

广西柳州市建设投资开发有限责任公司

审计报告

精勤成思审字（2026）第 00293 号

目录

审计报告	
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	9-69

审计报告

精勤成思审字（2026）第 00293 号

广西柳州市建设投资开发有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了广西柳州市建设投资开发有限责任公司（以下简称：柳州建投公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 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，公允反映了柳州建投公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 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，我们独立于柳州建投公司，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

柳州建投公司管理层（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，管理层负责评估柳州建投公司的持续经营能力，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柳州建投公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督柳州建投公司的财务报告过程。

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，根据获取的审计证据，就可能导致对柳州建投公司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柳州建投公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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) 就柳州建投公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2026年04月27日

资产负债表

编制单位：广西柳州市建设投资开发有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日		2024年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	198,729,180.10	50,839,057.65	869,025,617.65	812,021,023.77
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2			5,979.95	
应收款项融资					
预付款项	五、3	85,623.90	85,623.90	109,787.48	109,787.48
其他应收款	五、4	3,815,594,346.17	3,710,492,774.05	3,929,246,442.34	3,939,256,037.27
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、5	17,462,270,625.47	16,178,043,178.81	17,946,993,913.60	16,653,740,280.96
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	2,291,991,840.90	558,045,693.82	1,110,355,519.01	63,014,633.15
流动资产合计		23,768,671,616.54	20,497,506,328.23	23,855,737,260.03	21,468,141,762.63
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、7	484,366,000.00	484,366,000.00	497,250,243.15	497,250,243.15
长期股权投资	五、8	224,021,630.45	670,145,113.47	224,023,170.56	670,146,653.58
其他权益工具投资	五、9	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产	五、10	762,000,000.00	762,000,000.00	1,753,200,000.00	1,753,200,000.00
投资性房地产	五、11	332,365,791.34	332,365,791.34	474,451,235.28	474,451,235.28
固定资产	五、12	590,504,503.43	590,503,900.93	607,499,029.14	607,496,134.32
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、13	469,381,615.10	469,381,615.10	501,950,515.70	501,935,297.62
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、14	2,814,306.47	2,814,306.47	2,352,763.80	2,352,763.80
递延所得税资产	五、15	157,360,540.59	157,320,560.11	86,104,120.42	84,667,072.17
其他非流动资产	五、16	20,887,648,177.72	20,501,974,704.94	19,782,740,007.75	19,413,734,817.94
非流动资产合计		23,920,462,565.10	23,980,871,992.36	23,939,571,085.80	24,015,234,217.86
资产总计		47,689,134,181.64	44,478,378,320.59	47,795,308,345.83	45,483,375,980.49

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

翟杨梅

公司会计机构负责人：

翟杨梅

资产负债表（续）

编制单位：广西柳州市建设投资开发有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日		2024年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、17	1,782,169,681.86	556,888,431.86	1,289,951,172.12	778,317,038.79
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、18			10,000,000.00	10,000,000.00
应付账款	五、19	189,786,725.27	95,284,403.83	183,964,011.20	95,450,926.02
预收款项	五、20	41,903,210.18	39,771,232.20	42,870,528.10	42,870,528.10
合同负债	五、21	598,802,724.92	583,901,915.58	580,517,736.19	566,422,381.85
应付职工薪酬	五、22	6,759,628.03	5,829,970.62	2,680,844.70	2,611,466.79
应交税费	五、23	732,182,796.49	682,069,405.52	718,546,773.80	683,329,474.55
其他应付款	五、24	10,555,632,417.08	9,408,260,524.42	9,899,439,299.84	8,905,195,812.78
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、25	3,821,347,111.88	3,745,068,593.54	3,387,727,369.69	3,266,443,450.15
其他流动负债	五、26	44,590,436.49	43,321,854.61	43,761,327.48	42,492,745.60
流动负债合计		17,773,174,732.20	15,160,396,332.18	16,159,459,063.12	14,393,133,824.63
非流动负债：					
长期借款	五、27	10,019,617,002.28	9,310,678,402.28	8,019,849,996.00	7,332,839,996.00
应付债券	五、28	4,197,156,577.38	4,197,156,577.38	6,923,736,977.31	6,923,736,977.31
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款	五、29	323,888,889.00	323,888,889.00	430,419,073.10	430,419,073.10
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	五、15	29,037,875.00	29,037,875.00	128,725,000.01	128,725,000.01
其他非流动负债					
非流动负债合计		14,569,700,343.66	13,860,761,743.66	15,502,731,046.42	14,815,721,046.42
负债合计		32,342,875,075.86	29,021,158,075.84	31,662,190,109.54	29,208,854,871.05
所有者权益：					
实收资本	五、30	125,000,000.00	125,000,000.00	125,000,000.00	125,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、31	14,092,340,876.48	14,092,207,503.17	14,136,880,293.64	14,137,375,612.22
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、32	107,274,530.63	107,274,530.63	107,274,530.63	107,274,530.63
未分配利润	五、33	1,021,643,698.67	1,132,738,210.95	1,764,038,381.99	1,904,870,966.59
归属于母公司所有者权益合计		15,346,259,105.78	15,457,220,244.75	16,133,193,206.26	16,274,521,109.44
少数股东权益				-74,969.97	
所有者权益合计		15,346,259,105.78	15,457,220,244.75	16,133,118,236.29	16,274,521,109.44
负债和所有者权益总计		47,689,134,181.64	44,478,378,320.59	47,795,308,345.83	45,483,375,980.49

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

翟杨梅

公司会计机构负责人：

翟杨梅

利 润 表

编制单位：广西柳州市建设投资开发有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度		2024年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、34	509,889,574.05	508,178,692.44	178,753,196.70	175,316,325.40
减：营业成本	五、34	546,274,046.55	546,274,046.55	144,003,601.74	144,003,601.74
税金及附加	五、35	30,168,757.39	29,977,423.91	10,989,551.05	10,959,502.73
销售费用	五、36	3,524,537.92	3,524,537.92	2,961,472.78	2,961,472.78
管理费用	五、37	64,811,555.60	58,783,362.31	55,729,717.71	48,762,171.04
研发费用					
财务费用	五、38	189,615,759.18	231,100,873.88	280,205,748.90	239,196,119.58
其中：利息费用		474,607,318.76	342,036,727.48	528,255,795.78	339,437,823.27
利息收入		285,037,471.49	110,969,971.56	248,098,394.22	100,273,822.94
加：其他收益	五、39	103,488.38	83,416.80	96,393.54	75,905.46
投资收益(损失以“-”号填列)	五、40	-120,321,540.11	-120,321,540.11	11,345,508.46	8,075,852.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,540.11	-1,540.11	234.31	234.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、41	-152,400,000.00	-152,400,000.00	-15,787,641.08	-15,787,641.08
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、42	-4,225,418.00	-9,434,913.00	-24,492,167.93	-22,926,990.66
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、43	-283,870,659.81	-283,870,659.81	-137,864,041.43	-137,864,041.43
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、44	847,817.73	847,817.73		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-884,371,394.40	-926,577,430.52	-481,838,843.92	-438,993,457.53
加：营业外收入	五、45	136,367.29	136,367.29	8,110.79	7,956.75
减：营业外支出	五、46	7,361,849.13	7,334,425.16	69,591.55	58,426.95
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-891,596,876.24	-933,775,488.39	-481,900,324.68	-439,043,927.73
减：所得税费用	五、47	-159,904,829.77	-172,340,612.95	-60,354,040.04	-58,414,549.67
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-731,692,046.47	-761,434,875.44	-421,546,284.64	-380,629,378.06
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
(一)按经营持续性分类		-731,692,046.47	-761,434,875.44	-421,546,284.64	-380,629,378.06
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-731,692,046.47	-761,434,875.44	-421,546,284.64	-380,629,378.06
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类		-731,692,046.47	-761,434,875.44	-421,546,284.64	-380,629,378.06
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-731,696,803.12	-761,434,875.44	-421,550,147.51	-380,629,378.06
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		4,756.65		3,862.87	
五、其他综合收益的税后净额					
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
1.不能重分类进损益的其他综合收益					
(1)重新计量设定受益计划变动额					
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益					
(3)其他权益工具投资公允价值变动					
(4)企业自身信用风险公允价值变动					
(5)其他					
2.将重分类进损益的其他综合收益					
(1)权益法下可转损益的其他综合收益					
(2)其他债权投资公允价值变动					
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
(4)其他债权投资信用减值准备					
(5)现金流量套期储备					
(6)外币财务报表折算差额					
(7)其他					
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-731,692,046.47	-761,434,875.44	-421,546,284.64	-380,629,378.06
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-731,696,803.12	-761,434,875.44	-421,550,147.51	-380,629,378.06
(二)归属于少数股东的综合收益总额		4,756.65		3,862.87	

