

合并资产负债表

2026年6月30日

编制单位：临沧市国有资本投资运营集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	616,688,248.09	433,792,087.23
交易性金融资产	3		
衍生金融资产	4		
应收票据	5		34,394.55
应收账款	6	439,781,836.52	440,297,194.63
应收款项融资	7		
预付款项	8	408,989,428.06	287,241,198.34
应收资金集中管理款	9		
其他应收款	10	2,111,283,855.05	2,147,730,461.83
其中：应收股利	11		
存货	12	9,376,371,692.75	9,340,652,824.21
其中：原材料	13	1,661,842.69	1,769,099.78
库存商品(产成品)	14	6,353,026,795.02	6,353,508,339.55
合同资产	15		
持有待售资产	16		
一年内到期的非流动资产	17		
其他流动资产	18	232,166,818.87	223,479,532.12
流动资产合计	19	13,185,281,879.34	12,873,227,692.91
非流动资产：	20		
债权投资	21		
其他债权投资	22		
长期应收款	23	404,843,000.00	481,720,000.00
长期股权投资	24	70,460,309.10	38,460,309.10
其他权益工具投资	25	111,112,000.00	111,112,000.00
其他非流动金融资产	26		
投资性房地产	27	52,556,268.66	53,298,249.66
固定资产	28	403,882,086.70	412,186,457.46
其中：固定资产原价	29	564,741,494.52	564,510,378.38
累计折旧	30	161,108,030.00	152,572,543.10
固定资产减值准备	31		
在建工程	32	8,390,910,303.79	8,150,614,481.71
生产性生物资产	33		
油气资产	34		
使用权资产	35		
无形资产	36	466,375,609.94	556,438,580.32
开发支出	37		
商誉	38		
长期待摊费用	39	8,396,857.78	8,881,363.41
递延所得税资产	40		
其他非流动资产	41	1,326,487,776.93	1,349,626,521.76
其中：特准储备物资	42		
非流动资产合计	43	11,235,024,212.90	11,162,337,963.42
资产总计	44	24,420,306,092.24	24,035,565,656.33

单位负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



合并资产负债表（续）

2026年6月30日

编制单位：临沧市国有资本投资运营集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	期末余额	期初余额
流动负债：	45		
短期借款	46	252,763,927.78	216,581,894.44
交易性金融负债	47		
衍生金融负债	48		
应付票据	49		
应付账款	50	599,700,868.57	642,634,116.58
预收款项	51	231,437,678.51	23,279,521.00
合同负债	52	388,526,807.09	384,186,486.84
应付职工薪酬	53	10,801,369.29	11,254,304.00
其中：应付工资	54	9,728,650.02	10,275,444.60
应付福利费	55	16,171.90	16,171.90
#其中：职工奖励及福利基金	56		
应交税费	57	99,235,049.73	118,258,815.15
其中：应交税金	58	99,127,309.19	117,652,439.73
其他应付款	59	2,778,141,075.83	2,681,244,160.82
其中：应付股利	60		
持有待售负债	61		
一年内到期的非流动负债	62	443,612,026.53	453,412,026.53
其他流动负债	63	27,117,770.74	26,369,942.30
流动负债合计	64	4,831,336,574.07	4,557,221,267.66
非流动负债：	65		
长期借款	66	3,080,179,377.39	3,120,774,543.82
应付债券	67	160,000,000.00	320,000,000.00
其中：优先股	68		
永续债	69		
租赁负债	70		
长期应付款	71	8,865,267,526.86	8,603,323,018.35
长期应付职工薪酬	72		
预计负债	73		
递延收益	74	1,921,408.47	
递延所得税负债	75		
其他非流动负债	76		
其中：特准储备基金	77		
非流动负债合计	78	12,107,368,312.72	12,044,097,562.17
负债合计	79	16,938,704,886.79	16,601,318,829.83
所有者权益：	80		
实收资本	81	200,000,000.00	200,000,000.00
国家资本	82		
国有法人资本	83	200,000,000.00	200,000,000.00
集体资本	84		
民营资本	85		
外商资本	86		
#减：已归还投资	87		
实收资本净额	88	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具	89		
其中：优先股	90		
永续债	91		
资本公积	92	6,108,390,120.04	6,064,765,324.38
减：库存股	93		
其他综合收益	94		
其中：外币报表折算差额	95		
专项储备	96		
盈余公积	97	123,542,488.07	123,542,488.07
其中：法定公积金	98	123,542,488.07	123,542,488.07
任意公积金	99		
#储备基金	100		
#企业发展基金	101		
#利润归还投资	102		
未分配利润	103	868,969,035.89	866,715,594.04
归属于母公司所有者权益合计	104	7,300,901,644.00	7,255,023,406.49
*少数股东权益	105	180,699,561.45	179,223,420.01
所有者权益合计	106	7,481,601,205.45	7,434,246,826.50
负债和所有者权益总计	107	24,420,306,092.24	24,035,565,656.33

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2026年1—6月

编制单位：临海市国有资本投资运营集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	本期金额	上年同期金额
一、营业总收入	1	862,781,942.30	992,543,369.71
其中：营业收入	2	862,781,942.30	992,543,369.71
二、营业总成本	3	854,463,261.35	994,824,162.85
其中：营业成本	4	776,446,431.50	923,407,650.37
税金及附加	5	3,480,191.34	5,822,890.98
销售费用	6	18,877,775.91	14,548,934.19
管理费用	7	36,608,208.36	35,303,529.14
研发费用	8		182,677.10
财务费用	9	19,050,654.24	15,558,481.07
其中：利息费用	10	21,431,570.37	
利息收入	11	3,345,746.19	
其他	13		
加：其他收益	14	812,681.45	10,949,948.47
投资收益（损失以“-”号填列）	15	-1,328,198.58	-2,005,864.55
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	18		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	19		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	20		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	21		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	22	-1,071,916.50	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	23	6,731,247.32	6,663,290.78
加：营业外收入	24	1,259,702.64	507,769.43
减：营业外支出	26	3,647,150.14	3,168,060.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	27	4,343,799.82	4,002,999.63
减：所得税费用	28	484,849.35	619,128.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	29	3,858,950.47	3,383,871.44
（一）按所有权归属分类	30		
归属于母公司所有者的净利润	31	2,253,441.85	3,418,987.24
*少数股东损益	32	1,605,508.62	-35,115.80
（二）按经营持续性分类	33		
持续经营净利润	34	3,858,950.47	3,383,871.44
终止经营净利润	35		
六、其他综合收益的税后净额	36		
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	37		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	38		
1、重新计量设定受益计划变动额	39		
2、权益法下不能转损益的其他综合收益	40		
3、其他权益工具投资公允价值变动	41		
4、企业自身信用风险公允价值变动	42		
5、其他	43		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	44		
1、权益法下可转损益的其他综合收益	45		
2、其他债权投资公允价值变动	46		
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额	47		
4、其他债权投资信用减值准备	48		
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	49		
6、外币财务报表折算差额	50		
7、其他	51		
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	52		
六、综合收益总额	53	3,858,950.47	3,383,871.44
归属于母公司所有者的综合收益总额	54	2,253,441.85	3,418,987.24
*归属于少数股东的综合收益总额	55	1,605,508.62	-35,115.80
八、每股收益	56		
基本每股收益	57		
稀释每股收益	58		

