9/8	2024/6/3	是
忻州市洁晋发电有限公司	5,000.00	2023/11/23	2024/6/4	是
忻州市洁晋发电有限公司	1,465.10	2023/12/28	2034/12/18	否
忻州市洁晋发电有限公司	1,523.90	2023/12/18	2034/12/28	否
忻州市洁晋发电有限公司	3,381.00	2023/12/18	2037/12/28	否
忻州市洁晋发电有限公司	21,070.00	2023/3/24	2036/12/21	否
忻州市洁晋发电有限公司	14,136.50	2024/6/20	2039/6/19	否
忻州市洁晋发电有限公司	2,450.00	2024/8/26	2028/8/25	否
忻州市洁晋发电有限公司	2,450.00	2024/12/3	2028/12/2	否

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明

- (1) 2025 年 1 月 3 日，本公司的结构性主体广州产投私募证券投资基金管理有限公司-产投证投价值 1 号私募证券投资基金（以下简称“产投证投-价值 1 号”）通过上海证券交易所系统以集中竞价交易方式增持了本公司控股子公司广州发展 A 股股份 8,018,074 股，占广州发展总股本的 0.23%。
- (2) 根据《广州市发展和改革委员会关于 2025 年第一次动态调整广州市非居民管道燃气销售价格及有关问题的通知》（穗发改〔2025〕3 号），从 2025 年 1 月 20 日至 2025 年 7 月 19 日，本公司控股子公司广州发展下属公司广州燃气集团有限公司对非居民管道燃气价格作出阶段性调整，广州市非居民管道燃气销售最高限价从 4.42 元/立方米调整为 4.38 元/立方米。
- (3) 2025 年 1 月 20 日，本公司发行了 2025 年度第一期超短期融资券，发行总额人民币 9 亿元。2025 年 2 月 27 日，本公司发行了 2025 年第一期公司债，发行总额人民币 15 亿元。
- (4) 2025 年 1 月 15 日，本公司控股子公司广州发展发行了第一期中期票据，发行总额人民币 10 亿元。2025 年 3 月 12 日，本公司控股子公司广州发展发行了 2025 年度第二期超短期融资券，发行总额人民币 10 亿元。
- (5) 2025 年 1 月 23 日，本公司控股子公司广州环投分别发行了 2025 年度第一期超短期融资券，发行总额人民币 5 亿元。2025 年 3 月 17 日，2025 年度第二期超短期融资券，发行总额人民币 8 亿元。
- (6) 本公司控股子公司广州环投下属公司广州环投永兴集团股份有限公司于 2025 年 1 月 10 日召开第一届董事会第二十五次会议，经全体董事一致表决同意，审议通过了《关于收购忻州市洁晋发电有限公司 41%股权的议案》，交易完成后，公司对洁晋公司持股比例将由 49.00%提升至 90.00%，将其纳入合并报表范围，本次交易尚需取得忻州市住房和城乡建设局出具的同意本次交易的书面文件。截至财务报告批准报出日，本交易尚在推进中。

2、资产负债表日后利润分配情况说明

广州珠江啤酒股份有限公司	利润分配方案	以 2025 年 3 月 26 日公司总股本 2,213,328,480 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金人民币 1.70 元（含税），本次共分配现金 376,265,841.60 元
广州发展集团股份有限公司	利润分配方案	以 2024 年年度利润分配时股权登记日的总股本为基数，向全体股东（公司回购专户除外）每 10 股派送 2.70 元（含税）现金红利，共计派发现金红利 946,702,854.36 元。

广州环投永兴集团股份 有限公司	利润分配 方案	向全体股东每股派发现金红利 0.60 元（含税），以截 止至 2024 年 12 月 31 日的公司总股本 90,000.00 万股计 算，拟派发现金红利合计 54,000.00 万元（含税）。
--------------------	------------	---

3、其他资产负债表日后事项说明

截至 2025 年 4 月 10 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

1、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注七、（一）。

2、本公司的合营企业、联营企业情况

（1）重要的合营企业或联营企业基本信息

重要的合营企业或联营企业财务信息详见附注八、11。

（2）本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况

合营或联营企业名称	统一社会信用代码
佛山市恒益环保建材有限公司	91440600568282899Q
广州发展航运有限公司	91440101673484513K
广州港发石油化工码头有限公司	91440115743593978H
国能福泉发电有限公司	91522702666987243D
广东珠海金湾液化天然气有限公司	91440400669862884F
广州绿色基础设施产业投资基金管理有限公司	91440101MA5AKLRY12
广州恒运企业集团股份有限公司	91440101231215412L
广州科创智汇一号创业投资合伙企业（有限合伙）	91440101MA5D1QMG5J
海纳科创（广州）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	91440101MA9W5H2T60
广州广建产业投资基金合伙企业（有限合伙）	91440101MA9Y8PY88A
广州科创智汇二号创业投资合伙企业（有限合伙）	91440101MA9W2HMBXC
广州国发广日产业投资基金合伙企业（有限合伙）	91440101MA9Y3BKR93
广州环投雄资环保科技有限公司	91440101MA9UWW2644
广州市超算分布式能源投资有限公司	914401010611160236
广州环投恒创科技有限公司	91440113MAC6RRJC41
广州环科环保科技有限公司	91440101MA5CKQE57E
安徽博世科环保科技股份有限公司	91450100711480258H
广州珠江钢琴集团股份有限公司	91440101190432444P

合营或联营企业名称	统一社会信用代码
广州市增城区东进环境投资有限公司	91440101MA9W3D3890
广州广酒产投产业投资基金合伙企业（有限合伙）	91440112MAD1A5XXXL
广州穗发低碳产业投资基金合伙企业（有限合伙）	91440115MACK6XR52K
广州产投中鑫产业股权投资合伙企业（有限合伙）	91440105MAD7GH4L8W
广州侨环环保科技有限公司	91440101MA5D3F7D6H
广州市增城区东进环境投资有限公司	91440101MA9W3D3890