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

公司会计机构负责人：

4502070033724

现金流量表

编制单位: 广西柳州市建设投资开发有限责任公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2025年度		2024年度	
		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		175,016,931.04	169,987,291.82	186,928,442.43	185,929,107.76
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		7,669,952,106.77	9,772,836,496.38	7,942,060,597.18	9,681,607,488.36
经营活动现金流入小计		7,844,969,037.81	9,942,823,788.20	8,128,989,039.61	9,867,536,596.12
购买商品、接受劳务支付的现金		55,528,370.47	45,156,567.88	62,661,959.84	4,210,538.57
支付给职工以及为职工支付的现金		24,685,659.52	20,217,202.20	25,966,630.87	20,335,799.67
支付的各项税费		59,301,789.75	58,178,435.52	62,256,620.68	61,412,115.71
支付其他与经营活动有关的现金		6,818,404,930.27	9,032,493,820.31	9,146,741,903.76	9,897,015,834.46
经营活动现金流出小计		6,957,920,750.01	9,156,046,025.91	9,297,627,115.15	9,982,974,288.41
经营活动产生的现金流量净额		887,048,287.80	786,777,762.29	-1,168,638,075.54	-115,437,692.29
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金		559,200,000.00	559,200,000.00	608,681,383.05	71,919,914.44
取得投资收益收到的现金		19,480,000.00	19,480,000.00	24,445,973.19	19,480,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,141,600.00	1,141,600.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		579,821,600.00	579,821,600.00	633,127,356.24	91,399,914.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		378,080,385.76	356,542,983.48	1,114,220,131.32	887,931,559.41
投资支付的现金					650,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		378,080,385.76	356,542,983.48	1,114,220,131.32	888,581,559.41
投资活动产生的现金流量净额		201,741,214.24	223,278,616.52	-481,092,775.08	-797,181,644.97
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金					
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		6,274,814,000.00	4,074,814,000.00	10,614,816,377.08	9,613,056,377.08
收到其他与筹资活动有关的现金		1,515,583,477.89	416,037,260.26	2,736,188,725.07	108,583,631.05
筹资活动现金流入小计		7,790,397,477.89	4,490,851,260.26	13,351,005,102.15	9,721,640,008.13
偿还债务支付的现金		5,685,846,096.00	4,165,649,696.00	8,878,349,547.19	7,483,121,362.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,096,828,675.99	1,025,538,909.12	1,655,107,754.58	1,461,012,075.75
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金		2,508,267,389.95	815,020,653.53	1,786,733,025.83	293,072,116.83
筹资活动现金流出小计		9,290,942,161.94	6,006,209,258.65	12,320,190,327.60	9,237,205,554.97
筹资活动产生的现金流量净额		-1,500,544,684.05	-1,515,357,998.39	1,030,814,774.55	484,434,453.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		-411,755,182.01	-505,301,619.58	-618,916,076.07	-428,184,884.10
五、现金及现金等价物净增加额					
加: 期初现金及现金等价物余额		608,317,546.91	553,973,862.03	1,227,233,622.98	982,158,746.13
六、期末现金及现金等价物余额					
		196,562,364.90	48,672,242.45	608,317,546.91	553,973,862.03

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

公司会计机构负责人:



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2025年度						所有者权益合计		
	实收资本	资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益 其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润	小计
一、上年期末余额	125,000,000.00	14,136,880,293.64				107,274,530.63	1,764,038,381.99	16,133,193,206.26	16,133,118,236.29
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年期初余额	125,000,000.00	14,136,880,293.64				107,274,530.63	1,764,038,381.99	16,133,193,206.26	16,133,118,236.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）所有者投入和减少资本									
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）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
（四）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. 盈余公积弥补亏损									
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									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	125,000,000.00	14,092,340,876.48				107,274,530.63	1,021,643,698.67	15,346,259,105.78	15,346,259,105.78

瞿杨梅

公司会计机构负责人：

瞿杨梅

主管会计工作负责人：

汪治
4502070033724

公司法定代表人：

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2024年度						所有者权益合计			
	实收资本	资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益 其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年期末余额	125,000,000.00	15,567,275,564.53				107,274,530.63	2,193,007,972.03	17,992,558,067.19	-78,832.84	17,992,479,234.35
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	125,000,000.00	15,567,275,564.53				107,274,530.63	2,193,007,972.03	17,992,558,067.19	-78,832.84	17,992,479,234.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
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）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
（四）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. 盈余公积弥补亏损										
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										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	125,000,000.00	14,136,880,293.64				107,274,530.63	1,764,038,361.99	16,133,193,206.26	-74,969.97	16,133,118,236.29

主管会计工作负责人：翟杨梅 公司会计机构负责人：翟杨梅

法定代表人：汪治



所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2025年度						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 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年期末余额	125,000,000.00		14,137,375.61				16,274,521,109.44
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	125,000,000.00		14,137,375.61				16,274,521,109.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-45,168,109.05				-817,300,864.69
（一）综合收益总额			-45,168,109.05				-761,434,875.44
（二）所有者投入和减少资本							-45,168,109.05
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）利润分配							-10,697,880.20
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							-10,697,880.20
3. 其他							
（四）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. 盈余公积弥补亏损							
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							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	125,000,000.00		14,092,207.50				15,457,220,244.75

公司法定代表人： 瞿杨梅

主管会计工作负责人： 瞿杨梅

公司会计机构负责人： 瞿杨梅



所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2024年度						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 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积
一、上年期末余额	125,000,000.00		15,567,770.883.11					18,092,965,200.92
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	125,000,000.00		15,567,770.883.11					18,092,965,200.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-1,430,395,270.89					-1,818,444,091.48
（一）综合收益总额			-1,430,395,270.89					-380,629,378.06
（二）所有者投入和减少资本								-1,430,395,270.89
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）利润分配			-1,430,395,270.89					-7,419,442.53
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								-7,419,442.53
3. 其他								
（四）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. 盈余公积弥补亏损								
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								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年期末余额	125,000,000.00		14,137,375,612.22					16,274,521,109.44

公司法定代表人：**翟杨梅**

主管会计工作负责人：**翟杨梅**

公司会计机构负责人：**翟杨梅**



广西柳州市建设投资开发有限责任公司

2025 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

广西柳州市建设投资开发有限责任公司（以下简称“公司”或“本公司”）是柳州市人民政府批准成立的、具有法人资格的国有独资公司，企业法人营业执照注册号为（企）91450200272957340L，注册资本人民币 12,500 万元，法定代表人汪治，注册地址为：广西壮族自治区柳州市城中区马鹿山路 9 号轩瑞综合楼。

本公司不设股东会，由出资人依法行使股东会职权，并可以书面方式授予董事会部分职权。本公司设有董事会、监事会的法人治理结构，实行董事会领导下的总经理负责制，目前设有综合办公室、财务部、企业管理部、融资部、采购部、工程技术部、投资管理部、征地拆迁部、工程管理部门。

公司业务性质和主要经营活动（经营范围）为：一般项目：以自有资金从事投资活动；非居住房地产租赁；住房租赁；土地使用权租赁；停车场服务；土地整治服务；建筑材料销售；金属材料销售；共享自行车服务；热力生产和供应；供冷服务；工程管理服务；五金产品零售；水泥制品销售；食用农产品零售；农副产品销售；城市公园管理；城市绿化管理；休闲观光活动；组织文化艺术交流活动；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）；许可项目：房地产开发经营；食品销售；建设工程施工（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本公司的母公司为广西柳州市投资控股集团有限公司，最终控制方为柳州市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称市国资委）。

2、合并财务报表范围

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，本年度合并范围与上年度相比减少 1 户，增加 0 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

3、本财务报表经本公司管理层于 2026 年 4 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计

准则”)的披露规定编制。

2、持续经营

本公司自报告期末起至少 12 个月内具有持续经营的能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（资本溢价）；资本公积（资本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，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。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额

以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表的编制方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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有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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照

《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额

的现金、价值变动风险很小的投资。

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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示



为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，

按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，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。确定组合的依据如下：

应收票据组合1 商业承兑汇票

应收票据组合2 银行承兑汇票

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合1 应收政府、应收关联方客户及同属市国资委下属国企客户

应收账款组合2 应收其他客户

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期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 应收政府、应收关联方、应收金融机构及同属市国资委下属国企往来

其他应收款组合2 应收其他款项

长期应收款组合1 应收政府、应收关联方、应收金融机构及同属市国资委下属国企借款

长期应收款组合 2 应收其他款项

（6）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。

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

10、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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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。

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。

①估值技术

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取

得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

11、存货

（1） 存货的分类

本公司存货分为土地整理成本、原材料、库存商品、周转材料、房地产开发成本、房地产开发产品等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货取得时，采取达到存货状态时的实际成本计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

本公司房地产开发业务，存货主要包括在建开发产品、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。存货按实际成本进行初始计量。开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。房地产开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