单位负责人：

（签字）

主管会计工作负责人：

（签字）

会计机构负责人：

（签字）



合并现金流量表

2026年1—6月

编制单位：临沧市国有资本投资运营集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	914,581,479.38	1,146,377,999.87
收到的税费返还	3	45,774.12	283,263.32
收到其他与经营活动有关的现金	4	992,931,628.95	871,709,225.38
经营活动现金流入小计	5	1,907,558,882.45	2,018,370,488.57
购买商品、接受劳务支付的现金	6	777,132,349.32	982,660,602.98
支付给职工及为职工支付的现金	7	75,777,103.58	55,015,786.87
支付的各项税费	8	24,284,507.45	30,116,857.92
支付其他与经营活动有关的现金	9	877,973,945.29	971,608,425.54
经营活动现金流出小计	10	1,755,167,905.64	2,039,401,673.31
经营活动产生的现金流量净额	11	152,390,976.81	-21,031,184.74
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13		
取得投资收益收到的现金	14	-4,578.83	5,060,339.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	75,000.00	8,800,295.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到其他与投资活动有关的现金	17	214,984,658.21	138,598,019.03
投资活动现金流入小计	18	215,055,079.38	152,458,653.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	41,898,800.08	277,620,099.74
投资支付的现金	20	49,310,000.00	120,316.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		28,921,463.32
支付其他与投资活动有关的现金	22	298,705,208.73	38,442,792.72
投资活动现金流出小计	23	372,604,008.81	345,104,671.78
投资活动产生的现金流量净额	24	-157,548,929.43	-192,646,018.22
三、筹资活动产生的现金流量：	25		
吸收投资收到的现金	26	16,100,000.00	
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	27		
取得借款收到的现金	28	214,525,525.08	385,964,877.82
收到其他与筹资活动有关的现金	29	621,029,244.46	688,277,108.80
筹资活动现金流入小计	30	851,654,769.54	1,074,241,986.62
偿还债务支付的现金	31	268,268,360.53	345,662,876.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32	17,072,775.54	122,503,964.95
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	33		
支付其他与筹资活动有关的现金	34	371,307,615.87	421,791,226.16
筹资活动现金流出小计	35	656,648,751.94	889,958,067.68
筹资活动产生的现金流量净额	36	195,006,017.60	184,283,918.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	37		
五、现金及现金等价物净增加额	38	189,848,064.98	-29,393,284.02
加：期初现金及现金等价物余额	39	405,734,200.68	531,182,032.08
六、期末现金及现金等价物余额	40	595,582,265.66	501,788,748.06

单位负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



合并所有者权益变动表

2026年1—6月

金额单位：人民币元

项	本期金额									
	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	未分配利润
		优先股	永续债	其他						小计
一、上年年末余额	200,000,000.00				6,064,765,324.38				123,542,488.07	866,715,594.04
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	200,000,000.00				6,064,765,324.38				123,542,488.07	7,255,023,406.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					43,624,795.66				2,253,441.85	45,878,237.51
（一）综合收益总额									2,253,441.85	2,253,441.85
（二）所有者投入和减少资本					-1,375,204.34					-1,375,204.34
1、所有者投入的普通股					-1,375,204.34					-1,375,204.34
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					45,000,000.00					45,000,000.00
1、提取盈余公积										
其中：法定公积金										
任意公积金										
2、对所有者的分配										
3、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	200,000,000.00				6,108,390,120.04				123,542,488.07	868,969,035.99
										7,900,901,644.00
										180,699,561.45
										7,461,601,205.45

单位负责人：张进敬

主管会计工作负责人：张进敬

会计机构负责人：张进敬



资产负债表

2026年6月30日

编制单位：临沧市国有资本投资运营集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	26,305,268.46	11,219,830.43
交易性金融资产	3		
衍生金融资产	4		
应收票据	5		
应收账款	6		
应收款项融资	7		
预付款项	8	53,560,665.02	52,573,323.64
应收资金集中管理款	9		
其他应收款	10	548,522,233.22	575,767,074.02
其中：应收股利	11		
存货	12		
其中：原材料	13		
库存商品(产成品)	14		
合同资产	15		
持有待售资产	16		
一年内到期的非流动资产	17		
其他流动资产	18	94,097.71	730.21
流动资产合计	19	628,482,264.41	639,560,958.30
非流动资产：	20		
债权投资	21		
其他债权投资	22		
长期应收款	23		
长期股权投资	24	1,107,266,419.57	1,057,966,419.57
其他权益工具投资	25	102,000.00	102,000.00
其他非流动金融资产	26		
投资性房地产	27	20,816,739.84	21,167,176.56
固定资产	28	1,100,430.38	1,188,327.76
其中：固定资产原价	29	10,315,065.37	10,315,065.37
累计折旧	30	9,214,634.99	9,126,737.61
固定资产减值准备	31		
在建工程	32		
生产性生物资产	33		
油气资产	34		
使用权资产	35		
无形资产	36	10,563,667.61	100,113,585.92
开发支出	37		
商誉	38		
长期待摊费用	39	1,324,182.98	2,395,111.16
递延所得税资产	40		
其他非流动资产	41	847,047,058.08	903,422,407.29
其中：特准储备物资	42		
非流动资产合计	43	1,988,220,498.46	2,086,355,028.26
资产总计	44	2,616,702,762.87	2,725,915,986.56

单位负责人：

杨志平

主管会计工作负责人：

高书宇

会计机构负责人：

张世毅



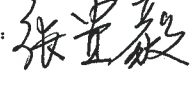
资产负债表(续)

2026年6月30日

编制单位: 临沧市国有资本运营集团有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	行次	期末余额	期初余额
流动负债:	45		
短期借款	46	30,000,000.00	30,000,000.00
交易性金融负债	47		
衍生金融负债	48		
应付票据	49		
应付账款	50	1,140,185.45	948,987.45
预收款项	51	253,342.52	307,776.33
合同负债	52		
应付职工薪酬	53	393,193.58	427,194.37
其中: 应付工资	54	393,193.58	427,194.37
应付福利费	55		
# 其中: 职工奖励及福利基金	56		
应交税费	57		102,621.76
其中: 应交税金	58		101,484.58
其他应付款	59	662,631,262.23	603,102,404.58
其中: 应付股利	60		
持有待售负债	61		
一年内到期的非流动负债	62	178,000,000.00	178,000,000.00
其他流动负债	63		
流动负债合计	64	872,417,983.78	812,888,984.49
非流动负债:	65		
长期借款	66		
应付债券	67	160,000,000.00	320,000,000.00
其中: 优先股	68		
永续债	69		
租赁负债	70		
长期应付款	71	29,712,345.62	29,712,345.62
长期应付职工薪酬	72		
预计负债	73		
递延收益	74		
递延所得税负债	75		
其他非流动负债	76		
其中: 特种储备基金	77		
非流动负债合计	78	189,712,345.62	349,712,345.62
负债合计	79	1,062,130,329.40	1,162,601,330.11
所有者权益:	80		
实收资本	81	200,000,000.00	200,000,000.00
国有资本	82		
国有法人资本	83	200,000,000.00	200,000,000.00
集体资本	84		
民营资本	85		
外商资本	86		
# 减: 已归还投资	87		
实收资本净额	88	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具	89		
其中: 优先股	90		
永续债	91		
资本公积	92	1,111,121,641.30	1,111,121,641.30
减: 库存股	93		
其他综合收益	94		
其中: 外币报表折算差额	95		
专项储备	96		
盈余公积	97	123,542,488.07	123,542,488.07
其中: 法定公积金	98	123,542,488.07	123,542,488.07
任意公积金	99		
# 储备基金	100		
# 企业发展基金	101		
# 利润归还投资	102		
未分配利润	103	119,908,304.10	128,650,527.08
归属于母公司所有者权益合计	104	1,554,572,433.47	1,563,314,656.45
*少数股东权益	105		
所有者权益合计	106	1,554,572,433.47	1,563,314,656.45
负债和所有者权益总计	107	2,616,702,762.87	2,725,915,986.56

单位负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

利润表

2026年1—6月

编制单位：临沧市国有资本投资运营集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	本期金额	上年同期金额
一、营业总收入	1	581,310.86	1,281,411.80
其中：营业收入	2	581,310.86	1,281,411.80
二、营业总成本	3	9,341,624.02	9,821,624.21
其中：营业成本	4	799,979.80	517,235.27
税金及附加	5	48,275.93	10,544.52
销售费用	6		
管理费用	7	6,252,085.48	6,606,148.69
研发费用	8		
财务费用	9	2,241,282.81	2,687,695.73
其中：利息费用	10	1,998,979.80	2,436,493.97
利息收入	11	12,609.14	5,201.36
其他	13		
加：其他收益	14		
投资收益（损失以“-”号填列）	15		55,741.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	16		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	17		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	18		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	19		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	20		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	21		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	22		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	23	-8,760,313.16	-8,484,470.81
加：营业外收入	24	20,489.01	50.00
减：营业外支出	26	2,398.83	132.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	27	-8,742,222.98	-8,484,553.63
减：所得税费用	28		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	29	-8,742,222.98	-8,484,553.63
（一）按所有权归属分类	30		
归属于母公司所有者的净利润	31	-8,742,222.98	-8,484,553.63
*少数股东损益	32		
（二）按经营持续性分类	33		
持续经营净利润	34	-8,742,222.98	-8,484,553.63
终止经营净利润	35		
六、其他综合收益的税后净额	36		
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	37		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	38		
1、重新计量设定受益计划变动额	39		
2、权益法下不能转损益的其他综合收益	40		
3、其他权益工具投资公允价值变动	41		
4、企业自身信用风险公允价值变动	42		
5、其他	43		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	44		
1、权益法下可转损益的其他综合收益	45		
2、其他债权投资公允价值变动	46		
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额	47		
4、其他债权投资信用减值准备	48		
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	49		
6、外币财务报表折算差额	50		
7、其他	51		
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	52		
六、综合收益总额	53	-8,742,222.98	-8,484,553.63
归属于母公司所有者的综合收益总额	54	-8,742,222.98	-8,484,553.63
*归属于少数股东的综合收益总额	55		
八、每股收益	56		
基本每股收益	57		
稀释每股收益	58		