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
BP Singapore Pte. Limited	子公司的非控股股东	
碧辟（中国）投资有限公司广州分公司	子公司的非控股股东	91440101753666587J
索菲亚家居股份有限公司	派出董事、高管的法人或其他组织	9144010174359126X2

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

A、采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 %	金额	占同类交易金额的比例 %
佛山市恒益环保建材有限公司	脱硫石灰石浆液、高精砌块、炉渣及石膏清运管理费等	协议定价	23,051,990.53	0.05	37,068,152.69	1.18
BP Singapore Pte. Limited	油品	协议定价			1,793,201,617.80	56.86
BP Singapore Pte. Limited	天然气	协议定价	1,877,211,610.77	23.25		
广州发展航运有限公司	运输劳务	协议定价	117,485,715.19	0.45	164,946,355.94	27.28
广州港发石油化工码头有限公司	装卸服务费、操作费、电费、包干费	协议定价			887,955.12	0.15
广州港发石油化工码头有限公司	码头操作费	协议定价	738,055.52	0.45		
碧辟（中国）投资有限公司广州分公司	外派人员劳务费	协议定价	785,377.36	4.66	1,063,679.25	0.18
广州市增城区东进环境投资有限公司	购买劳务	协议定价	15,292.04	0.06		

B、出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 %	金额	占同类交易金额的比例 %
广州科创智汇一号创业投资合伙企业（有限合伙）	基金管理服务费	市场定价	908,040.18	1.49	1,038,280.19	1.02
海纳科创（广州）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	基金管理服务费	市场定价	2,893,663.62	4.74	533,324.11	0.52
广州科创智汇二号创业投资合伙企业（有限合伙）	基金管理服务费	市场定价	1,037,735.85	1.70	144,998.71	0.14
BPSingaporePte.Limited	仓储费	协议定价	500,264.15	0.04	1,380,339.62	0.46
BP Singapore Pte. Limited	油品销售	协议定价	222,190,489.24	17.31		
广州国发广日产业投资基金合伙企业（有限合伙）	基金管理服务费	市场定价	1,556,818.61	2.55	214,409.62	0.21
佛山市恒益环保建材有限公司	粉煤灰、蒸汽、石膏浆液、水、炉渣	协议定价	7,161,740.71	0.02	15,437,073.08	0.31
佛山市恒益环保建材有限公司	外派人员劳务费	协议定价	3,899,486.34	0.01	2,486,237.30	0.28
广东珠海金湾液化天然气有限公司	外派人员劳务费	协议定价	612,983.43	0.01	411,927.80	0.05
广州发展航运有限公司	回租业务收入	协议定价	1,654,641.48	9.81	1,753,920.00	0.59
广州发展航运有限公司	加淡水服务	协议定价	26.32	0.00	35,404.15	0.00
广州发展航运有限公司	外派管理人员劳务费	协议定价	380,527.77	2.26	778,416.11	0.09
广州港发石油化工码头有限公司	餐厅服务费、水电费、劳务费、油品仓储费	协议定价	10,021.82	0.06	1,349,715.76	0.15
广州港发石油化工码头有限公司	水费及污水处理费	协议定价	34,353.84	0.00		
广州港发石油化工码头有限公司	外派人员劳务费	协议定价	1,031,509.44	6.11		
广州市超算分布式能源投资有限公司	销售天然气	协议定价	28,079,557.11	0.35	15,541,309.69	0.06
国能福泉发电有限公司	外派人员劳务费	协议定价			535,412.44	0.06
索菲亚家居股份有限公司	销售天然气	协议定价	593,683.54	0.01	353,427.90	0.00
广州环投恒创科技有限公司	提供劳务	协议定价			27,600,000.00	3.06
广州环投雄资环保科技有限公司	提供服务	协议定价			8,000,000.00	0.89
安徽博世科环保科技股份有限公司	提供服务	协议定价			20,745,820.08	2.30
广州环科环保科技有限公司	提供服务	协议定价	24,546.31	0.10	253,660.54	0.03

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 %	金额	占同类交易金额的比例 %
广州恒运企业集团股份有限公司	服务收入	协议定价			99,056.60	0.01
广州恒运企业集团股份有限公司	煤炭销售	协议定价	422,110,561.48	1.62		
广州珠江钢琴集团股份有限公司	服务收入	合同协议定价			58,113.21	0.01
广州珠江钢琴集团股份有限公司	工程咨询服务收入	协议定价	31,698.11	0.04		
广州广建产业投资基金合伙企业（有限合伙）	基金管理服务	市场定价	75,771.11	0.12	78,339.62	0.15
广州广酒产投产业投资基金合伙企业（有限合伙）	基金管理服务	市场定价	73,930.16	0.12		
广州穗发低碳产业投资基金合伙企业（有限合伙）	基金管理服务	市场定价	1,462,005.70	2.39		
广州产投中鑫产业股权投资合伙企业（有限合伙）	基金管理服务	市场定价	2,826,288.44	4.63		
广州侨环环保科技有限公司	提供服务	协议定价	1,871,275.39	7.79		
广州市增城区东进环境投资有限公司	提供服务	协议定价	272,334.67	1.13		

(2) 其他关联交易

A、租赁

本公司作为出租方当年确认的租赁收入

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入金额	上期确认的租赁收入金额
广州发展航运有限公司	房屋租赁、车位租金	1,171,267.47	1,185,696.00
广州绿色基础设施产业投资基金管理有限公司	房屋租赁	417,394.32	417,394.29

B、利息支出

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 %	金额	占同类交易金额的比例 %
广州发展航运有限公司	利息支出	市场定价	432.84	0.00	42,201.35	0.00

C、关联担保情况

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司控股子公司广州环投下属广州环投永兴集团股份
有限公司关联担保情况如下：