本公司成片土地一级整理业务，存货主要包括征地拆迁费、“三通一平”等基础配套设施支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，根据土地整理预计总体毛利率、采用当期土地整理收入配比计算结转当期土地整理成本。

（3） 存货跌价准备计提方法

本公司期末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存货项目计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。期末，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。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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。

14、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或购买方为企业合并发生的直接相关的费用、税金及其他必要支出，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始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初始投资成本；初始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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（1）投资性房地产分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）采用成本模式核算政策

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	预计使用寿命 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋、建筑物	20-40	5.00	4.75-2.38

17、固定资产及其累计折旧

（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

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
财务报表附注
2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	预计使用寿命（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	10-20	5	9.50-4.75
运输设备	5-8	5	19.00-11.87
办公设备及其他	5-7	5	19.00-13.57

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。

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。

18、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。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间



连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《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，属于销售的，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；不属于销售的，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。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。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。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人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；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

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。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《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，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。

21、无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	预计受益期限	直线法	法定使用权
软件	预计受益期限	直线法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

④公司期末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。

22、长期待摊费用摊销方法

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

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、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：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、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，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。

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。

26、收入确认

（1）收入确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）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。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

（2）本公司具体收入确认原则：

房地产销售收入

本公司房地产开发业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定，物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。



仅当本公司在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的情况下，按照合同期间已完成履约义务的进度在一段时间内确认收入，已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。否则，收入于客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本公司已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时，若融资成分重大，本公司将根据合同的融资成分来调整合同承诺对价。

代建管理费收入

公司与客户之间的提供代建服务的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务。

代建工程由本公司根据委托合同和项目代建协议书，按照当年项目投入的一定比例确认为收入。

租赁收入

本公司租赁收入按租赁合同约定的支付时间确认。对于一次性收取多年租金的情况，在租赁期内的各个期间按照直线法确认收入的实现。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

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

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债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，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

29、所得税

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。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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：A、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；B、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：A、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；B、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。

30、重要的会计政策和会计估计变更

（1） 会计政策变更

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答。该问答规定企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价，不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具》的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。

此会计政策变更对企业资产、所有者权益、销售收入、利润、净利润等主要指标无影响数。

（2） 会计估计变更及其影响

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 重要前期差错更正

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应交增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	老项目 5%、3%；新项目 13%、9%、6%
城市维护建设税	缴纳流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	缴纳流转税税额	3%
地方教育费附加	缴纳流转税税额	2%
土地使用税	土地面积	1.5-8.5 元/平方米
土地增值税	增值额	30%-60%
水利建设基金	应税收入	0.5‰，2022 年 4 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日免税
房产税	房屋租赁收入或房产原值	12%、1.2%

2、税收优惠

(1) 根据《广西壮族自治区财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》（桂财税[2022]11 号）相关规定：2022 年 4 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日(所属期)，对广西壮族自治区所有征收对象免征地方水利建设基金。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

1、货币资金

项 目	2025.12.31	2024.12.31
现金		
银行存款	198,729,180.10	869,025,617.65
其他货币资金		
合计	198,729,180.10	869,025,617.65
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司受限的银行存款金额合计 2,166,815.20 元，其中活期保证金户金额 1,317,049.08 元、司法冻结金额 849,766.12 元。除此之外，期末银行存款中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项 目	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款			
合计			

续：

项目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	6,010.00	30.05	5,979.95
合计	6,010.00	30.05	5,979.95

（2）坏账准备的计提

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（3）坏账准备的变动

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少			2025.12.31
			转回	转销或核销	其他减少	
应收账款坏账准备	30.05				30.05	0.00

3、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账龄	2025.12.31		2024.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	85,623.90	100.00	109,787.48	100.00
合计	85,623.90	100.00	109,787.48	100.00

（2）按预付对象归集的主要预付款情况：

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付账款总额的比例%
广西电网有限责任公司柳州供电局	非关联方	85,623.90	1年以内	100.00
合计		85,623.90		100.00

4、其他应收款

(1) 分类列示

项目	2025.12.31	2024.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,815,594,346.17	3,929,246,442.34
合计	3,815,594,346.17	3,929,246,442.34

(2) 其他应收款

① 按款项性质分类情况

款项性质	2025.12.31	2024.12.31
往来款	3,881,464,279.41	3,998,587,215.70
押金、保证金	1,078,831.44	239,400.00
其他	6,720,804.40	261,078.50
小计	3,889,263,915.25	3,999,087,694.20
减：坏账准备	73,669,569.08	69,841,251.86
合计	3,815,594,346.17	3,929,246,442.34

② 按账龄披露

账龄	2025.12.31	2024.12.31
1年以内	1,205,676,827.63	2,702,790,536.27
1-2年	1,403,150,543.19	1,057,285,596.48
2-3年	1,052,053,726.20	177,898,101.94
3-4年	175,333,845.49	28,783,170.20
4-5年	28,553,951.00	400,000.00
5年以上	24,495,021.74	31,930,289.31
小计	3,889,263,915.25	3,999,087,694.20
减：坏账准备	73,669,569.08	69,841,251.86



广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	3,815,594,346.17	3,929,246,442.34
----	------------------	------------------

③ 按坏账计提方法分类披露

A. 2025年12月31日，坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,826,694,623.98	19,133,473.13	3,807,561,150.85
第二阶段	62,569,291.27	54,536,095.95	8,033,195.32
第三阶段			
合计	3,889,263,915.25	73,669,569.08	3,815,594,346.17

B. 2024年12月31日，坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,936,146,588.80	25,405,573.50	3,910,741,015.30
第二阶段	62,941,105.40	44,435,678.36	18,505,427.04
第三阶段			
合计	3,999,087,694.20	69,841,251.86	3,929,246,442.34

④ 坏账准备的变动

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	69,841,251.86	4,225,418.00		400,000.00	2,899.22	73,669,569.08
合计	69,841,251.86	4,225,418.00		400,000.00	2,899.22	73,669,569.08

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
柳州市城市投资建设发展有限公司	否	1,923,616,117.99	1年以内；1-2年；2-3年	49.46	9,618,080.59
柳州市祥云盛世投资发展集团有限公司	否	983,357,998.13	1年以内；1-2年；2-3年；3至4年	25.28	4,916,789.99
柳州市柳江区安居建设投资有限公司	否	234,379,207.03	1年以内；1-2年；2-3年；3至4年；4至5年	6.03	1,171,896.04

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
三江祥云投资发展有限公司	否	178,152,350.50	1年以内; 1-2年; 2-3年; 3至4年	4.58	890,761.75
广西国控资本运营集团有限责任公司	否	139,800,000.00	1年以内	3.59	699,000.00
合计		3,459,305,673.65		88.94	17,296,528.37

5、存货

项目	2025.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	16,038,034,163.61	172,974,151.49	15,865,060,012.12
开发产品	1,929,531,749.80	332,321,136.45	1,597,210,613.35
合计	17,967,565,913.41	505,295,287.94	17,462,270,625.47

续:

项目	2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	16,713,652,311.74	91,486,619.51	16,622,165,692.23
开发产品	1,456,634,431.43	131,806,210.06	1,324,828,221.37
合计	18,170,286,743.17	223,292,829.57	17,946,993,913.60

6、其他流动资产

项目	2025.12.31	2024.12.31
一年内到期的定期存单	2,193,036,858.16	993,000,000.00
定期存单应计利息	41,751,552.50	39,792,133.33
预缴税金	44,300,080.94	43,045,762.98
增值税留抵税额	12,903,349.30	34,517,622.70
合计	2,291,991,840.90	1,110,355,519.01

7、长期应收款

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
广西柳州市金融投资发展集团有限公司	486,800,000.00	2,434,000.00	484,366,000.00
小计	486,800,000.00	2,434,000.00	484,366,000.00
减：一年内到期的长期应收款			
合计	486,800,000.00	2,434,000.00	484,366,000.00

续：

项目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
广西柳州市金融投资发展集团有限公司	486,800,000.00	2,434,000.00	484,366,000.00
华夏金融租赁有限公司	12,500,000.00		12,500,000.00
广西融资租赁有限公司	3,975,982.67		3,975,982.67
减：未实现融资收益	3,591,739.52		3,591,739.52
小计	499,684,243.15	2,434,000.00	497,250,243.15
减：一年内到期的长期应收款			
合计	499,684,243.15	2,434,000.00	497,250,243.15

8、长期股权投资

被投资单位	2024.12.31	本期增减变动			
		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
联营企业	224,023,170.56			-1,540.11	
柳州市城致新型城镇化投资管理有限公司	224,023,170.56			-1,540.11	
合计	224,023,170.56			-1,540.11	

续：

被投资单位	本期增减变动				2025.12.31	减值准备期末余额
	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		
联营企业					224,021,630.45	