单位负责人：

（签名）

主管会计工作负责人：

（签名）

会计机构负责人：

（签名）

现金流量表

2026年1—6月

编制单位：临沧市国有资本投资运营集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2		
收到的税费返还	3		
收到其他与经营活动有关的现金	4	33,573,388.32	859,456.14
经营活动现金流入小计	5	33,573,388.32	859,456.14
购买商品、接受劳务支付的现金	6	40,644.00	
支付给职工及为职工支付的现金	7	4,493,888.07	4,392,227.84
支付的各项税费	8	181,930.31	202,723.43
支付其他与经营活动有关的现金	9	23,075,388.01	2,348,820.12
经营活动现金流出小计	10	27,791,850.39	6,943,771.39
经营活动产生的现金流量净额	11	5,781,537.93	-6,084,315.25
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13		
取得投资收益收到的现金	14		5,055,741.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到其他与投资活动有关的现金	17	119,673,128.35	
投资活动现金流入小计	18	119,673,128.35	5,055,741.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19		303,743.53
投资支付的现金	20	49,300,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付其他与投资活动有关的现金	22	52,966,759.24	7,058,930.32
投资活动现金流出小计	23	102,266,759.24	7,362,673.85
投资活动产生的现金流量净额	24	17,406,369.11	-2,306,932.25
三、筹资活动产生的现金流量：	25		
吸收投资收到的现金	26		
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	27		
取得借款收到的现金	28		15,200,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	29	243,750,000.00	257,973,200.00
筹资活动现金流入小计	30	243,750,000.00	273,173,200.00
偿还债务支付的现金	31	4,800,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32	660,000.00	5,769.44
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	33		
支付其他与筹资活动有关的现金	34	246,392,469.01	266,865,920.41
筹资活动现金流出小计	35	251,852,469.01	266,871,689.85
筹资活动产生的现金流量净额	36	-8,102,469.01	6,301,510.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	37		
五、现金及现金等价物净增加额	38	15,085,438.03	-2,089,737.35
加：期初现金及现金等价物余额	39	11,219,830.43	3,655,567.36
六、期末现金及现金等价物余额	40	26,305,268.46	1,565,830.01

单位负责人：

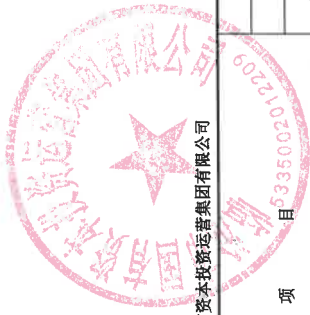
张光印

主管会计工作负责人：

高书华

会计机构负责人：

张贵毅



所有者权益变动表

2026年1—6月

金额单位：人民币元

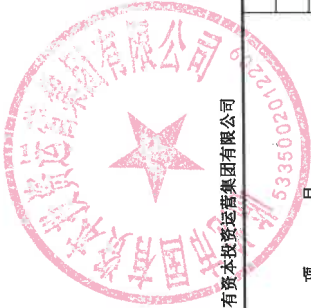
项 目	本期金额						
	归属于母公司所有者权益						
	实收资本	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	所有者权益合计
一、上年年末余额	200,000,000.00			1,111,121,641.30			1,563,314,656.45
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	200,000,000.00			1,111,121,641.30			1,563,314,656.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本							
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）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：法定公积金							
任意公积金							
2、对所有者的分配							
3、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	200,000,000.00			1,111,121,641.30			1,554,572,433.47

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张贵敏



所有者权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

编制单位：临沧市国有资产运营集团有限公司

项 目	本年金额										
	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	未分配利润	所有者权益合计	
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	200,000,000.00							123,542,488.07	163,417,419.52	1,598,081,548.89	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	200,000,000.00							123,542,488.07	163,417,419.52	1,598,081,548.89	
三、本年增减变动金额（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）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：法定公积金											
任意公积金											
2、对所有者的分配											
3、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	200,000,000.00							123,542,488.07	128,650,527.08	1,563,314,656.45	

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张世毅

临沧市国有资本投资运营集团有限公司

2026 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、企业的基本情况

临沧市国有资本投资运营集团有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2000 年 5 月 29 日，系由临沧地区行政公署临行复〔1998〕22 号《临沧地区行政公署对行署财政局关于组建临沧地区国有资产经营有限公司问题的批复》批准，由临沧市人民政府出资组建的国有独资有限责任公司。公司法人营业执照统一社会信用代码 91530900713498128E，注册资本人民币 20,000.00 万元，由临沧市人民政府国有资产监督管理委员会履行出资人职责。

2021 年 4 月 6 日公司名称由临沧市国有资产经营有限责任公司变更为临沧市国有资本投资运营集团有限公司，注册资本变更为人民币 10 亿元。

2021 年 11 月 4 日，公司注册资本由 10 亿元变更为 2 亿元，截至 2026 年 6 月 30 日，实收资本为 2 亿元。

经临沧市人民政府 2021 年第 22 期常务会议纪要以及临沧市财政局、临沧市国资委、临沧市人力资源和社会保障局联合发文批准同意，将本公司 10% 股权无偿划转至云南省财政厅。

公司住所：临沧市临翔区旗山路（财政大楼）；

法定代表人：把建乔；

公司经营范围：承担城市基础设施建设、交通基础设施及市政公用、项目的投资、融资、建设、管理业务；从事授权范围内国有资产运营，涵盖城市土地开发及地上、地下空间经营、设施冠名权经营、道路停车设施经营、城市市政公用设施的养护和维护、工程代建及对外投资。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司的会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

3、因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。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，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。购买日之前持有的股权投资按照《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当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

（五）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

2、控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3、决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。

2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

4、投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

5、合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

6、特殊交易会计处理

①购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

③处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，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或合并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等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

④企业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，且该多次交易属于一揽子交

易的处理

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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(七) 金融工具

1、金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且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，本公司未保留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）。

2、金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 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。
- (2) 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。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：

（1）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。

（2）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。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1）项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2）项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

3、金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条第 1）项或第 2）项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

1）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企业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，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出，不得撤销。

4、嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

5、金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

6、金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系

（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

7、金融工具的减值

1) 减值项目

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：

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

（2）租赁应收款。

（3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司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。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，

本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失为本公司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，信用损失应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。

（4）对于财务担保合同，信用损失应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。

3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4）应收票据

对于应收票据，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将应收票据及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。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。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。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

应收票据组合：

项目	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	评估为正常的、低风险的商业承兑汇票

5) 应收账款

对于应收账款，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。

当单项应收账款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将应收账款及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。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。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，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：

应收账款组合：

组合名称	组合内容
余额百分比组合	除集团内部单位之间的往来款项以外的款项
合并范围内关联方组合	集团内部单位之间的往来款项

余额百分比组合：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。该组合预期信用损失率为 2.00%。

合并范围内关联方组合：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。该组合预期信用损失率为 0.00%。

6) 其他应收款

按照（七）金融工具中的描述确认和计量减值。当单项其他应收款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将其他应收款划分为余额百分比组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	组合内容
余额百分比组合	除集团内部单位之间的往来款项以外的款项
合并范围内关联方组合	集团内部单位之间的往来款项

余额百分比组合：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。该组合预期信用损失率为 2.00%。

合并范围内关联方组合：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。该组合预期信用损失率为 0.00%。