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
忻州市洁晋发电有限公司	5,500.00	2023/9/27	2024/7/1	是
忻州市洁晋发电有限公司	1,000.00	2023/9/8	2024/6/3	是
忻州市洁晋发电有限公司	5,000.00	2023/11/23	2024/6/4	是
忻州市洁晋发电有限公司	1,465.10	2023/12/28	2034/12/18	否
忻州市洁晋发电有限公司	1,523.90	2023/12/18	2034/12/28	否
忻州市洁晋发电有限公司	3,381.00	2023/12/18	2037/12/28	否
忻州市洁晋发电有限公司	21,070.00	2023/3/24	2036/12/21	否
忻州市洁晋发电有限公司	14,136.50	2024/6/20	2039/6/19	否
忻州市洁晋发电有限公司	2,450.00	2024/8/26	2028/8/25	否
忻州市洁晋发电有限公司	2,450.00	2024/12/3	2028/12/2	否

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	BPSingaporePte.Limite d			105,240.00	315.72
应收账款	广州发展航运有限 公司			4,502.56	13.51
应收账款	广州环投雄资环保 科技有限公司	1,450,000.00	435,000.00	2,232,979.94	145,000.00
应收账款	广州环科环保科技 有限公司	92,124.70		777,848.94	
应收账款	广州恒运企业集团 股份有限公司	74,985,433.29	224,956.30		
应收账款	佛山市恒益环保建 材有限公司	1,243,880.22	3,731.64		
应收账款	广州港发石油化工 码头有限公司	10,623.13	31.86939		
预付款项	佛山市恒益环保建 材有限公司	71,982.25		126,172.14	
应收股利	广州发展航运有限 公司			4,972,345.68	

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	忻州市洁晋发电有限公司	364,446,183.89	34,648,760.30	331,593,467.73	16,579,673.39
其他应收款	佛山市恒益环保建材有限公司	336,514.17	1,009.54	336,514.17	1,009.54
其他应收款	广州港发石油化工码头有限公司	141,115.30	423.35	132,222.08	396.67
其他应收款	安徽博世科环保科技股份有限公司	112,407,499.99	33,000,000.00	112,129,511.08	11,000,000.00
其他应收款	广州环投雄资环保科技有限公司	167,461.60	2,125.37	167,461.60	708.46
其他应收款	广州金居房地产开发有限公司			3,642,184.70	3,642,184.70
长期应收款	广州发展航运有限公司	40,363,848.00	4,032.00	40,363,848.00	
应收账款	安徽博世科环保科技股份有限公司	10,819,750.86	1,101,701.13		
应收账款	广州侨环环保科技有限公司	1,875,000.00			
其他应收款	广州侨环环保科技有限公司	440,242.10			

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	佛山市恒益环保建材有限公司	34,212,444.11	19,599,569.53
应付账款	广州发展航运有限公司	3,262,388.22	68,801,219.11
应付账款	安徽博世科环保科技股份有限公司	13,737,174.30	13,783,422.09
应付账款	广州绿色基础设施产业投资基金管理有限公司		73,044.00
吸收存款	广州发展航运有限公司		401,179.27
其他应付款	广州发展航运有限公司	127,000.00	127,000.00
其他应付款	广州港发石油化工码头有限公司	300.00	300.00
其他应付款	广州环科环保科技有限公司	2,000.00	2,000.00
合同负债	忻州市洁晋发电有限公司		963,600.00
合同负债	广州市超算分布式能源投资有限公司	376,100.00	345,045.87
其他应付款	碧辟（中国）投资有限公司广州分公司	812,685.78	
应付账款	广州环科环保科技有限公司	5,467.26	
应付股利	广东省华南技术转移中心有限公司	160,000.00	

十二、母公司财务报表的主要项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	826,881,226.37	568,096,300.17
其他货币资金	114,762,254.55	15,005,785.69
合 计	941,643,480.92	583,102,085.86

受限制的货币资金明细

项 目	期末余额	期初余额
房改房基金专户	14,397,773.04	14,256,316.99

2、交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	108,814,610.21	730,111,237.74
其中：债务工具投资		238,224,839.16
权益工具投资	108,814,610.21	491,886,398.58

3、应收账款

（1）按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	255,451.28		126,000.00	

（2）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	账 面 余 额		期 末 数		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	255,451.28	100.00			255,451.28
其中：					
账龄组合	255,451.28	100.00			255,451.28
合 计	255,451.28	100.00			255,451.28

（续）

类 别	期 初 数				账 面 价 值
	账 面 余 额		坏 账 准 备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	126,000.00	100.00			126,000.00
其中：					
账龄组合	126,000.00	100.00			126,000.00
合 计	126,000.00	100.00			126,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

账 龄	期 末 数			期 初 数		
	账 面 余 额		坏 账 准 备	账 面 余 额		坏 账 准 备
	金 额	比 例 (%)		金 额	比 例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	255,451.28	100.00		126,000.00	100.00	

（3）按欠款方归集的期末余额前一名应收账款

债务人名称	账 面 余 额	占 应 收 账 款 合 计 的 比 例 (%)	坏 账 准 备
广州储能集团有限公司	255,451.28	100.00	

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	期 末 数			期 初 数		
	账 面 余 额		坏 账 准 备	账 面 余 额		坏 账 准 备
	金 额	比 例 (%)		金 额	比 例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	348,533.65	97.61		540,220.13	96.30	
1 至 2 年	8,522.03	2.39		13,207.55	3.70	
合 计	357,055.68	100.00		553,427.68	100.00	

（2）按欠款方归集的期末余额前一名预付款项

债务人名称	账 面 余 额	占 预 付 款 项 合 计 的 比 例 (%)	坏 账 准 备
广东用友软件有限公司	223,616.37	62.63	

5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收股利	35,722,927.32	8,624,460.73
其他应收款项	25,645,054.62	254,602,421.61
合 计	61,367,981.94	263,226,882.34

(1) 应收股利

项 目	期末余额	期初余额	未收回 的原因	是否发生 减值及其 判断依据
账龄一年以内的应收股利	35,722,927.32	8,624,460.73	—	—
其中：（1）广州珠江啤酒 集团有限公司	35,000,000.00		已于 2025 年 1 月 收回	
（2）广州中咨城轨 工程咨询有限公司	722,927.32		企业已决策分配 但未进行付款	
（3）广州市国际工 程咨询有限公司		8,624,460.73		
小计：	35,722,927.32	8,624,460.73		
减：坏账准备				
合 计	35,722,927.32	8,624,460.73	—	—