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	本期增减变动			2025.12.31	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备		
柳州市城致新 型城镇化投资 管理有限公司				224,021,630.45	
合计				224,021,630.45	

9、其他权益工具投资

项 目	2025.12.31	2024.12.31
柳州良业环境技术有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00

10、其他非流动金融资产

项目	2025.12.31	2024.12.31
指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 （附注九、1）	762,000,000.00	1,753,200,000.00
合计	762,000,000.00	1,753,200,000.00

11、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、2024年12月31日余额	593,639,241.86	23,062,628.79	616,701,870.65
2、本期增加金额			
3、本期减少金额	133,655,532.96		133,655,532.96
4、2025年12月31日余额	459,983,708.90	23,062,628.79	483,046,337.69
二、累计折旧和累计摊销			
1、2024年12月31日余额	141,521,644.22	728,991.15	142,250,635.37
2、本期增加金额	20,628,935.84	795,263.06	21,424,198.90
3、本期减少金额	12,994,287.92		12,994,287.92
4、2025年12月31日余额	149,156,292.14	1,524,254.21	150,680,546.35
三、减值准备			
1、2024年12月31日余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2025年12月31日余额			

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
四、账面价值			
1、2025年12月31日账面价值	310,827,416.76	21,538,374.58	332,365,791.34
2、2024年12月31日账面价值	452,117,597.64	22,333,637.64	474,451,235.28

12、固定资产

(1) 分类列示

项目	2025.12.31	2024.12.31
固定资产	590,504,503.43	607,499,029.14
固定资产清理		
合计	590,504,503.43	607,499,029.14

(2) 固定资产及累计折旧

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	其他	合计
一、账面原值					
1、2024年12月31日余额	798,059,270.82	4,452,349.80	10,894,777.90	38,205,347.67	851,611,746.19
2、本期增加金额	3,642,622.12		1,043,362.36		4,685,984.48
3、本期减少金额	526,610.65	231,400.00	3,240.00	788,250.00	1,549,500.65
4、2025年12月31日余额	801,175,282.29	4,220,949.80	11,934,900.26	37,417,097.67	854,748,230.02
二、累计折旧					
1、2024年12月31日余额	212,938,263.85	4,445,329.80	8,156,063.67	18,573,059.73	244,112,717.05
2、本期增加金额	18,682,325.86	465.00	590,514.18	2,147,593.92	21,420,898.96
3、本期减少金额	267,693.62	230,705.80	3,240.00	788,250.00	1,289,889.42
4、2025年12月31日余额	231,352,896.09	4,215,089.00	8,743,337.85	19,932,403.65	264,243,726.59
三、减值准备					
1、2024年12月31日余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2025年12月31日余额					
四、账面价值					
1、2025年12月31日账面价值	569,822,386.20	5,860.80	3,191,562.41	17,484,694.02	590,504,503.43

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	其他	合计
2、2024年12月31日账面价值	585,121,006.97	7,020.00	2,738,714.23	19,632,287.94	607,499,029.14

13、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、2024年12月31日余额	539,216,039.97	1,445,426.87	540,661,466.84
2、本期增加金额	24,835,050.00		24,835,050.00
3、本期减少金额	73,496,539.65		73,496,539.65
4、2025年12月31日余额	490,554,550.32	1,445,426.87	491,999,977.19
二、累计摊销			
1、2024年12月31日余额	37,306,835.10	1,404,116.04	38,710,951.14
2、本期增加金额	12,194,530.72	41,310.83	12,235,841.55
3、本期减少金额	28,328,430.60		28,328,430.60
4、2025年12月31日余额	21,172,935.22	1,445,426.87	22,618,362.09
三、减值准备			
1、2024年12月31日余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2025年12月31日余额			
四、账面价值			
1、2025年12月31日账面价值	469,381,615.10		469,381,615.10
2、2024年12月31日账面价值	501,909,204.87	41,310.83	501,950,515.70

14、长期待摊费用

项目	原始成本	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31	剩余摊销年限
柳高公寓宿舍周边道路维修工程	2,248,056.17	1,236,430.90		449,611.23	786,819.67	1.75
柳高高压电缆工程	270,000.00	211,500.00		54,000.00	157,500.00	2.92
低压电缆工程	142,376.90	125,765.90		28,475.38	97,290.52	3.42
更换电力设施	519,611.00	493,630.00		103,922.20	389,707.80	3.75
墙面修补乳	300,460.00	285,437.00		60,092.00	225,345.00	3.75



广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	原始成本	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31	剩余摊销年限
胶漆工程						
公寓淋浴间工程	1,197,561.90		1,197,561.90	39,918.42	1,157,643.48	4.92
合计	4,678,065.97	2,352,763.80	1,197,561.90	736,019.23	2,814,306.47	

15、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

项目	2025.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备产生的暂时性差异	126,323,821.99	505,295,287.94
信用减值准备产生的暂时性差异	18,930,480.95	75,721,923.78
预收房款预提的企业所得税	12,106,237.65	48,424,950.60
合计	157,360,540.59	629,442,162.32

续：

项目	2024.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备产生的暂时性差异	55,823,207.39	223,292,829.57
信用减值准备产生的暂时性差异	18,068,820.48	72,275,281.90
预收房款预提的企业所得税	12,212,092.55	48,848,370.20
合计	86,104,120.42	344,416,481.67

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
其他非流动金融资产公允价值大于计税基础部分	29,037,875.00	116,151,500.00
合计	29,037,875.00	116,151,500.00

续：

项目	2024.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
其他非流动金融资产公允价值大于计税基础部分	128,725,000.01	514,900,000.00

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	128,725,000.01	514,900,000.00
----	----------------	----------------

16、其他非流动资产

项目	2025.12.31	2024.12.31
合同取得成本	3,133,084.69	2,919,986.90
代建项目支出	20,884,515,093.03	19,779,820,020.85
合计	20,887,648,177.72	19,782,740,007.75

注：截至 2025 年 12 月 31 日投资额 35,907,977,660.70 元，收到的代建项目拨款合计 15,023,462,567.67 元；未抵销完的在建工程代建项目，本公司将其重分类至其他非流动资产科目列示，金额 20,884,515,093.03 元。

17、短期借款

借款类别	2025.12.31	2024.12.31
质押借款	1,711,500,000.00	498,000,000.00
保证借款	38,000,000.00	761,000,000.00
未到期应付利息	32,669,681.86	30,951,172.12
合计	1,782,169,681.86	1,289,951,172.12

18、应付票据

类别	2025.12.31	2024.12.31
商业承兑汇票		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

19、应付账款

(1) 按账龄列示

账龄	2025.12.31	2024.12.31
1 年以内（含 1 年）	72,922,719.17	108,165,556.55
1 至 2 年（含 2 年）	89,169,260.24	69,976,815.49
2 至 3 年（含 3 年）	23,142,729.06	5,821,639.16
3 年以上	4,552,016.80	
合计	189,786,725.27	183,964,011.20

(2) 按欠款方归集的期末余额较大的应付账款情况

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	期末余额	占期末余额比例 (%)
广西建工集团第二建筑工程有限责任公司	非关联方	82,476,628.58	43.46
广西建工第五建筑工程集团有限公司	非关联方	15,105,259.51	7.96
柳州市山韵土石方工程有限责任公司	非关联方	9,900,000.00	5.22
柳州赫元贸易有限公司	非关联方	8,610,000.00	4.54
广西中恩电气设备有限公司	非关联方	8,000,000.00	4.22
合计		124,091,888.09	65.40

20、预收款项

项目	2025.12.31	2024.12.31	备注
预收购房认购金	39,771,232.20	42,870,528.10	购房认购金，尚未签约
预收租金	2,131,977.98		
合计	41,903,210.18	42,870,528.10	

21、合同负债

项目	2025.12.31	2024.12.31
预收售房款	598,802,724.92	580,517,736.19

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	2,680,844.70	25,735,021.51	21,656,238.18	6,759,628.03
二、离职后福利设定提存计划		2,590,621.23	2,590,621.23	
三、辞退福利				
四、其他				
合计	2,680,844.70	28,325,642.74	24,246,859.41	6,759,628.03

(2) 短期薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,657,266.79	21,421,849.12	17,357,202.00	6,721,913.91
2、职工福利费		696,322.90	696,322.90	

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024年12月31日余额	本期增加	本期减少	2025年12月31日余额
3、社会保险费		1,301,716.35	1,301,716.35	
其中：医疗保险费		1,270,313.10	1,270,313.10	
工伤保险费		31,403.25	31,403.25	
生育保险费				
4、住房公积金		1,814,344.00	1,814,344.00	
5、工会经费和职工教育经费	23,577.91	500,789.14	486,652.93	37,714.12
合计	2,680,844.70	25,735,021.51	21,656,238.18	6,759,628.03