7) 债权投资、其他债权投资减值

对于债权投资和其他债权投资，本公司根据本公司金融工具减值政策，除购买或源生时已发生信用减值的投资资产之外，公司于每个资产负债表日评估相关投资资产的信用风险自初始确认后是否显著增加，并按照信用风险自初始确认后已显著增加或未显著增加的情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动。对于购买或源生时已发生信用减值的投资资产，本公司仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备。

8、利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其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。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

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、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)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应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

9、报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定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, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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, 在“交易性金融负债”科目列示。

10、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

(八) 应收票据

详见“(七) 金融工具”。

(九) 应收账款

详见“(七) 金融工具”。

(十) 其他应收款

详见“(七) 金融工具”。

（十一）存货

1、存货的分类

本公司存货包括保障房、商品房、保障性租赁住房等，按成本与可变现净值孰低计量。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

（十二）合同资产

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资产列示。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注“（七）金融工具”。

（十三）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。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，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

2、初始投资成本的确定

①本公司合并形成的长期股权投资，按照附注“（四）企业合并”确定其初始投资成本。

②除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定

其初始投资成本：

1) 以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。初始投资成本包括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。

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、后续计量及损益确认方法

1) 成本法后续计量

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，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

2) 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；长期股权投资的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，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础，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投资方不一致的，按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3) 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处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

4) 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，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。

因处置部分权益性投资等原因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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，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。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6) 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十四）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。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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“（二十）非流动非金融资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。除公益性资产外，各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	预计使用年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	5	2.38-9.50
公路及构筑物	年限平均法	30	0	3.33
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输工具	年限平均法	8-10	0-5	0-11.88
其他设备	年限平均法	10	5	9.5

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“（二十）非流动非金融资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、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。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十六）在建工程

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工程支出，工程达到预定可使用状态前的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，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“（二十）非流动非金融资产减值”。

（十七）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。

（十八）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

1、无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

本集团无形资产的预计使用寿命为：

类别	预计使用年限
软件	5-10 年
特许经营权	按照许可的使用年限
商标	10 年
土地使用权	按权证规定使用年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形

资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“（二十）非流动非金融资产减值”。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十）非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、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、商誉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，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。

（二十一）合同负债

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

（二十二）职工薪酬

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。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

①公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负

债，并计入当期损益或相关资产成本。

②对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

4) 在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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: (1) 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; (2) 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。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划进行会计处理, 但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

(二十三) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 确认为预计负债: (1) 该义务是本公司承担的现时义务; (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出; (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日, 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, 按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的, 补偿金额在基本确定能够收到时, 作为资产单独确认, 且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

1、亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同, 且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的, 将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分, 确认为预计负债。

2、未决诉讼

3、产品质量保证

4、重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划, 在满足前述预计负债的确认条件的情况下, 按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务, 只有在本公司承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时), 才确认与重组相关的义务。

(二十四) 收入

1、各业务类型收入确认和计量一般原则

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

满足下列条件之一时, 属于在某一时段内履行履约义务, 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在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商品或服务。

3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途,且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,已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,公司考虑下列迹象:

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 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。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

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

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

客户支付非现金对价的,本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的,参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的,作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的,将该应付对价冲减交易价格,并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入,但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的,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。

2、各业务类型收入确认和计量具体政策

本公司业务类型主要包括:房地产销售、房屋租赁业务、安保物业管理、农副产品销售及其他贸易业务。

①房屋销售

房屋销售，主要系高新首府项目的销售，主要运营主体为子公司临沧高新技术产业开发区国有资本投资运营有限公司。本公司的房地产开发产品销售合同仅包含一个单项履约义务，在满足以下条件时确认收入：与客户签订了销售合同；房地产开发产品已经建造完成并取得了竣工验收备案表；取得了买方的付款证明；发布交房公告。

②房屋租赁

房屋租赁，主要系公司委托代建代管资产的保障性住房等房屋出租，主要运营主体为子公司临沧高新技术产业开发区国有资本投资运营有限公司、临沧城市基础设施建设有限公司及其下属子公司。按与承租方签订的合同或协议规定的承租方付租日期和金额，确认房屋出租收入的实现。合同约定有免租期的，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法对应收取的租赁费进行分摊，确认为出租收入。

③安保物业管理

安保物业管理，本公司在管物业主要是子君欣景花园永泰园、子君欣景花园居安园、子君欣景花园馨和园、清河居、花栖里、宝海公园等住宅小区物业，主要运营主体为子公司临沧高新技术产业开发区国有资本投资运营有限公司、临沧城市基础设施建设有限公司及其下属子公司。本公司预收物业管理费，按照合同约定服务期限确认收入。

④农副产品销售及其他贸易业务

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在收到客户结算单时确认收入实现。

（二十五）合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，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，本公司就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（一）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（一）减（二）的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十六）政府补助

本公司的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。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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

1、政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

2、政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照

公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该

资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

1) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

2) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、确认

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。

2、计量

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（二十八）租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、本公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。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的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注“14、固定资产”），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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

③抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中披露的公允价值均在此基础上予以确定。

1、公允价值计量的资产和负债

本公司本年末采用公允价值计量的资产主要包括投资性房地产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产，本公司暂无采用公允价值计量的负债。

2、估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。第二层次输入值包括：①活跃市场

中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可

观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④

市场验证的输入值。第三层次输入值是不可观察输入值，本公司只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本公司在以公允价值计量资产和负债时，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。

3、会计处理方法

本公司以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本公司采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注 3 中相关内容。

(三十) 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

1、重要会计政策变更

本期公司无重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

本期公司无重要会计估计变更。

3、前期差错更正

本期公司无前期差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

主要税（费）种	税（费）率	计税依据
(1) 企业所得税	25%	应纳税所得额
(2) 增值税	13%、9%、6%、5%、3%	应税销售商品或提供劳务的增值额
(3) 城市维护建设税	7%、5%	增值税的应纳税额
(4) 教育费附加	3%	增值税的应纳税额
(5) 地方教育费附加	2%	增值税的应纳税额

五、企业合并及合并财务报表

（一）子企业情况

序号	子公司名称	实收资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例	统一社会信用代码
1	临沧高新技术产业开发区国有资本投资运营有限公司	6,000.00	临翔区	临翔区	其他未包含金融行业	100.00%	100.00%	91530900781659165Q
1.1	临沧市恒源建设有限责任公司	5,000.00	临翔区	临翔区	土地整治服务	100.00%	100.00%	9153090056622373X9
1.2	临沧瑞玺生物产业园开发有限公司	5,000.00	临翔区	临翔区	房地产经营开发	100.00%	100.00%	91530900MA6NC6CC59
1.3	临沧文伟智慧城市建设有限公司	3,000.00	临翔区	临翔区	市政道路工程建设	100.00%	100.00%	91530900MA6PNM1X2F
1.4	临沧恒瑞农业开发有限公司	4,000.00	临翔区	临翔区	其他农业	100.00%	100.00%	91530900MA6PRG730K
1.5	临沧陆港智慧物流园发展有限公司	1,000.00	临翔区	临翔区	园区管理服务	100.00%	100.00%	91530900MA7BRW0C29
1.6	临沧恒乙管业有限公司	608.35	临翔区	临翔区	橡胶板、管、带制造	83.1758%	83.1758%	91530900MA6PTGAG7F
1.7	临沧恒昌建筑有限公司	1,000.00	临翔区	临翔区	其他房屋建筑业	100.00%	100.00%	91530900MA6PYCBF1K
1.8	临沧恒馨物业管理有限公司	100.00	临翔区	临翔区	物业管理	100.00%	100.00%	91530900MA6PLB6G4W
1.9	临沧旭正医药用品制造有限公司	500.00	临翔区	临翔区	卫生材料及医药用品制造	70.00%	70.00%	91530900MA6PC6C92F
1.10	临沧国澳资产投资有限公司	2,000.00	临翔区	临翔区	投资与资产管理	51.00%	51.00%	91530900MA6K3GKM3Y
1.11	临沧高新区城市更新有限公司	1,000.00	临翔区	临翔区	市政设施管理	100.00%	100.00%	91530900MAE64GPY0D
2	临沧城市基础设施建设有限公司	12,600.00	临翔区	临翔区	投资与资产管理	100.00%	100.00%	9153090056622867XU
2.1	凤庆县城乡建设投资开发有限责任公司	8,000.00	凤庆县	凤庆县	投资与资产管理	100.00%	100.00%	915309215662199335
2.2	镇康县城市建设开发投资有限责任公司	4,210.26	凤庆县	凤庆县	房地产开发经营	46.2085%	100.00%	91530924574691568G
2.3	双江拉祜族佤族布朗族傣族自治县城市建设投资开发有限公司	5,000.00	双江拉祜族佤族布朗族傣族自治县	双江拉祜族佤族布朗族傣族自治县	投资与资产管理	100.00%	100.00%	91530925577254929K
2.4	永德县城市建设开发投资有限责任公司	6,000.00	永德县	永德县	投资与资产管理	100.00%	100.00%	91530923566219917C
2.4.1	永德县城镇化水业有限公司		永德县	永德县	自来水生产和供应	100.00%	100.00%	91530923MAE8MDEF7X