(2) 其他应收款

按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	18,511,671.29	55,535.02	254,712,266.42	110,393.16
1 至 2 年	7,210,000.00	21,630.00		
2 至 3 年				
3 年以上	550.00	1.65	550.00	1.65
合 计	25,722,221.29	77,166.67	254,712,816.42	110,394.81

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信 用损失 率(%)	
单项计提坏账准备的其 他应收款					

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	预期信 用损失 率(%)	
按信用风险特征组合计 提坏账准备的其他应收 款	25,722,221.29	100.00	77,166.67	0.30	25,645,054.62
其中：					
应收押金和保证金	25,560,550.00	99.37	76,681.65	0.30	25,483,868.35
应收员工款项	161,310.41	0.63	483.94	0.30	160,826.47
应收其他款项	360.88		1.08	0.30	359.80
合并内关联方往来款					
合 计	25,722,221.29	—	77,166.67	0.30	25,645,054.62

续：

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	254,712,816.42	100.00	110,394.81	0.04	254,602,421.61
其中：					
应收押金和保证金	36,770,550.00	14.44	110,311.65	0.30	36,660,238.35
应收员工款项	27,719.03	0.01	83.16	0.30	27,635.87
应收其他款项					
合并内关联方往来款	217,914,547.39	85.55			217,914,547.39
合 计	254,712,816.42	—	110,394.81	0.04	254,602,421.61

③ 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收押金和保证金	25,560,550.00	0.30	76,681.65	36,770,550.00	0.30	110,311.65
应付各项费用						

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收员工款项	161,310.41	0.30	483.94	27,719.03	0.30	83.16
应收其他款项	360.88	0.30	1.08			
合并内关联方往来款				217,914,547.39	0.30	
合 计	25,722,221.29	0.30	77,166.67	254,712,816.42	0.04	110,394.81

其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	110,394.81			110,394.81
期初余额在本期	110,394.81			110,394.81
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-33,228.14			-33,228.14
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	77,166.67			77,166.67

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
重庆国际信托股份有限公司	信托业保障金	15,700,000.00	1年以内	61.04	47,100.00
中信信托有限责任公司	信托业保障金	5,840,000.00	1-2年	22.70	17,520.00
交银国际信托有限公司	信托业保障金	2,650,000.00	1年以内	10.30	7,950.00
华鑫国际信托有限公司	信托业保障金	1,370,000.00	1-2年	5.33	4,110.00
合 计	—	25,560,000.00	—	99.37	76,680.00

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	353,420.91	633,216.79
待认证进项税额		1,056,774.48
合 计	353,420.91	1,689,991.27

7、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	32,042,797,346.25	3,174,013,623.84	12,089,733.64	35,204,721,236.45
对合营企业投资				
对联营企业投资	7,927,510,815.74	406,240,753.30	379,075,906.75	7,954,675,662.29
小 计	39,970,308,161.99	3,580,254,377.14	391,165,640.39	43,159,396,898.74
减：长期股权投资减值准备				
合 计	39,970,308,161.99	3,580,254,377.14	391,165,640.39	43,159,396,898.74

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州发展投资管理有限公司	246,205,254.55		3,327,693.80	242,877,560.75		
广州发展建设投资有限公司	248,388,054.78			248,388,054.78		
广州国发新联投资有限公司						
广州产投私募证券投资基金管理有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
广州产发企业发展有限公司	1,190,320,000.00			1,190,320,000.00		
广州产投产业园投资发展集团有限公司	1,424,058,763.85			1,424,058,763.85		
广州市国际工程咨询有限公司	22,889,104.77	20,000,000.00		42,889,104.77		
广州珠江啤酒集团有限公司	301,188,289.49			301,188,289.49		
广州国有资产控股集团有限公司	1,013,769,601.54	13,504,239.84		1,027,273,841.38		
广州科技金融集团有限公司	806,277,010.62	42,914,226.58	8,762,039.84	840,429,197.36		
广州珠江啤酒股份有限公司	3,473,533,825.96			3,473,533,825.96		
广州生产力促进中心有限公司	84,884,164.62			84,884,164.62		
广州环保投资集团有限公司	4,850,982,350.62	14,402,164.60		4,865,384,515.22		
广州产业投资资本管理有限公司	7,560,050,000.00	34,144,000.00		7,594,194,000.00		
广州市水务规划勘测设计研究院有限公司	55,134,404.67			55,134,404.67		
广州乾农农业科技发展有限公司	24,959,640.11			24,959,640.11		
广州发展集团股份有限公司	6,025,827,453.17			6,025,827,453.17		
广州国资产业发展并购基金合伙企业（有限合伙）	508,395,401.27			508,395,401.27		
广州产业投资母基金有限公司	3,379,364,000.00	1,354,733,703.58		4,734,097,703.58		

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州创新投资母基金合伙企业(有限合伙)	149,050,000.00	338,100,000.00		487,150,000.00		
广州市环境保护科学研究院有限公司	227,520,066.15			227,520,066.15		
广州产投创业投资基金管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广州产投产业升级 1 号私募证券投资基金	389,999,960.08	99,999,961.11		489,999,921.19		
产投证投证券 1 号私募证券投资基金		283,224,839.16		283,224,839.16		
产投证投资价值 1 号私募证券投资基金		368,987,675.97		368,987,675.97		
广州人才集团有限公司		604,002,813.00		604,002,813.00		
合 计	32,042,797,346.25	3,174,013,623.84	12,089,733.64	35,204,721,236.45		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
一、联营企业												
广州金融发展服务中心有限公司		8,988,444.12		7,914,226.58	-1,074,217.54							
广州越秀资本控股集团股份有限公司	1,666,304,533.87	4,068,451,123.77		214,642,169.45	247,380,225.90	-185,924.36	50,824,416.61	91,684,963.04			4,060,142,709.43	
广州中咨城轨工程咨询有限公司	8,610,000.00	13,360,548.66			-2,630,889.61			722,927.32			10,006,731.73	
广州珠江钢琴集团股份有限公司	1,445,359,589.59	1,454,882,861.71			-38,648,666.97	-1,610,467.89	-2,728,820.98	445,553.91			1,411,449,351.96	
广州绿色基础设施产业投资基金管理有限公司	18,000,000.00	19,902,049.70			1,925,819.09			1,393,823.75			20,434,045.04	
广州绿色基础设施产业投资基金合伙企业（有限合伙）	600,000,000.00	615,403,292.16			13,893,108.60			15,393,255.35			613,903,145.41	
国新证券股份有限公司	1,734,921,180.70	1,566,522,495.62			32,829,217.43	49,043,090.01					1,648,394,803.06	