(3) 设定提存计划列示

项目	2024年12月31日余额	本期增加	本期减少	2025年12月31日余额
1、基本养老保险		2,512,115.36	2,512,115.36	
2、失业保险费		78,505.87	78,505.87	
3、企业年金缴费				
合计		2,590,621.23	2,590,621.23	

23、应交税费

税项	2025.12.31	2024.12.31
增值税	50,175,618.56	43,615,019.71
企业所得税	571,862,953.35	567,751,243.10
个人所得税	167,312.95	248,853.55
营业税	91,441,416.06	91,441,416.06
城市维护建设税	1,391,804.31	2,022,303.62
教育费附加	600,826.66	866,701.57
地方教育费附加	405,220.43	577,801.02
房产税	4,758,253.25	2,407,362.94
城镇土地使用税	1,454,239.63	
土地增值税	5,372,625.98	5,423,838.97
水利建设基金	4,049,807.34	4,049,807.34
印花税	502,717.97	142,425.92
合计	732,182,796.49	718,546,773.80

24、其他应付款

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 分类列示

名称	2025.12.31	2024.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,555,632,417.08	9,899,439,299.84
合计	10,555,632,417.08	9,899,439,299.84

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2025.12.31	2024.12.31
往来款项	10,486,595,812.98	9,848,368,538.84
保证金、押金	61,608,707.18	44,328,856.87
其他	7,427,896.92	6,741,904.13
合计	10,555,632,417.08	9,899,439,299.84

②按欠款方归集的期末余额较大的其他应付款情况

单位名称	是否为关联方	期末余额	款项性质
柳州市荣城资产经营管理有限公司	非关联方	2,131,975,012.76	往来款
广西柳州市城市建设投资发展集团有限公司	非关联方	2,026,239,433.01	往来款
柳州市城建非凡投资有限公司	非关联方	877,181,537.18	往来款
柳州市安居建设投资开发有限公司	非关联方	666,889,040.03	往来款
广西柳州市投资控股集团有限公司	关联方	652,679,274.95	往来款
合计		6,354,964,297.93	

25、一年内到期的非流动负债

项目	2025.12.31	2024.12.31
1 年内到期的长期借款附注五、27	816,830,379.49	1,302,145,932.31
1 年内到期的应付债券附注五、28	3,004,516,732.39	1,759,804,279.97
1 年内到期的长期应付款附注五、29		325,777,157.41
合计	3,821,347,111.88	3,387,727,369.69

26、其他流动负债

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2025.12.31	2024.12.31
待转销项税额	44,590,436.49	43,761,327.48
合计	44,590,436.49	43,761,327.48

27、长期借款

借款类别	2025.12.31	2024.12.31
质押借款	445,000,000.00	445,100,000.00
抵押借款	105,360,000.00	122,360,000.00
保证借款	3,464,848,900.00	7,278,490,000.00
信用借款	1,491,750,000.00	1,022,500,000.00
质押及保证借款	25,500,000.00	28,500,000.00
抵押及保证借款	5,285,700,000.00	405,204,996.00
未到期应付利息	18,288,481.77	19,840,932.31
减：一年内到期的长期借款附注五、25	816,830,379.49	1,302,145,932.31
合计	10,019,617,002.28	8,019,849,996.00

28、应付债券

项目	2025.12.31	2024.12.31
应付债券成本	7,068,210,000.00	8,469,000,000.00
利息调整	-31,579,509.00	-55,733,410.11
应计利息	165,042,818.77	270,274,667.39
小计	7,201,673,309.77	8,683,541,257.28
减：一年内到期的应付债券附注五、25	3,004,516,732.39	1,759,804,279.97
合计	4,197,156,577.38	6,923,736,977.31

(1) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
20 柳建 01	600,000.00	2020-4-30	5	600,000.00
22 柳建 01	1,000,000,000.00	2022-1-18	2+1	1,000,000,000.00
22 柳建 03	490,000,000.00	2022-5-11	3	490,000,000.00
22 柳建 04	280,000,000.00	2022-8-9	3	280,000,000.00
22 柳建 05	280,000,000.00	2022-8-31	3	280,000,000.00
22 柳建 06	400,000,000.00	2022-11-16	3	400,000,000.00
23 桂柳州建投 ZR001	1,000,000,000.00	2023-1-16	3	1,000,000,000.00



广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 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
23 柳建 01	500,000,000.00	2023-3-16	3	500,000,000.00
23 柳建 02	1,099,400,000.00	2023-4-20	3	1,099,400,000.00
23 柳建 03	120,000,000.00	2023-8-29	3	120,000,000.00
23 柳建 04	743,810,000.00	2023-12-22	3+2	743,810,000.00
24 柳建 01	300,000,000.00	2024-2-1	2+2+1	300,000,000.00
24 柳州建投 MTN001	110,000,000.00	2024-3-5	3	110,000,000.00
24 柳州建投 MTN002	890,000,000.00	2024-8-23	5	890,000,000.00
24 柳州建投 MTN003	500,000,000.00	2024-8-28	5	500,000,000.00
24 柳州建投 MTN004	620,000,000.00	2024-9-4	5	620,000,000.00
24 柳州建投 MTN005	879,000,000.00	2024-9-27	5	879,000,000.00
25 柳建 01	256,000,000.00	2025-1-15	3+2	256,000,000.00
25 柳建 02	490,000,000.00	2025-3-14	2+3	490,000,000.00
25 柳建 03	280,000,000.00	2025-6-27	5	280,000,000.00
25 柳建 04	280,000,000.00	2025-7-11	5	280,000,000.00
合计	10,518,810,000.00			10,518,810,000.00

续：

债券名称	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
20 柳建 01	589,310.96			10,689.04	600,000.00	
22 柳建 01	274,251,218.49		-18,061,218.49		256,190,000.00	
22 柳建 03	511,522,232.64		-23,560,273.97	2,038,041.33	490,000,000.00	
22 柳建 04	287,703,988.90		-8,284,931.51	580,942.61	280,000,000.00	
22 柳建 05	285,818,040.37		-7,019,178.08	1,201,137.71	280,000,000.00	
22 柳建 06	399,919,488.61		-3,698,630.14	3,779,141.53	400,000,000.00	
23 桂柳州建投 ZR001	1,068,514,494.77		-72,477,260.27	3,962,765.50	1,000,000,000.00	
23 柳建 01	527,653,755.26			1,771,257.14		529,425,012.40
23 柳建 02	1,151,957,123.18			3,859,182.12		1,155,816,305.30
23 柳建 03	122,363,210.19			409,930.11		122,773,140.30
23 柳建 04	739,941,421.06			2,479,911.71		742,421,332.77
24 柳建 01	310,113,864.00			1,532,406.84		311,646,270.84
24 柳州建投 MTN001	111,164,013.43			1,061,931.33		112,225,944.76
24 柳州建投 MTN002	891,646,139.57			1,684,235.63		893,330,375.20
24 柳州建投	500,952,805.32			943,401.97		501,896,207.29

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债券名称	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
MTN003						
24 柳州建投 MTN004	620,788,084.48			1,168,842.48		621,956,926.96
24 柳州建投 MTN005	878,642,066.05			1,647,697.79		880,289,763.84
25 柳建 01		256,000,000.00	7,220,602.74	-1,053,210.50		262,167,392.24
25 柳建 02		490,000,000.00	11,681,600.00	-891,080.62		500,790,519.38
25 柳建 03		280,000,000.00	4,733,917.81	-1,012,756.31		283,721,161.50
25 柳建 04		280,000,000.00	4,233,523.29	-1,020,566.30		283,212,956.99
合计	8,683,541,257.28	1,306,000,000.00	-105,231,848.62	24,153,901.11	2,706,790,000.00	7,201,673,309.77

29、长期应付款

(1) 分类列示

项目	2025.12.31	2024.12.31
长期应付款	323,888,889.00	430,419,073.10
专项应付款		
合计	323,888,889.00	430,419,073.10

(2) 长期应付款

项目	2025.12.31	2024.12.31
华夏金融租赁有限公司		92,655,519.52
广西融资租赁有限公司		99,763,232.88
中国信达资产管理股份有限公司广西壮族自治区分公司		239,888,589.11
柳州市财政局	100,000,000.00	100,000,000.00
柳州市城致新型城镇化投资管理有限公司	223,888,889.00	223,888,889.00
小计	323,888,889.00	756,196,230.51
减：一年内到期的长期应付款附注五、25		325,777,157.41
合计	323,888,889.00	430,419,073.10

30、实收资本

股东名称	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
广西柳州市投资控股集团有限公司	125,000,000.00			125,000,000.00
合计	125,000,000.00			125,000,000.00

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

31、资本公积

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
资本公积-溢价				
资本公积-其他	14,136,880,293.64	628,691.89	45,168,109.05	14,092,340,876.48
合计	14,136,880,293.64	628,691.89	45,168,109.05	14,092,340,876.48