临沧市国有资本投资运营集团有限公司 2026 年 1-6 月财务报表附注

序号	子公司名称	实收资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例	统一社会信用代码
2.5	临沧市临翔区城市建设开发投资有限责任公司	8,000.00	临翔区	临翔区	市政设施管理	100.00%	100.00%	91530902750696465K
2.6	沧源佤族自治县城市建设投资有限公司	1,100.00	沧源佤族自治县	沧源佤族自治县	房地产开发经营	25.1928%	100.00%	91530927574679040Y
3	临沧晨翔商贸有限公司	10,000.00	临翔区	临翔区	其他综合零售	100.00%	100.00%	91530900MA6QF9AA3P
3.1	云南临投国贸有限公司（曾用名：临沧恒美酒业经营有限公司）	1,000.00	耿马傣族佤族自治县	耿马傣族佤族自治县	啤酒制造	100.00%	100.00%	91530922MA6P033U3B
3.1.1	临沧国之创产业发展有限公司		临翔区	临翔区	休闲观光活动	51.00%	51.00%	91530900MACE8XB13R
3.2	临沧明德医疗器械有限公司（曾用名：临沧恩康医疗用品经营有限责任公司）	100.00	临翔区	临翔区	医疗用品和器材零售	100.00%	100.00%	915309003435989564
3.3	临沧边境经济合作区投资开发有限公司	50,000.00	耿马傣族佤族自治县	耿马傣族佤族自治县	投资与资产管理	96.9697%	96.9697%	91530900589614469X
3.3.1	临沧边境经济合作区融资担保有限公司	5,000.00	耿马傣族佤族自治县	耿马傣族佤族自治县	其他未包含金融行业	96.9697%	100.00%	915309000724822212
3.4	耿马孟定白马大酒店有限责任公司	400.00	耿马傣族佤族自治县	耿马傣族佤族自治县	纺织品、针织品及原料批发	100.00%	100.00%	9153092621962116X2
4	临沧清源文化传媒有限公司	8,000.00	临翔区	临翔区	报纸出版	100.00%	100.00%	915309005945855352
4.1	临沧市文化传媒集团多媒体广告有限公司	300.00	临翔区	临翔区	电视	100.00%	100.00%	91530900599338656M
4.2	临沧市民族歌舞演艺有限责任公司	100.00	临翔区	临翔区	文艺创作与表演	100.00%	100.00%	915309005971301309
4.3	临沧市文化传媒集团体育运动服务有限公司	30.00	临翔区	临翔区	体育竞赛组织	100.00%	100.00%	91530900MA6KU7GK4P
5	临沧翔和物业管理有限公司	180.00	临翔区	临翔区	物业管理	100.00%	100.00%	91530900MAD708340L
5.1	临沧翔升教育资产投资经营有限公司	100.00	临翔区	临翔区	投资与资产管理	100.00%	100.00%	91530900MABWHTPL92
5.2	临沧清风餐饮服务有限责任公司		临翔区	临翔区	正餐服务	100.00%	100.00%	91530900MAEB8H2487
6	临沧金伢子餐饮服务有限公司	306.00	临翔区	临翔区	正餐服务	51.00%	51.00%	91530900MAE0R8A138
7	临沧数字产业开发有限公司		临翔区	临翔区	其他软件开发	100.00%	100.00%	91530900MAE7K2C50N
8	临沧市水利水电勘测设计研究院有限公司	15,000.00	临翔区	临翔区	水资源管理	100.00%	100.00%	91530900433090531E
8.1	临沧市木水缘投资项目咨询有限公司	120.00	临翔区	临翔区	其他专业咨询与调查	100.00%	100.00%	9153090257469956XF

临沧市国有资本投资运营集团有限公司 2026 年 1-6 月财务报表附注

序号	子公司名称	实收资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例	统一社会信用代码
8.2	临沧市岩土工程有限责任公司	55.00	临翔区	临翔区	其他质检技术服务	100.00%	100.00%	915309027704608128
9	临沧多隆食品科技有限公司	370.00	临翔区	临翔区	其他科技推广服务业	100.00%	100.00%	91530900MA7GW14L9Y
9.1	双江多隆商品贸易有限公司	10.00	双江拉祜族佤族布朗族傣族自治县	双江拉祜族佤族布朗族傣族自治县	米、面制品及食用油批发	100.00%	100.00%	91530925MADPY9JY2T
10	临沧市猛士守押安保服务有限公司	1,000.00	临翔区	临翔区	安全服务	100.00%	100.00%	91530900316246189J
11	临沧市运通物流有限公司	600.00	临翔区	临翔区	其他道路货物运输	100.00%	100.00%	91530900741458852H
11.1	临沧市正三角国际贸易有限公司	281.00	耿马傣族佤族自治县	耿马傣族佤族自治县	贸易代理	100.00%	100.00%	91530900MACJ289B66
12	临沧宏华职业技能培训学校有限公司	300.00	云县	云县	职业技能培训	100.00%	100.00%	91530922MAE6E1WN9A
12.1	云南宏华服装制造科技有限公司		云县	云县	其他未列明专业技术服务业	100.00%	100.00%	91530922MAC0XWKR46
12.2	云南宏华人力资源有限公司	800.00	云县	云县	职业中介服务	100.00%	100.00%	915309226979943902
12.3	云南永沪企业管理咨询有限公司	200.00	永德县	永德县	劳务派遣服务	70.00%	70.00%	91530923MAC796326G
13	临沧市大数据有限公司	50.00	临翔区	临翔区	互联网数据服务	60.00%	60.00%	91420112MA4KPX7H28
14	临沧三木林业发展有限公司	10,000.00	临翔区	临翔区	林业	100%	100%	91530900MAK61DC57W

六、合并财务报表重要项目的说明

本附注期初余额系 2026 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2026 年 6 月 30 日余额、本期发生额系 2026 年 1-6 月发生额，上年同期发生额系 2025 年 1-6 月发生额。若无特别说明，2026 年 1 月 1 日余额与 2025 年 12 月 31 日余额一致。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,619.31	14,964.50
银行存款	603,817,338.70	419,938,436.36
其他货币资金	12,859,290.08	13,838,686.37
合计	616,688,248.09	433,792,087.23

（二）应收票据

1、应收票据分类

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				34,394.55		34,394.55
合计				34,394.55		34,394.55

2、应收票据坏账准备

种类	期末数				
	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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
合计					

（续）

种类	期初数				
	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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,394.55	100.00			34,394.55
合计	34,394.55	100.00			34,394.55

（1）按组合计提坏账准备的应收票据

承兑人名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
银行承兑汇票小计				34,394.55		
中国民生银行股份有限公司昆明分行				34,394.55		
合计				34,394.55		

（三）应收账款

1、应收账款基本情况

（1）按账龄披露应收账款

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	232,864,008.95	4,657,486.32	229,948,909.49	4,598,978.19
1 至 2 年	53,421,339.73	1,068,426.79	53,795,280.83	1,075,905.62
2 至 3 年	45,226,589.82	904,531.80	48,005,613.46	960,112.27
3 年以上	117,245,247.89	2,344,904.96	117,533,047.89	2,350,660.96
合计	448,757,186.39	8,975,349.87	449,282,851.67	8,985,657.04

（2）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

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/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	448,757,186.39	100.00	8,975,349.87		439,781,836.52
余额百分比组合	448,757,186.39	100.00	8,975,349.87		439,781,836.52
合计	448,757,186.39	100.00	8,975,349.87		439,781,836.52

（续）

类别	年初余额				
	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/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	449,282,851.67	100.00	8,985,657.04		440,297,194.63

类别	年初余额				
	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/计提比例 (%)	
余额百分比组合	449,282,851.67	100.00	8,985,657.04	2.00	440,297,194.63
合计	449,282,851.67	100.00	8,985,657.04		440,297,194.63