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动					计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			
广州聚力现代产业发展有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00							10,000,000.00	
广州储能集团有限公司	180,000,000.00	180,000,000.00			344,875.66					180,344,875.66	
合 计	5,663,195,304.16	7,927,510,815.74	10,000,000.00	222,556,396.03	254,019,472.56	47,246,697.76	48,095,595.63	109,640,523.37		7,954,675,662.29	

说明：持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据：详见附注八、14、

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
权益投资	6,228,515,862.41	6,506,941,726.84

(2) 期末其他权益工具投资情况

项目名称	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	截至期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
权益投资	88,524,950.95	-200,102,232.51	-2,041,234,041.13	31,409,333.67	减持

9、其他非流动金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
权益工具投资	466,223,682.86	473,013,528.66
基金投资	231,143,507.29	236,541,727.95
合 计	697,367,190.15	709,555,256.61

10、投资性房地产

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		购置或计提	自用房地产或存货转入	处 置	转为自用房地产	
一、账面原值合计	16,582,500.00				1,374,800.06	15,207,699.94
1、房屋、建筑物	16,582,500.00				1,374,800.06	15,207,699.94
二、累计折旧和累计摊销合计	2,415,517.96	577,892.64			200,262.84	2,793,147.76
1、房屋、建筑物	2,415,517.96	577,892.64			200,262.84	2,793,147.76
三、投资性房地产账面净值合计	14,166,982.04					12,414,552.18
1、房屋、建筑物	14,166,982.04					12,414,552.18
四、投资性房地产减值准备累计金额合计						
1、房屋、建筑物						
五、投资性房地产账面价值合计	14,166,982.04					12,414,552.18
1、房屋、建筑物	14,166,982.04					12,414,552.18

① 本期折旧和摊销额 577,892.64 元。

广州产业投资控股集团有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、固定资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	4,221,630.26	5,363,505.94		9,585,136.20
其中：土地资产				
房屋、建筑物		1,374,800.06		1,374,800.06
机器设备				
运输工具	493,016.00	324,006.11		817,022.11
电子设备	2,752,011.17	285,449.79		3,037,460.96
办公设备	928,804.09	3,379,249.98		4,308,054.07
其他	47,799.00			47,799.00
二、累计折旧合计	2,657,399.53	881,741.15		3,539,140.68
其中：土地资产				
房屋、建筑物		252,505.32		252,505.32
机器设备				
运输工具	366,584.27	71,394.03		437,978.30
电子设备	1,458,077.23	366,036.06		1,824,113.29
办公设备	832,738.03	187,264.82		1,020,002.85
其他		4,540.92		4,540.92
三、固定资产账面净值合计	1,564,230.73	—	—	6,045,995.52
其中：土地资产		—	—	
房屋、建筑物		—	—	1,122,294.74
机器设备		—	—	
运输工具	126,431.73	—	—	379,043.81
电子设备	1,293,933.94	—	—	1,213,347.67
办公设备	96,066.06	—	—	3,288,051.22
其他	47,799.00	—	—	43,258.08
四、固定资产减值准备合计		—	—	
其中：土地资产		—	—	
房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	1,564,230.73	—	—	6,045,995.52
其中：土地资产		—	—	
房屋、建筑物		—	—	1,122,294.74
机器设备		—	—	
运输工具	126,431.73	—	—	379,043.81

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	1,293,933.94	—	—	1,213,347.67
办公设备	96,066.06	—	—	3,288,051.22
其他	47,799.00	—	—	43,258.08

12、在建工程

项 目	期末余额		期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备
7、8 楼装修工程				9,210,282.14	
3、7、9 楼零星改造	870,633.14		870,633.14		
合 计	870,633.14		870,633.14	9,210,282.14	

13、使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	24,159,058.40		6,601,189.37	17,557,869.03
其中：房屋、建筑物	24,159,058.40		6,601,189.37	17,557,869.03
二、累计折旧合计	6,046,891.33	9,421,950.00	3,414,750.86	12,054,090.47
其中：房屋、建筑物	6,046,891.33	9,421,950.00	3,414,750.86	12,054,090.47
三、使用权资产账面净值合计	18,112,167.07	—	—	5,503,778.56
其中：房屋、建筑物	18,112,167.07	—	—	5,503,778.56
四、减值准备合计		—	—	
其中：房屋、建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	18,112,167.07	—	—	5,503,778.56
其中：房屋、建筑物	18,112,167.07	—	—	5,503,778.56

14、无形资产

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	5,499,322.42	4,549,345.79		10,048,668.21
其中：软件	5,152,437.36	4,549,345.79		9,701,783.15
土地使用权	346,885.06			346,885.06
二、累计摊销合计	1,844,460.35	1,358,364.40		3,202,824.75
其中：软件	1,673,330.68	1,351,426.72		3,024,757.40
土地使用权	171,129.67	6,937.68		178,067.35
三、无形资产减值准备合计	3,654,862.07			6,845,843.46
其中：软件	3,479,106.68			6,677,025.75
土地使用权	175,755.39			168,817.71
四、账面价值合计	3,654,862.07	—	—	6,845,843.46
其中：软件	3,479,106.68	—	—	6,677,025.75