32、盈余公积

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
法定盈余公积	107,274,530.63			107,274,530.63
任意盈余公积				
合计	107,274,530.63			107,274,530.63

33、未分配利润

项目	2025.12.31	2024.12.31
调整前上期末未分配利润	1,764,038,381.99	2,193,007,972.03
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减）		
会计政策变更		
调整后期初未分配利润	1,764,038,381.99	2,193,007,972.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-731,696,803.12	-421,550,147.51
其他因素调整		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
转作股本的普通股股利		
应付普通股股利	10,697,880.20	7,419,442.53
利润归还投资		
其他综合收益结转留存收益		
其他		
期末未分配利润	1,021,643,698.67	1,764,038,381.99

34、营业收入和营业成本

项目	2025 年度	
	收入	成本
1、主营业务		
房地产销售收入	463,042,996.54	518,223,989.39

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2025 年度	
	收入	成本
其他收入	14,300,701.81	5,396,802.21
主营业务小计	477,343,698.35	523,620,791.60
2、其他业务		
租赁收入	32,545,875.70	22,653,254.95
其他收入		
其他业务小计	32,545,875.70	22,653,254.95
合计	509,889,574.05	546,274,046.55

续：

项目	2024 年度	
	收入	成本
1、主营业务		
房地产销售收入	124,754,350.73	110,677,717.05
其他收入	28,078,381.03	11,535,975.16
主营业务小计	152,832,731.76	122,213,692.21
2、其他业务		
租赁收入	25,920,464.94	21,789,909.53
其他收入		
其他业务小计	25,920,464.94	21,789,909.53
合计	178,753,196.70	144,003,601.74

35、税金及附加

税项	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	847,961.24	1,200,028.83
教育费附加	362,081.78	514,298.09
地方教育费附加	241,388.50	342,865.41
房产税	21,626,301.77	5,193,907.47
土地增值税	2,595,905.20	1,999,667.09
城镇土地使用税	3,142,327.66	1,202,442.28
车船使用税	15,360.00	16,980.00
印花税	1,337,431.24	519,361.88
合计	30,168,757.39	10,989,551.05

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

36、销售费用

项目	2025 年度	2024 年度
销售代理费	2,295,997.45	1,155,735.89
售楼处费用	678,107.85	972,717.59
广告宣传费	520,723.64	832,577.30
其他	29,708.98	442.00
合计	3,524,537.92	2,961,472.78

37、管理费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	24,767,294.76	25,616,970.93
折旧和摊销	32,156,516.21	18,324,556.72
其他费用	7,887,744.63	11,788,190.06
合计	64,811,555.60	55,729,717.71

38、财务费用

项目	2025 年度	2024 年度
利息费用	474,607,318.76	528,255,795.78
减：利息收入	285,037,471.49	248,098,394.22
汇兑损益		
手续费及其他	45,911.91	48,347.34
合计	189,615,759.18	280,205,748.90

39、其他收益

项目	2025 年度	2024 年度
稳岗补贴	101,466.28	91,942.96
代扣代缴个人所得税手续费	2,022.10	4,450.58
合计	103,488.38	96,393.54

40、投资收益

项目	2025 年度	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,540.11	234.31
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益	19,480,000.00	19,480,000.00

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2025 年度	2024 年度
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-139,800,000.00	-8,134,725.85
合计	-120,321,540.11	11,345,508.46

41、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年度	2024 年度
其他非流动金融资产公允价值变动	-152,400,000.00	-15,787,641.08
合计	-152,400,000.00	-15,787,641.08

42、信用减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
应收账款坏账损失		710.66
其他应收款坏账损失	-4,225,418.00	-24,492,878.59
合计	-4,225,418.00	-24,492,167.93

43、资产减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
存货跌价损失	-283,870,659.81	-137,864,041.43
合计	-283,870,659.81	-137,864,041.43

44、资产处置收益

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	847,817.73		847,817.73
合计	847,817.73		847,817.73

45、营业外收入

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔款收入	130,000.00		130,000.00
其他	6,367.29	8,110.79	6,367.29
合计	136,367.29	8,110.79	136,367.29

46、营业外支出



广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿支出	283,064.25	51,266.15	283,064.25
罚款滞纳金	7,078,184.88		7,078,184.88
其他	600.00	18,325.40	600.00
合计	7,361,849.13	69,591.55	7,361,849.13

47、所得税费用

项目	2025 年度	2024 年度
当期所得税	11,037,998.11	9,992,632.34
递延所得税	-170,942,827.88	-70,346,672.38
合计	-159,904,829.77	-60,354,040.04

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	2024 年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-731,692,046.47	-421,546,284.64
加：计提的资产减值准备	283,870,659.81	137,864,041.43
信用减值损失	4,225,418.00	24,492,167.93
固定资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧	42,845,097.86	43,190,680.74
无形资产摊销	12,235,841.55	2,697,964.98
长期待摊费用摊销	736,019.23	561,226.23
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）	-847,817.73	-4,800.00
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）	152,400,000.00	15,787,641.08
财务费用（收益以“-”号填列）	189,950,700.58	528,255,795.78
投资损失（收益以“-”号填列）	120,321,540.11	-11,345,508.46
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-71,255,702.87	-39,914,970.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-99,687,125.01	-17,545,527.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	402,940,398.78	234,340,146.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	269,601,048.79	-943,272,620.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	311,404,255.17	-722,198,028.60

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2025 年度	2024 年度
其他		
经营活动产生的现金流量净额	887,048,287.80	-1,168,638,075.54
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	196,562,364.90	608,317,546.91
减：现金的期初余额	608,317,546.91	1,227,233,622.98
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	-411,755,182.01	-618,916,076.07

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2025 年度	2024 年度
一、现金	196,562,364.90	608,317,546.91
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	196,562,364.90	608,317,546.91
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	196,562,364.90	196,562,364.90
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		

49. 所有权或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	2,166,815.20	保证金、司法冻结
存货	603,272,741.71	借款抵押
其他流动资产	2,224,727,743.99	借款质押

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末账面价值	受限原因
投资性房地产	152,079,249.97	借款抵押
固定资产	392,598,431.52	借款抵押
其他非流动资产	2,059,105,949.37	借款抵押
合计	5,433,950,931.76	

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

①本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 2 户。

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
柳州市泓益资产经营管理有限责任公司	10,000.00	柳州市	柳州市	土地一级整理、代建管理	100.00		划拨
柳州市三江盛世文化旅游投资有限公司	5,000.00	柳州市三江	柳州市三江	土地一级整理、房地产开发、代建管理、对旅游业投资	100.00		投资设立

②本年度合并范围比上年度增加 0 户，减少 1 户，本期减少子公司情况如下；

本期无偿转让持有柳州市安厦建设监理咨询有限公司的 90% 股权，转让后本公司不再对其实施控制，该公司相应不再纳入合并财务报表范围。

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
柳州市安厦建设监理咨询有限公司	0.00	90.00	无偿转让	2025 年 8 月 31 日	股东会决议、转让协议、公司章程、高管任命	631,919.82

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
柳州市安厦建设监理咨询有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	不适用

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业和联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		投资的会计处理方法
				直接	间接	
柳州市城致新型城镇化投资管理有限公司	柳州	柳州	城镇化建设项目的开发与管理，土地开发，城市基础设施建设，城市重大公共服务项目建设	2.18%	21.76%	权益法

七、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
广西柳州市投资控股集团有限公司	广西柳州	投资	193,053.41	100.00	100.00

注：根据《柳州市国有资产管理委员会关于授权柳州市投资控股有限公司经营国有资产的通知》（柳国资委字【2001】3号），授权广西柳州市投资控股集团有限公司作为广西柳州市建设投资开发有限责任公司的出资者，行使出资者权利。

报告期内，母公司注册资本无增减变化。

2、本企业的子公司情况

详见附注六、1 在子公司中的权益。

3、本企业的联营企业情况

详见附注六、3 在合营企业或联营企业中的权益。

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
柳州东通投资发展有限公司	同一控制企业
柳州市温馨房地产开发有限责任公司	同一控制企业
柳州市馨运物业服务有限公司	同一控制企业
柳州市经发投资有限责任公司	同一控制企业
柳州农工商有限责任公司	同一控制企业
柳州市农工商房地产开发有限责任公司	同一控制企业
柳州市桥都物业服务有限公司	同一控制企业
柳州市顺通土石方工程有限公司	同一控制企业
柳州市鹧鸪江园艺场有限公司	同一控制企业
柳州市方圆置业担保有限公司	同一控制企业
柳州市投控文旅有限公司	同一控制企业
柳州市微缩世界商业管理有限公司	同一控制企业
柳州恒达巴士股份有限公司	同一控制企业
柳州恒达机动车驾驶员培训有限公司	同一控制企业
柳州恒达机械制造有限公司	同一控制企业
柳州恒达物业服务有限公司	同一控制企业
柳州恒达汽车修理有限公司	同一控制企业
柳州恒达出租汽车有限公司	同一控制企业
柳州恒达物资经营有限公司	同一控制企业
柳州恒达广告有限公司	同一控制企业
柳州恒盛汽车维修服务有限公司	同一控制企业
柳州市北域建设投资有限公司	同一控制企业
广西柳州市北城投资开发集团有限公司	同一控制企业
柳州市房地产开发有限责任公司	同一控制企业
柳州南网产业园运营有限公司	同一控制企业
柳州市云上龙城大数据产业发展有限公司	同一控制企业
柳州市中房物业有限公司	同一控制企业
柳州市华宇工程建设监理有限公司	同一控制企业
柳州市康居物业服务有限责任公司	同一控制企业
柳州市福瑞物业服务有限责任公司	同一控制企业
柳州市龙岭陵园殡葬服务有限公司	同一控制企业
柳州市北辰康养产业发展有限公司	同一控制企业
柳州市北城健康产业发展有限公司	同一控制企业