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 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			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
余额百分比组合	448,757,186.39	2.00	8,975,349.87	449,282,851.67	2.00	8,985,657.04
合计	448,757,186.39		8,975,349.87	449,282,851.67		8,985,657.04

3、欠款方归集的年期余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
中储控股发展云南有限公司	122,157,853.70	27.22	2,443,157.07
应收临沧区保障房销售款	58,362,344.30	13.01	1,167,246.89
滇西科技师范学院	45,625,996.18	10.17	912,519.92
熊国文	42,126,806.97	9.39	842,536.14
云县铁路投资有限责任公司	15,769,000.00	3.51	315,380.00
合计	284,042,001.15	63.30	5,680,840.02

(四) 预付款项

1、按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	260,964,499.97	63.62	136,216,270.25	47.42
1 至 2 年	48,051,980.24	11.81	48,051,980.24	16.73
2 至 3 年	16,934,429.72	4.16	16,934,429.72	5.90
3 年以上	83,038,518.13	20.41	86,038,518.13	29.95
合计	408,989,428.06	100.00	287,241,198.34	100.00

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,111,283,855.05	2,147,730,461.83
合计	2,111,283,855.05	2,147,730,461.83

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	397,722,689.87	7,527,674.24	376,383,711.84	7,527,674.24
1 至 2 年	563,682,092.54	11,397,131.39	569,856,569.73	11,397,131.39
2 至 3 年	170,657,068.29	3,281,478.13	164,073,906.26	3,281,478.13
3 年以上	1,036,363,236.31	34,934,948.20	1,091,805,467.81	32,182,910.05
合计	2,168,425,087.01	57,141,231.96	2,202,119,655.64	54,389,193.81

②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/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款项	10,557,959.89	0.49	10,557,959.89	100.00	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款项	2,157,867,127.12	99.51	46,583,272.07	2.00	2,111,283,855.05
余额百分比组合	2,157,867,127.12	99.51	46,583,272.07	2.00	2,111,283,855.05
合计	2,168,425,087.01	100.00	57,141,231.96		2,111,283,855.05

(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/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项	10,557,959.89	0.48	10,557,959.89	100	
按信用风险特征组合计提	2,191,561,695.75	99.52	43,831,233.92	2	2,147,730,461.83

类别	期初余额				
	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/计提比例（%）	
坏账准备的其他应收款项					
余额百分比组合	2,191,561,695.75	99.52	43,831,233.92	2	2,147,730,461.83
合计	2,202,119,655.64	100	54,389,193.81		2,147,730,461.83

（2）单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
临沧皮革有限责任总公司	10,557,959.89	10,557,959.89	100.00	2007 年已注销
合计	10,557,959.89	10,557,959.89		

（3）按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①采用余额百分比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
余额百分比组合	2,157,867,127.12	2.00	46,583,272.07	2,191,561,695.75	2.00	43,831,233.92
合计	2,157,867,127.12	2.00	46,583,272.07	2,191,561,695.75	2.00	43,831,233.92

②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）	
年初余额	54,389,193.81			54,389,193.81
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	2,752,038.15			2,752,038.15
本年转回				
本年转销				

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）	
本年核销				
其他变动				
年末余额	57,141,231.96			57,141,231.96

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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
临沧市高速公路开发投资有限责任公司	借款	200,000,000.00	1—2 年	7.87	4,000,000.00
临沧市城乡建设开发集团有限公司	往来款	97,424,715.71	1—2 年、2—3 年	3.83	1,948,494.31
耿马县财政局	往来款	95,637,032.00	3 年以上	3.76	1,912,740.64
云南光大信息咨询服务有限责任公司	往来款	67,830,000.00	3 年以上	2.67	1,356,600.00
镇康县国有资本投资运营有限公司	往来款	61,507,266.77	1 年以内、1—2 年、2—3 年、3 年以上	2.42	1,230,145.34
合计		522,399,014.48		20.55	10,447,980.29

（六）存货

1、存货分类

项目	期末数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,661,842.69		1,661,842.69
自制半成品及在产品	2,397,043,355.64		2,397,043,355.64
其中：开发成本	2,397,043,355.64		2,397,043,355.64
库存商品（产成品）	6,977,522,750.65		6,977,522,750.65
其中：开发产品	6,918,359,358.07		6,918,359,358.07
周转材料（包装物、低值易耗品等）	143,743.77		143,743.77
合计	9,376,371,692.75		9,376,371,692.75

（续）

项目	期初数
----	-----

	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,769,099.78		1,769,099.78
自制半成品及在产品	2,370,820,663.39		2,370,820,663.39
其中：开发成本	2,370,820,663.39		2,370,820,663.39
库存商品（产成品）	6,967,903,681.50		6,967,903,681.50
其中：开发产品	6,923,634,738.80		6,923,634,738.80
周转材料（包装物、低值易耗品等）	159,379.54		159,379.54
合计	9,340,652,824.21		9,340,652,824.21

（七）长期应收款**1、长期应收款情况**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值
云县城市建设投资有限公司	231,100,000.00		231,100,000.00	241,600,000.00		241,600,000.00
临沧市 B JL 转借资金	83,543,000.00		83,543,000.00	145,620,000.00		145,620,000.00
耿马傣族佤族自治县城乡建 设投资有限责任公司	90,200,000.00		90,200,000.00	94,500,000.00		94,500,000.00
减：一年内到期的部分						
合计	404,843,000.00		404,843,000.00	481,720,000.00		481,720,000.00

（八）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				
对联营企业投资	38,460,309.10	32,000,000.00		70,460,309.10
小计	38,460,309.10	32,000,000.00		70,460,309.10
减：长期股权投资减值准备				
合计	38,460,309.10	32,000,000.00		70,460,309.10

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								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	计提减值准备	其他	
合计	89,124,698.68	38,460,309.10	32,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	70,460,309.10
联营企业											-
临沧中远海运物流有限公司	84,500,000.00	36,461,629.19	32,000,000.00								68,461,629.19
临沧永旭生物科技有限公司	3,534,698.68	712,659.86									712,659.86
临沧保利恒馨物业服务管理有限公司	490,000.00	747,616.52									747,616.52
耿马鹏翼人力资源有限公司	600,000.00	538,403.53									538,403.53

（九）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
临沧市民用爆破器材专营有限责任公司	102,000.00	102,000.00
云县城市建设投资有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
云南双江农村商业银行股份有限公司	17,120,000.00	17,120,000.00
镇康县中达实业有限公司	17,620,000.00	17,620,000.00
云南临沧沪滇协作产业发展有限公司	100,000.00	100,000.00
临沧市临翔区翔昌投资建设有限责任公司	1,000,000.00	1,000,000.00
临沧晨翔一号股权投资合伙企业（有限合伙）	2,970,000.00	2,970,000.00
沧源县晟乾建设投资有限责任公司	62,200,000.00	62,200,000.00
合计	111,112,000.00	111,112,000.00

（十）投资性房地产

1、投资性房地产情况

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	62,439,832.67			62,439,832.67
房屋、建筑物	62,439,832.67			62,439,832.67
二、累计折旧（摊销）合计	9,141,583.01	741,981.00		9,883,564.01
房屋、建筑物	9,141,583.01	741,981.00		9,883,564.01
三、账面净值合计	53,298,249.66			52,556,268.66
房屋、建筑物	53,298,249.66			52,556,268.66
四、减值准备累计金额合计				
房屋、建筑物				
五、账面价值合计	53,298,249.66			52,556,268.66
房屋、建筑物	53,298,249.66			52,556,268.66

（十一）固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	403,633,464.52	411,937,835.28
固定资产清理	248,622.18	248,622.18
合计	403,882,086.70	412,186,457.46