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
土地使用权	175,755.39	—	—	168,817.71

15、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修费		10,018,562.27	655,325.96		9,363,236.31	
软件摊销	582,104.22	233,372.34	142,145.73		673,330.83	
合 计	582,104.22	10,251,934.61	797,471.69		10,036,567.14	—

16、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产				
租赁负债	5,503,778.60	1,375,944.65	18,112,167.08	4,528,041.77
小 计	5,503,778.60	1,375,944.65	18,112,167.08	4,528,041.77
二、递延所得税负债				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	169,689,664.04	42,422,416.01	165,673,535.93	41,418,384.00
使用权资产	5,503,778.60	1,375,944.65	18,112,167.08	4,528,041.77
其他	901,571,322.42	225,392,830.55	950,005,494.07	237,501,373.46
小 计	1,076,764,765.06	269,191,191.21	1,133,791,197.08	283,447,799.23

（2）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末		期初	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
一、递延所得税资产	1,375,944.65		4,528,041.77	
二、递延所得税负债	1,375,944.65	267,815,246.56	4,528,041.77	278,919,757.46

（3）未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		67,873,810.29
可抵扣亏损	2,033,609,117.13	1,672,922,433.65
合 计	2,033,609,117.13	1,740,796,243.94

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2024 年	—	488,198,593.24	
2025 年			
2026 年	305,384,500.03	305,384,500.03	
2027 年	390,880,808.96	390,880,808.96	
2028 年	488,458,531.42	488,458,531.42	
2029 年	848,885,276.72		
合 计	2,033,609,117.13	1,672,922,433.65	—

17、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	2,017,480.85	1,289,020.70

18、短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	175,072,916.67	400,299,444.46

19、应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,739,536.52	304,588.51
1 至 2 年	9,731.06	182,103.58
2 至 3 年	33,034.14	6,637.16
3 年以上	122,611.01	122,611.01
合 计	1,904,912.73	615,940.26

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	21,874,528.51	54,783,685.11	56,572,673.58	20,085,540.04
离职后福利-设定提存计划		7,849,055.02	7,849,055.02	
辞退福利		249,494.00	249,494.00	
一年内到期的其他福利				
其他		1,989,299.18	1,989,299.18	
合 计	21,874,528.51	64,871,533.31	66,660,521.78	20,085,540.04

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	21,822,785.05	44,148,573.16	46,054,390.77	19,916,967.44
职工福利费		1,359,962.45	1,359,962.45	
社会保险费		3,555,043.32	3,555,043.32	
其中：医疗保险费及生育保险费		3,446,535.21	3,446,535.21	
工伤保险费		108,508.11	108,508.11	
其他				
住房公积金		3,556,244.00	3,556,244.00	
工会经费和职工教育经费	51,743.46	1,060,939.67	944,110.53	168,572.60
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬		1,102,922.51	1,102,922.51	
合 计	21,874,528.51	54,783,685.11	56,572,673.58	20,085,540.04

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		7,849,055.02	7,849,055.02	
其中：基本养老保险费		3,569,435.51	3,569,435.51	
失业保险费		235,402.48	235,402.48	
企业年金缴费		4,044,217.03	4,044,217.03	
合 计		7,849,055.02	7,849,055.02	

21、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
房产税	11,529.47	13,871.56
个人所得税	1,115,862.69	269,174.09
其他税费	8,750.02	
合 计	1,136,142.18	283,045.65

22、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付保证金及押金	200,247.59	
应付各项费用	348,066.04	
其他往来	4,889,316.55	5,581,084.14
合 计	5,437,630.18	5,581,084.14

23、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	1,375,703,123.89	215,175,770.15
1 年内到期的应付债券	4,509,378,879.70	5,940,932,986.94
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的租赁负债	5,613,481.24	11,427,213.52
1 年内到期的其他长期负债		
1 年内到期的预计负债		
合 计	5,890,695,484.83	6,167,535,970.61

24、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
短期应付债券	2,312,473,424.66	1,016,372,602.72

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中短期应付债券明细列示如下：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
广州产业投资控股 集团有限公司 2023 年度第一期 超短融	100.00	2023-4-27	270 天	1,000,000,000.00	1,016,372,602.72		1,332,315.31		1,017,704,918.03	
广州产业投资控股 集团有限公司 2024 年度第一期 超短融	100.00	2024-8-16	270 天	1,300,000,000.00		1,300,000,000.00	9,830,136.99			1,309,830,136.99
广州产业投资控股 集团有限公司 2024 年度第二期 超短融	100.00	2024-11-14	270 天	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	2,643,287.67			1,002,643,287.67
合 计	—	—	—	—	1,016,372,602.72	2,300,000,000.00	13,805,739.97		1,017,704,918.03	2,312,473,424.66

25、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额	期末利率期间（%）
信用借款	12,210,700,000.00	14,350,067,571.68	2.53%-3.795%

26、应付债券

（1）应付债券

项 目	期末余额	期初余额
公司债券	15,259,378,879.70	13,390,932,986.94
小 计	15,259,378,879.70	13,390,932,986.94
减：一年内到期的应付债券	4,509,378,879.70	5,940,932,986.94
合 计	10,750,000,000.00	7,450,000,000.00

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
广州国资发展控股有限公司 2019 年度第一期中期票据	100.00	2019-8-23	5 年	1,500,000,000.00	1,293,102,863.29		23,505,136.71		1,316,608,000.00	
广州国资发展控股有限公司 2021 年度第一期中期票据	100.00	2021-3-12	3 年	1,500,000,000.00	1,544,488,306.45		10,861,693.55		1,555,350,000.00	
广州国资发展控股有限公司 2021 年度第二期中期票据	100.00	2021-10-25	3 年	1,500,000,000.00	1,509,181,451.61		40,318,548.39		1,549,500,000.00	
广州国资发展控股有限公司 2021 年度第三期中期票据	100.00	2021-10-27	3 年	1,500,000,000.00	1,508,888,306.45		40,461,693.55		1,549,350,000.00	
广州产业投资控股集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	100.00	2022-6-6	3 年	1,500,000,000.00	1,523,062,500.00		40,500,000.00		40,500,000.00	1,523,062,500.00
广州产业投资控股集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）	100.00	2022-8-11	3 年	1,500,000,000.00	1,515,201,612.90		39,000,000.00		39,000,000.00	1,515,201,612.90
广州产业投资控股集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第三期）	100.00	2022-12-6	5 年	1,350,000,000.00	1,353,113,709.68		44,550,000.00		44,550,000.00	1,353,113,709.68
广州产业投资控股集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券	100.00	2023-4-7	3 年	800,000,000.00	818,128,000.00		24,720,000.00		24,720,000.00	818,128,000.00