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
柳州市北城绿色能源有限责任公司	同一控制企业
广西柳州市投控数智产业有限公司	同一控制企业
柳州市投控能源有限公司	同一控制企业
柳州市北城新枫石材有限公司	同一控制企业
广西成电智能制造产业技术有限责任公司	同一控制企业
柳州北金砼业有限公司	同一控制企业
柳州市北城石材有限公司	同一控制企业
广西柳州北祥石油有限公司	同一控制企业
柳州市北城生态建设投资有限公司	同一控制企业
柳州市北盛建设工程有限公司	同一控制企业
柳州中燃城市燃气发展有限公司	报告日前 12 个月作为关联方
柳州市嘉能燃气工程设计有限责任公司	报告日前 12 个月作为关联方
柳州市煤气表流量计量检测有限责任公司	报告日前 12 个月作为关联方
柳城中燃城市燃气发展有限公司	报告日前 12 个月作为关联方
广西柳州市人才集团有限公司	报告日前 12 个月作为关联方
广西柳州市人才集团科技咨询有限公司	报告日前 12 个月作为关联方
柳州市华纬教育咨询有限公司	报告日前 12 个月作为关联方

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联租赁情况

无。

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方名称	2025.12.31	2024.12.31
其他应收款	柳州中燃城市燃气发展有限公司	5,999,562.08	6,288,012.48
小计		5,999,562.08	6,288,012.48
其他应付款	广西柳州市投资控股集团有限公司	652,679,274.95	628,932,465.96
其他应付款	柳州市城致新型城镇化投资管理有限公司	223,888,889.00	223,888,889.00
其他应付款	柳州市北城投资开发集团有限公司	82,432,869.01	79,152,093.46
小计		959,001,032.96	931,973,448.42
应付账款	柳州市华宇工程建设监理公司	450,340.00	



广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方名称	2025.12.31	2024.12.31
应付账款	柳州中燃城市燃气发展有限公司	5,708.85	
小计		456,048.85	

7、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保余额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广西柳州市投资控股集团有限公司	283,318.96	2021-04-09	2041-12-01	否
广西柳州市北城投资开发集团有限公司	3,600.00	2023-10-10	2053-08-29	否
合计	286,918.96			

(2) 本公司作为被担保方

无。

8、关联方资金拆借情况

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日
拆入：			
广西柳州市北城投资开发集团有限公司	71,541,669.04	2023-5-31	2026-5-31
广西柳州市北城投资开发集团有限公司	2,000,000.00	2023-6-1	2026-6-1
广西柳州市投资控股集团有限公司	187,713,385.20	2023-3-8	2026-3-8
广西柳州市投资控股集团有限公司	158,890,000.00	2024-9-2	2026-9-2
广西柳州市投资控股集团有限公司	256,190,000.00	2024-12-20	2026-12-20

八、政府补助

1、本期确认的政府补助

补助项目	2025年计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗返还	101,466.28	其他收益	与收益相关
合计	101,466.28		

2、本期退回的政府补助情况

无。

九、公允价值的披露

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2025年12月31日公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）其他非流动金融资产		762,000,000.00		762,000,000.00

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司对以下公司提供的担保情况如下：

被担保方	担保余额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广西柳州市投资控股集团有限公司	55,050.25	2022-4-30	2037-4-10	否
三江程阳桥城建投资开发有限责任公司	22,248.73	2023-10-10	2043-9-14	否
广西柳州市轨道交通投资发展集团有限公司	2,824.00	2023-3-23	2038-2-9	否
广西柳州市城建粮油产业园集团有限公司	12.32	2023-10-30	2038-5-18	否
柳州市城市投资建设发展有限公司	7,802.00	2023-9-19	2043-6-27	否
广西柳州市北城投资开发集团有限公司	3,600.00	2023-10-10	2053-8-29	否
广西柳州市东城投资开发集团有限公司	13,380.00	2015-6-29	2028-12-22	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	1,968.00	2021-4-9	2034-3-21	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	3,950.00	2021-10-25	2034-3-21	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	4,060.00	2022-1-7	2034-3-21	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	1,624.00	2022-6-29	2034-3-21	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	4,050.00	2023-1-3	2034-3-21	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	475.00	2023-6-1	2034-3-21	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	3,285.50	2021-10-15	2036-9-26	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	29,070.00	2021-10-2	2031-9-20	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	29,370.00	2021-10-2	2031-9-20	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	2,000.00	2023-3-21	2041-12-1	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	1,900.00	2022-9-20	2041-12-1	否

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被担保方	担保余额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广西柳州市投资控股集团有限公司	1,000.00	2023-3-21	2041-12-1	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	1,000.00	2023-6-21	2041-12-1	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	500.00	2023-6-21	2041-12-1	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	2,000.00	2023-3-21	2041-12-1	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	1,900.00	2022-8-31	2041-12-1	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	1,000.00	2022-9-20	2041-12-1	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	1,000.00	2023-3-21	2041-12-1	否
柳州市安居建设投资开发有限公司	54,670.00	2020-4-1	2045-4-1	否
柳州市城建非凡投资有限公司	71,370.00	2020-5-26	2045-5-26	否
柳州城建白云项目管理有限公司	26,883.00	2022-10-9	2050-10-9	否
柳州市城市投资建设发展有限公司	19,357.00	2022-11-4	2050-11-4	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	9,507.40	2022-4-8	2028-9-20	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	31,593.00	2022-10-28	2030-10-27	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	59,767.00	2022-11-1	2030-10-27	否
柳州市城市投资建设发展有限公司	13,830.50	2025-7-31	2035-6-21	否
广西柳州市城市建设投资发展集团有限公司	16,444.02	2025-6-10	2045-05-28	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	13,354.21	2023-9-1	2035-3-15	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	11,427.87	2023-9-1	2035-3-15	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	12,286.20	2023-9-1	2035-3-15	否
广西柳州市投资控股集团有限公司	180.53	2024-8-26	2033-9-5	否
广西柳州市东城投资开发集团有限公司	8,600.33	2023-9-1	2033-09-05	否
广西柳州市城市建设投资发展集团有限公司	12,286.20	2022-9-23	2033-09-05	否
广西柳州市城市建设投资发展集团有限公司	17,035.60	2024-8-26	2033-12-31	否
为个人购房者在北部湾银行贷款提供担保	6,276.60			否
合计	579,939.27			

十一、资产负债表日后事项

公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

(1) 分类列示

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2025.12.31	2024.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,710,492,774.05	3,939,256,037.27
合计	3,710,492,774.05	3,939,256,037.27

(2) 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	2025.12.31	2024.12.31
往来款	3,776,009,914.62	4,003,037,422.18
押金、保证金	928,831.44	89,400.00
其他	6,682,029.90	222,304.00
小计	3,783,620,775.96	4,003,349,126.18
减：坏账准备	73,128,001.91	64,093,088.91
合计	3,710,492,774.05	3,939,256,037.27

②按账龄披露

账龄	2025.12.31	2024.12.31
1年以内	1,579,506,947.75	2,211,761,731.20
1-2年	931,333,350.77	1,038,918,415.34
2-3年	1,038,909,111.82	149,849,024.00
3-4年	147,832,396.75	570,489,666.33
4-5年	61,543,947.13	400,000.00
5年以上	24,495,021.74	31,930,289.31
小计	3,783,620,775.96	4,003,349,126.18
减：坏账准备	73,128,001.91	64,093,088.91
合计	3,710,492,774.05	3,939,256,037.27

③按坏账计提方法分类披露

A. 2025年12月31日，坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,721,099,082.16	18,639,077.91	3,702,460,004.25
第二阶段	62,521,693.80	54,488,924.00	8,032,769.80

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段			
合计	3,783,620,775.96	73,128,001.91	3,710,492,774.05