1、固定资产情况

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	564,510,378.38	2,482,571.76	2,251,455.62	564,741,494.52
房屋及建筑物	472,134,725.95		1,757,323.24	470,377,402.71
运输工具	32,940,438.81	600,367.52		33,540,806.33
机器设备	34,653,753.18	1,319,725.48	343,316.38	35,630,162.28
办公家具	15,755,874.02	218,121.64	13,980.00	15,960,015.66
电子设备	9,025,586.42	344,357.12	136,836.00	9,233,107.54
二、累计折旧合计	152,572,543.10	9,643,805.90	1,108,319.00	161,108,030.00
房屋及建筑物	90,557,857.95	7,368,157.13	850,054.42	97,075,960.66
运输工具	25,014,500.94	1,092,997.78	113,304.00	25,994,194.72
机器设备	15,828,511.16	591,530.40		16,420,041.56
办公家具	14,322,115.49	338,809.42	11,556.47	14,649,368.44
电子设备	6,849,557.56	252,311.17	133,404.11	6,968,464.62
三、减值准备合计				
房屋及建筑物				
运输工具				
机器设备				
办公家具				
电子设备				
四、账面价值合计	411,937,835.28			403,633,464.52
房屋及建筑物	381,576,868.00			373,301,442.05
运输工具	7,925,937.87			7,546,611.61
机器设备	18,825,242.02			19,210,120.72
办公家具	1,433,758.53			1,310,647.22
电子设备	2,176,028.86			2,264,642.92

2、固定资产清理情况

项目	期末账面价值	期初账面价值
办公家具	248,622.18	248,622.18
合计	248,622.18	248,622.18

(十二) 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	8,390,910,303.79		8,390,910,303.79	8,150,614,481.71		8,150,614,481.71
合计	8,390,910,303.79		8,390,910,303.79	8,150,614,481.71		8,150,614,481.71

1、在建工程项目明细

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
临沧市城投综合工程项目	1,026,365,878.55		1,026,365,878.55	1,015,419,202.43		1,015,419,202.43
工业园区建设项目	2,398,509,141.88		2,398,509,141.88	2,398,509,141.88		2,398,509,141.88
凤庆县易地扶贫及贫困村建设项目	261,903,886.90		261,903,886.90	257,609,118.56		257,609,118.56
凤庆县城市综合投资建设项目	488,236,675.01		488,236,675.01	487,704,809.47		487,704,809.47
镇康县易地扶贫搬迁项目	98,367,023.60		98,367,023.60	98,367,023.60		98,367,023.60
镇康县乡村振兴土地整治项目	58,430,493.05		58,430,493.05	56,712,689.57		56,712,689.57
双江贫困村基础设施建设项目	284,197,817.37		284,197,817.37	283,873,083.06		283,873,083.06
双江县棚户区改造项目	125,122,489.77		125,122,489.77	125,122,489.77		125,122,489.77
永德县城市综合投资建设项目	501,689,972.09		501,689,972.09	458,579,685.04		458,579,685.04
永康补水工程项目	1,093,298.20		1,093,298.20	1,093,298.20		1,093,298.20
临翔区城市综合投资建设项目	1,079,531,786.13		1,079,531,786.13	1,072,372,193.36		1,072,372,193.36
临翔区棚户区改造安置房建设项目	597,066,725.43		597,066,725.43	576,366,725.51		576,366,725.51
临沧职教园区加气砖项目	6,758,444.61		6,758,444.61	6,538,646.15		6,538,646.15
职业学院建设项目	1,343,210,722.29		1,343,210,722.29	1,306,980,186.77		1,306,980,186.77
临沧金饺子餐食标准化生产加工（中心厨房）及智慧化供应链建设项目配电工程	9,116,852.69		9,116,852.69	5,346,188.34		5,346,188.34
火车站物流园配套建设项目	32,247,859.97		32,247,859.97			
临沧滇西生物特色（加工）产业园区建设项目	6,384,749.50		6,384,749.50			
站前广场建设项目	51,324,987.56		51,324,987.56			
其他项目	21,351,499.19		21,351,499.19	20,000.00		20,000.00
合计	8,390,910,303.79		8,390,910,303.79	8,150,614,481.71		8,150,614,481.71

（十三）无形资产

1、无形资产分类

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	591,726,513.45	377,358.49	91,609,523.81	500,494,348.13
软件	6,793,559.66	377,358.49		7,170,918.15
土地使用权	583,397,619.13		91,609,523.81	491,788,095.32
商标权	15,037.63			15,037.63
特许经营权	1,520,297.03			1,520,297.03
二、累计折旧（摊销）合计	35,287,933.13	1,121,043.16	2,290,238.10	34,118,738.19
软件	3,618,861.43	298,927.12		3,917,788.55
土地使用权	30,155,327.78	820,232.70	2,290,238.10	28,685,322.38
商标权	7,654.52	1,883.34		9,537.86
特许经营权	1,506,089.40			1,506,089.40
三、减值准备累计金额合计				
软件				
土地使用权				
商标权				
特许经营权				
四、账面价值合计	556,438,580.32			466,375,609.94
软件	3,174,698.23			3,253,129.60
土地使用权	553,242,291.35			463,102,772.94
商标权	7,383.11			5,499.77
特许经营权	14,207.63			14,207.63

（十四）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	145,809,350.77	111,296,676.16
临沧市公路建设开发有限责任公司转贷款	53,000,000.00	53,000,000.00
南屏小学原址建设项目	20,536,062.52	20,536,062.52
临沧市中小企业融资担保有限公司	42,000,000.00	42,000,000.00
公益性资产	893,409,122.72	949,685,337.82

项目	期末余额	期初余额
预付购房款	72,580,537.10	72,580,537.10
滇西农产品现代物流园厂房	89,951,010.72	89,951,010.72
临沧融媒体中心新闻社及文旅集团代划转资产	9,201,693.10	10,576,897.44
合计	1,326,487,776.93	1,349,626,521.76

（十五）短期借款**1、短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	94,157,400.00	95,182,700.00
保证借款	136,500,000.00	116,400,000.00
信用借款	22,100,000.00	4,897,000.00
短期借款应付利息	6,527.78	102,194.44
合计	252,763,927.78	216,581,894.44

（十六）应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	245,739,859.39	281,180,313.21
1至2年	91,463,637.78	88,917,855.78
2至3年	77,479,550.18	92,579,550.18
3年以上	185,017,821.22	179,956,397.41
合 计	599,700,868.57	642,634,116.58

（十七）预收款项**1、预收款项账龄情况**

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	216,403,639.32	8,571,330.51
1年以上	15,034,039.19	14,708,190.49
合 计	231,437,678.51	23,279,521.00

（十八）合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收商品款	118,950,615.70	113,677,764.28
预收购房款	268,561,157.46	268,408,723.96

项 目	期末余额	期初余额
预收水费	590,880.56	590,880.56
预收服务费	424,153.37	1,509,118.04
合 计	388,526,807.09	384,186,486.84

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	2,778,141,075.83	2,681,244,160.82
合 计	2,778,141,075.83	2,681,244,160.82

1、其他应付款项**①按款项性质列示其他应付款项**

项 目	期末余额	期初余额
非金融机构借款及利息	2,011,534,237.57	1,932,816,213.25
代收代付款项	12,410,881.57	14,032,484.72
往来款	567,315,040.08	555,566,388.52
保证金及押金	127,905,805.12	146,564,511.01
其他	58,975,111.49	32,264,563.32
合 计	2,778,141,075.83	2,681,244,160.82

(二十) 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	3,706,231.32	41,336,231.32
抵押借款	2,147,262,430.88	2,170,422,430.88
保证借款	1,200,908,173.16	1,183,465,881.62
信用借款	3,157,082.17	
未到期的应付利息	557,486.39	962,026.53
小计	3,355,591,403.92	3,396,186,570.35
减：一年内到期部分	275,412,026.53	275,412,026.53
合 计	3,080,179,377.39	3,120,774,543.82

(二十一) 应付债券**1、应付债券**

项目	期末余额	期初余额
应付债券	320,000,000.00	480,000,000.00
应付债券计提利息		18,000,000.00
小计	320,000,000.00	498,000,000.00
减：一年内到期部分	160,000,000.00	178,000,000.00
合计	160,000,000.00	320,000,000.00

（二十二）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款项	27,028,078.79	28,806,078.79
专项应付款	8,838,239,448.07	8,574,516,939.56
合计	8,865,267,526.86	8,603,323,018.35

（二十三）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 (%)
合计	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00
临沧市国有资产监督管理委员会	180,000,000.00	90.00			180,000,000.00	90.00
云南省财政厅	20,000,000.00	10.00			20,000,000.00	10.00

（二十四）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	6,064,765,324.38	45,000,000.00	1,375,204.34	6,108,390,120.04
合计	6,064,765,324.38	45,000,000.00	1,375,204.34	6,108,390,120.04