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
(第一期)										
广州产业投资控股集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券 (第二期)	100.00	2023-7-27	5 年	1,800,000,000.00	1,823,612,903.23		54,900,000.00		54,900,000.00	1,823,612,903.23
广州产业投资控股集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行科技创新公司债券 (第一期)	100.00	2023-11-13	10 年	500,000,000.00	502,153,333.33		16,149,999.96		16,150,000.00	502,153,333.29
广州产业投资控股集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券 (第一期)	100.00	2024-3-1	3 年	1,500,000,000.00		1,500,000,000.00	31,500,000.00			1,531,500,000.00
广州产业投资控股集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券 (第二期)	100.00	2024-3-27	5 年	1,050,000,000.00		1,050,000,000.00	22,044,354.84			1,072,044,354.84
广州产业投资控股集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券 (第三期)	100.00	2024-10-14	5 年	1,200,000,000.00		1,200,000,000.00	6,233,424.66			1,206,233,424.66
广州产业投资控股集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券 (第四期) (品种一)	100.00	2024-10-16	5 年	700,000,000.00		700,000,000.00	3,455,506.85			703,455,506.85

广州产业投资控股集团有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
广州产业投资控股集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第四期）（品种二）	100.00	2024-10-16	10 年	500,000,000.00		500,000,000.00	2,742,465.75			502,742,465.75
广州产业投资控股集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第五期）（品种一）	100.00	2024-10-22	5 年	800,000,000.00		800,000,000.00	3,641,424.66			803,641,424.66
广州产业投资控股集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第五期）（品种二）	100.00	2024-10-22	10 年	400,000,000.00		400,000,000.00	2,046,356.16			402,046,356.16
广州产业投资控股集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第六期）（品种一）	100.00	2024-12-6	5 年	500,000,000.00		500,000,000.00	747,945.21			500,747,945.21
广州产业投资控股集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第六期）（品种二）	100.00	2024-12-6	10 年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	1,695,342.47			1,001,695,342.47
合计	—	—	—	—	13,390,932,986.94	7,650,000,000.00	409,073,892.76		6,190,628,000.00	15,259,378,879.70

27、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	5,655,005.67	18,735,719.47
减：未确认的融资费用	41,524.43	453,646.96
重分类至一年内到期的非流动负债	5,613,481.24	11,427,213.52
租赁负债净额	0.00	6,854,858.99

28、实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比 例（%）			投资金额	所占比 例（%）
广州市人民政府	5,974,749,128.21	91.55			5,974,749,128.21	91.55
广东省财政厅	551,448,229.76	8.45			551,448,229.76	8.45
合 计	6,526,197,357.97	100.00			6,526,197,357.97	100.00

29、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	7,964,056,984.41	780,599,481.28		8,744,656,465.69
其他资本公积	3,763,256,329.81	27,309,531.92		3,790,565,861.73
合 计	11,727,313,314.22	807,909,013.20		12,535,222,327.42

30、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	614,910,084.98	28,261,799.88		643,171,884.86

31、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	2,042,222,877.64	1,913,578,553.75
期初调整金额		
本期期初余额	2,042,222,877.64	1,913,578,553.75
本期增加额	321,086,311.13	579,943,478.69
其中：本期净利润转入	282,617,998.77	354,671,637.92
其他调整因素	38,468,312.36	225,271,840.77
本期减少额	475,335,674.15	451,299,154.80
其中：本期提取盈余公积数	28,261,799.88	35,467,163.79
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	447,073,874.27	415,831,991.01
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	1,887,973,514.62	2,042,222,877.64

32、营业收入、营业成本

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务小计:	471,462.26	612,185.48	115,596.36	795,259.78
物业租赁及相关服务	163,510.11	612,185.48	115,596.36	795,259.78
其他业务	307,952.15			

33、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	64,871,533.31	63,864,891.64
折旧费	677,124.77	425,985.95
修理费	21,759.33	25,089.48
无形资产摊销	1,358,364.40	743,116.86
业务招待费	34,417.45	86,733.58
差旅费	1,021,805.26	1,022,845.21
其中：因公出国（境）费用	364,100.09	107,549.12
办公费	4,570,288.64	4,093,446.52
会议费	519,227.47	3,251,673.30
聘请中介机构费	3,319,777.70	3,748,934.42
其中：年度决算审计费用	460,377.36	460,377.36
咨询费	275,000.00	292,209.96
董事会费	39,795.62	12,004.91
其他	12,495,590.81	12,848,173.53
合 计	89,204,684.76	90,415,105.36

34、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	903,878,421.21	825,766,517.33
减：利息资本化		
利息费用净额	903,878,421.21	825,766,517.33
减：利息收入	23,088,146.55	88,033,437.35
承兑汇票贴息		
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	6,362,894.67	2,424,401.43
合 计	887,153,169.33	740,157,481.41

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

35、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	是否为政府补助
个税扣缴手续费返还	74,456.22	140,313.57	否
稳岗补贴	93,705.38		是
2019-2022 国家新发债券补贴		520,900.00	是
2022 年支援疫情防控工作补助经费		600,000.00	是
扩岗补助		3,000.00	是
合 计	168,161.60	1,264,213.57	
其中：政府补助	93,705.38	1,123,900.00	