B. 2024年12月31日，坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,940,455,190.59	19,702,275.95	3,920,752,914.64
第二阶段	62,893,935.59	44,390,812.96	18,503,122.63
第三阶段			
合计	4,003,349,126.18	64,093,088.91	3,939,256,037.27

④ 坏账准备的变动

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	64,093,088.91	9,434,913.00		400,000.00		73,128,001.91
合计	64,093,088.91	9,434,913.00		400,000.00		73,128,001.91

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
柳州市城市投资建设发展有限公司	否	1,195,216,768.00	1年以内；1-2年；	31.59	5,976,083.84
柳州市祥云盛世投资发展集团有限公司	否	620,058,896.73	1年以内；1-2年；2-3年；3至4年	16.39	3,100,294.48
柳州市柳江区安居建设投资有限公司	否	234,379,207.03	1年以内；1-2年；2-3年；3至4年；4至5年	6.19	1,171,896.04
广西国控资本运营集团有限责任公司	否	139,800,000.00	1年以内；	3.69	699,000.00
三江祥云投资发展有限公司	否	105,333,615.05	1年以内；1-2年；2-3年；3至4年	2.78	526,668.08
合计		2,294,788,486.81		60.64	11,473,942.44

2、长期股权投资

广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	446,123,483.02		446,123,483.02
对联营、合营企业投资	224,021,630.45		224,021,630.45
合计	670,145,113.47		670,145,113.47

(续)

项目	2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	446,123,483.02		446,123,483.02
对联营、合营企业投资	224,023,170.56		224,023,170.56
合计	670,146,653.58		670,146,653.58

(1) 对子公司投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
柳州市泓益资产经营管理有限责任公司	352,047,483.02			352,047,483.02		
柳州市三江盛世文化旅游投资有限公司	94,076,000.00			94,076,000.00		
合计	446,123,483.02			446,123,483.02		

(2) 对联营企业投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
柳州市城致新型城镇化投资管理有限公司	224,023,170.56	-1,540.11		224,021,630.45		
合计	224,023,170.56	-1,540.11		224,021,630.45		

3、营业收入和营业成本

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务				
房地产销售收入	463,042,996.54	518,223,989.39	124,754,350.73	110,677,717.05
其他收入	13,754,120.87	5,396,802.21	25,184,449.17	11,535,975.16



广西柳州市建设投资开发有限责任公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	476,797,117.41	523,620,791.60	149,938,799.90	122,213,692.21
2、其他业务				
租赁收入	31,381,575.03	22,653,254.95	25,377,525.50	21,789,909.53
其他收入				
其他业务小计	31,381,575.03	22,653,254.95	25,377,525.50	21,789,909.53
合计	508,178,692.44	546,274,046.55	175,316,325.40	144,003,601.74

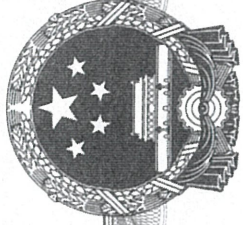
4、投资收益

项目	2025 年度	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,540.11	234.31
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益	19,480,000.00	19,480,000.00
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-139,800,000.00	-11,404,381.66
合计	-120,321,540.11	8,075,852.65

广西柳州市建设投资开发有限责任公司

2026 年 4 月 27 日





营业执照

(副本) (2-1)

统一社会信用代码

91110105697697134T



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 北京精勤成思会计师事务所 (特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 陈芳
 经营范围

审查企业会计报表、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、出具有关报告；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；不得从事国家和本产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 490万元

成立日期 2009年12月01日

主要经营场所 北京市丰台区花乡高立庄616号新华国际中心C座4层466室



登记机关

2026

证书序号: 0022838

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》。



发证机关 北京市财政局

2025年12月16日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 北京精勤成思会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 陈芳
 主任会计师:
 经营场所: 北京市丰台区花乡高立庄616号新
 华国际中心C座4层466室
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010084
 批准执业文号: 京财会许可[2009]0090号
 批准执业日期: 2009年11月20日



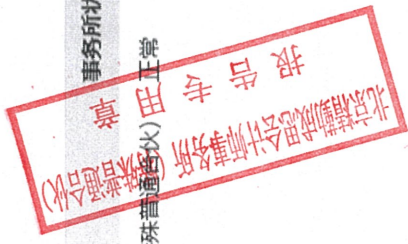
您当前位置: 首页 > 从事证券服务业务会计师事务所备案名录

从事证券服务业务会计师事务所备案名录

行政区划	北京市	执业证书编号	11010084	事务所名称	北京精勤成思会计师事务所
事务所状态	正常执业	注册会计师数量(人)	至	组织形式	特殊普通合伙

查询

行政区划	执业证书编号	事务所名称	事务所状态	组织形式	注册资本 (万元)	主任会计师/首席合伙人
北京市	11010084	北京精勤成思会计师事务所 (特殊普通合伙)	正常	特殊普通合伙	490	靳芳



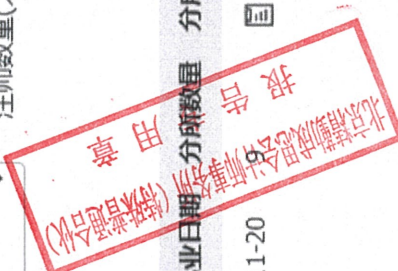


您当前位置: 首页 > 从事证券服务业务会计师事务所备案名录

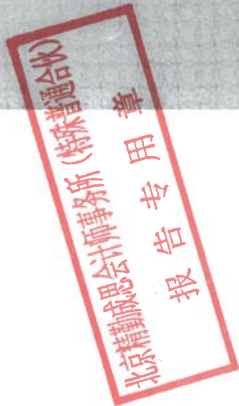
从事证券服务业务会计师事务所备案名录

行政区划	北京市	执业证书编号	11010084	事务所名称	北京精勤成思会计师事务所
事务所状态	正常执业	注册会计师数量(人)	至	组织形式	特殊普通合伙

查询



序号	批准执业文号	批准执业日期	分所数量	注册会计师数量	分所信息	处罚信息
1	京财会许可[2009]0090号	2009-11-20	0	123	北京市丰台区科技园高立庄616号新华国际中心C座4层466室	0



姓名	陈正光
性别	男
出生日期	1970-03-28
工作单位	东莞市君诚会计师事务所 (普通合伙)
身份证号码	51030319700328051X



年度检验登记
Annual Renewal Registration

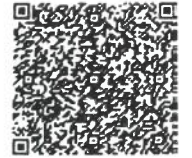


年检凭证

中国注册会计师协会

陈正光

会员编号110001547416



有效期: 2024年09月

年检通过

2024年09月

年检通过

年检通过

ly /m /d

证书编号:
No. of Certificate

110001547416

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2015 年 07 月 21 日

2023年5月换发



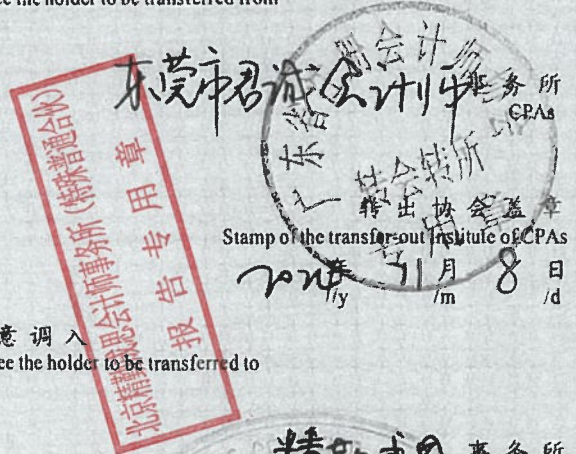


年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

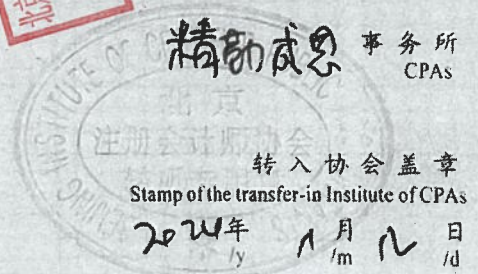
注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from




同意调入
Agree the holder to be transferred to

年 月 日
/y /m /d



北京精勤成思会计师事务所(特殊普通合伙)
报告专用章

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 Full name 陈美玲
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1987-03-12
工作单位 Working unit 北京厚德会计师事务所(普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 37140219870312732X



陈美玲 110104080024

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: 110104080024
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023年 11月 29日
Date of Issuance y /m /d

年 月 日
/y /m /d

新(特殊普通合伙)
11010810810416

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2024年12月12日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2024年12月12日
/y /m /d

12

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

真用
注册
北京精勤成思会计师事务所(普通合伙)

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

1101081030416
北京精勤成思会计师事务所(普通合伙)
真用
注册

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

13

同意调入