36、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	254,019,472.56	320,209,221.21
成本法核算的长期股权投资收益	869,400,371.78	798,443,238.64
处置长期股权投资产生的投资收益	28,097,756.88	2,677,731.78
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,426,412.48	230,769.15
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,172,620.56	973,023.79
其他权益工具投资持有期间的投资收益	88,524,950.95	81,013,956.75
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		-600,559.24
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	10,468,280.50	
其他	1,140,213.69	13,914,021.34
合 计	1,256,250,079.40	1,216,861,403.42

37、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	3,992,091.83	-57,013,256.15
其他非流动金融资产	-9,712,818.94	18,180,435.42
合 计	-5,720,727.11	-38,832,820.73

38、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	33,228.14	-110,394.81

39、资产处置收益（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	88,364.14		88,364.14

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

40、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
土地出让金	90,499.55	95,759.04	90,499.55
其他	100,088.50		100,088.50
合 计	190,588.05	95,759.04	190,588.05

41、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	150,000.00		150,000.00
行政性罚款、滞纳金		863.98	
救济性捐赠支出	1,350,000.00	801,804.03	1,350,000.00
其他	200,000.00		200,000.00
合 计	1,700,000.00	802,668.01	1,700,000.00

42、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税调整	-11,104,510.90	-9,708,205.18

43、归属于母公司所有者的其他综合收益

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得 税	税后净额	税前金额	所得 税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-172,220,639.53		-172,220,639.53	-1,748,991,287.33	-201,332,108.27	-1,547,659,179.06
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	27,881,592.98		27,881,592.98	469,642.71		469,642.71
3、其他权益工具投资公允价值变动	-200,102,232.51		-200,102,232.51	-1,749,460,930.04	-201,332,108.27	-1,548,128,821.77
4、企业自身信用风险公允价值变动						
5、不能转损益的保险合同金融变动(金融企业适用)						
6、其他						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	19,463,392.25		19,463,392.25	19,158,831.04	150,552.23	19,008,278.81
1、权益法下可转损益的其他综合收益	19,365,104.77		19,365,104.77	18,556,622.12		18,556,622.12
减:前期计入其他综合收益当期转入损益	-98,287.48		-98,287.48			
小计	19,463,392.25		19,463,392.25	18,556,622.12		18,556,622.12
2、其他债权投资公允价值变动						
减:前期计入其他综合收益当期转入损益				-602,208.92	-150,552.23	-451,656.69
小计				602,208.92	150,552.23	451,656.69
三、其他综合收益合计	-152,757,247.28		-152,757,247.28	-1,729,832,456.29	-201,181,556.04	-1,528,650,900.25

44、现金流量表相关事项

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	282,617,998.77	354,671,637.92
加: 资产减值损失		
信用减值损失	-33,228.14	110,394.81
固定资产折旧	1,259,370.95	1,056,121.07
使用权资产折旧	9,421,950.00	9,438,766.03
无形资产摊销	1,358,364.40	743,116.86
长期待摊费用摊销	797,471.69	251,088.53
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)	-88,364.14	1,804.03
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)	5,720,727.11	38,832,820.73
财务费用 (收益以“-”号填列)	910,207,379.98	828,146,235.72
投资损失 (收益以“-”号填列)	-1,256,250,079.40	-1,216,861,403.42
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)		-3,680,073.09
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-11,104,510.90	-6,028,132.09
存货的减少 (增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	47,198.34	-4,814,149.06
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	2,068,585.22	-31,794,453.19
其他	-141,456.05	-146,083.32
经营活动产生的现金流量净额	-54,118,592.17	-30,072,308.47
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
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	927,245,707.88	558,331,868.40
减: 现金的期初余额	558,331,868.40	2,783,990,005.43
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	368,913,839.48	-2,225,658,137.03

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	927,245,707.88	558,331,868.40
其中: 库存现金		

广州产业投资控股集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
可随时用于支付的银行存款	826,881,226.37	557,582,399.70
可随时用于支付的其他货币资金	100,364,481.51	749,468.70
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	927,245,707.88	558,331,868.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

45、所有权和使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	14,397,773.04	房改房基金专户

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十四、财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司管理层于 2025 年 4 月 10 日批准报出。



	姓 名	李继明
	Full name	李继明
	性 别	男
	Sex	男
	出 生 日 期	1971-10-04
	Date of birth	1971-10-04
	工 作 单 位	致同会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙)广州分所	
身 份 证 号 码	360403197110041538	
Identity card No.	360403197110041538	

此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记 Annual Renewal Registration	
本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.	
证书编号: No. of Certificate	440100210005
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs	广东省注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance	1996 年 07 月 17 日 /y /m /d
2019年4月换发	
	
李继明(440100210005)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。	
 440100210005	

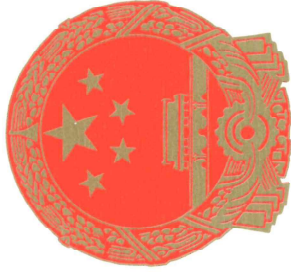
年度检验登记 Annual Renewal Registration	年度检验登记 Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.	本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.
	
年 /y 月 /m 日 /d	年 /y 月 /m 日 /d

	姓 名	刘国平
	Full name	
	性 别	男
	Sex	
	出 生 日 期	1978-04-03
	Date of birth	
	工 作 单 位	致同会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙) 广州分所	
身 份 证 号 码	362531197804030035	
Identity card No.		

此件仅供业务报告使用，复印无效

证书编号: No. of Certificate	110000150326
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs	广东省注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance	2011 年 08 月 15 日 /y /m /d
2019年4月换发	
年度检验登记 Annual Renewal Registration 本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.  刘国平(110000150326)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。  110000150326 /y /m /d	

年度检验登记 Annual Renewal Registration 本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal. 	年度检验登记 Annual Renewal Registration 本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal. 年 月 日 /y /m /d 年 月 日 /y /m /d
--	--



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本 20-1)

统一社会信用代码

9111010592343655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5250 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具
审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨
询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其
他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2025 年 02 月 03 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制