（二十五）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	123,542,488.07			123,542,488.07
合计	123,542,488.07			123,542,488.07

（二十六）未分配利润

项目	本期金额	上年金额
上年年末余额	866,715,594.04	842,433,118.11
年初调整金额		
本年年初余额	866,715,594.04	842,433,118.11

项目	本期金额	上年金额
本期增加额	2,253,441.85	24,993,175.93
其中：本期净利润转入	2,253,441.85	24,993,175.93
其他调整因素		
本期减少额		710,700.00
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		710,700.00
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	868,969,035.89	866,715,594.04

(二十七) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计	815,891,416.39	767,430,712.76	913,139,900.13	880,599,656.56
运输业务收入	7,774,893.49	7,400,649.85	4,470,587.08	2,912,415.90
物业餐饮、保洁、演出服务及综合服务	54,335,613.01	36,696,816.20	31,149,385.12	20,716,466.73
农副产品销售及其他贸易业务	569,338,555.36	568,879,272.78	742,205,964.30	734,007,126.72
房地产销售	43,954,936.52	30,937,460.88	62,692,558.61	62,352,065.91
食材配送	10,888,639.23	9,476,881.58	23,576,469.52	21,740,133.90
安保业务	16,973,399.13	14,408,266.16	17,945,578.89	14,991,555.71
水利项目设计评审等	16,134,708.56	10,243,521.96	7,332,600.47	6,583,848.83
职业技能培训及人力资源服务	86,645,061.15	82,506,433.07	19,766,758.07	16,300,127.05
其他收入	9,845,609.94	6,881,410.28	3,999,998.07	995,915.81
2.其他业务小计	46,890,525.91	9,015,718.74	79,403,469.58	42,807,993.81
租赁业务及保障房运营销售业务	40,658,496.22	9,156,642.42	61,562,517.52	37,328,341.84
其他融资服务	901,910.82	-3,325,005.77	13,434,822.36	2,913,730.67
工业园区集中隔离场所	411,983.71	81,963.47	910,269.03	174,628.66
其他收入	4,918,135.16	3,102,118.62	3,495,860.67	2,391,292.64
合计	862,781,942.30	776,446,431.50	992,543,369.71	923,407,650.37

（二十八）销售费用

项目	本期发生额
职工薪酬	3,289,211.00
服务费	5,852,219.48
折旧与摊销	522,899.33
运输费	130,240.00
办公费	2,563,401.14
广告及业务宣传费	6,103.17
差旅费	89,907.98
改造费	15,297.03
装卸费	32,550.00
租赁费	6,375,946.78
合计	18,877,775.91

（二十九）管理费用

项目	本期发生额
职工薪酬	25,053,188.14
折旧与摊销	5,692,947.22
办公费	2,115,308.38
中介机构服务费	578,590.57
修理费	87,975.25
差旅费	315,631.16
车辆使用费	62,188.87
诉讼费	136,981.00
水电费	94,176.13
律师代理费	451,446.54
劳务费	101,694.56
招待费	456,516.58
其他	1,461,563.96
合计	36,608,208.36

（三十）财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	21,431,570.37	16,180,060.21
减：利息收入	3,345,746.19	1,105,663.15
汇兑损益		
手续费	600,145.86	484,084.01
地方政府专项债券资金发行费及融资服务费	364,684.20	
合计	19,050,654.24	15,558,481.07

七、在其他主体中的权益

（一）企业集团构成

见五、（一）子企业情况。

（二）重要合营安排或联营企业的基础信息

序号	公司名称	注册地	行业分类	投资比例	核算方法
1	临沧中远海运物流有限公司	云南省临沧市	道路运输业	50%	权益法
2	临沧永旭生物科技有限公司	云南省临沧市	科技推广和应用服务业	41%	权益法
3	临沧保利恒馨物业服务管理有限公司	云南省临沧市	房地产业	49%	权益法
4	耿马鹏翼人力资源有限公司	云南省临沧市	商务服务业	30%	权益法

八、母公司财务报表主要项目注释

（一）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	548,522,233.22	575,767,074.02
合计	548,522,233.22	575,767,074.02

1、其他应收款项

（1）其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	124,297,522.44	1,170,703.33	151,542,363.24	1,170,703.33
1至2年	234,443,195.18	4,688,863.90	234,443,195.18	4,688,863.90

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
2 至 3 年	11,143,400.00	222,868.00	11,143,400.00	222,868.00
3 年以上	188,490,357.99	3,769,807.16	188,490,357.99	3,769,807.16
合计	558,374,475.61	9,852,242.39	585,619,316.41	9,852,242.39

②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/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	558,374,475.61	100.00	9,852,242.39	1.76	548,522,233.22
余额百分比组合	465,367,278.89	83.34	9,852,242.39	2.12	455,515,036.50
关联方组合	93,007,196.72	16.66			93,007,196.72
合计	558,374,475.61	—	9,852,242.39	—	548,522,233.22

（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/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	585,619,316.41	100.00	9,852,242.39	1.68	575,767,074.02
余额百分比组合	492,612,119.69	84.12	9,852,242.39	2.00	482,759,877.30
关联方组合	93,007,196.72	15.88			93,007,196.72
合计	585,619,316.41	100.00	9,852,242.39		575,767,074.02

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①采用余额百分比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
余额百分比组合	465,367,278.89	2.12	9,852,242.39	492,612,119.69	2.00	9,852,242.39
合并范围内关联方组合	93,007,196.72			93,007,196.72		

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
合计	558,374,475.61		9,852,242.39	585,619,316.41		9,852,242.39

②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)	
年初余额	9,852,242.39			9,852,242.39
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	9,852,242.39			9,852,242.39

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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
临沧市高速公路开发投资有限责任公司	借款	200,000,000.00	1—2 年	35.82	4,000,000.00
临翔区财政局	借款	61,000,000.00	3 年以上	10.92	1,220,000.00
临沧市土地收储中心	借款	60,000,000.00	3 年以上	10.75	1,200,000.00
临沧市公路建设开发有限责任公司	借款	40,000,000.00	3 年以上	7.16	800,000.00
临沧临通有限责任公司（临通大酒店）	借款	29,109,717.20	1—2 年	5.21	582,194.34
合计		390,109,717.20		69.86	7,802,194.34

(二) 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	1,021,504,790.38	17,300,000.00		1,038,804,790.38
对合营企业投资				
对联营企业投资	36,461,629.19	32,000,000.00		68,461,629.19
小计	1,057,966,419.57	49,300,000.00		1,107,266,419.57
减：长期股权投资减值准备				
合计	1,057,966,419.57	49,300,000.00		1,107,266,419.57

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								期末余额	减值准备 年末余额
			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	计提减 值准备	其 他		
合计	790,325,439.95	1,057,966,419.57	49,300,000.00								1,107,266,419.57	
子公司												
临沧数字产业开发有限公司	1,000,000.00	200,000.00	800,000.00								1,000,000.00	
临沧市运通物流有限公司	9,747,014.33	9,747,014.33									9,747,014.33	
临沧市正三角国际贸易有限公司	2,250,000.00	2,250,000.00									2,250,000.00	
临沧宏华职业技能培训学校有限公司		9,310,590.32									9,310,590.32	
临沧市大数据有限公司		600,420.00									600,420.00	
临沧晨翔商贸有限公司	80,000,000.00	381,028,340.11									381,028,340.11	
临沧市城市建设投资有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00									100,000,000.00	
临沧工业园区国资公司	114,648,358.30	114,648,358.30									114,648,358.30	
临沧市多隆食品科技有限公司	19,300,001.00	4,000,001.00	15,300,000.00								19,300,001.00	
临沧翔和物业管理有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00									1,800,000.00	
临沧市水利水电勘测设计研究有限公司	209,342,317.22	209,342,317.22									209,342,317.22	
临沧金伢子餐饮服务有限公司	3,060,000.00	5,100,000.00									5,100,000.00	
临沧清源文化传媒有限公司	128,534,852.46	148,534,852.46									148,534,852.46	
临沧市猛士守押安保服务有限公司	34,942,896.64	34,942,896.64									34,942,896.64	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 年末余额
			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	计提减 值准备	其他		
临沧清风物业服务有限责任公司	200,000.00		200,000.00								200,000.00	
临沧三木林业发展有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00								1,000,000.00	
联营企业												
临沧中远海运物流有限公司	84,500,000.00	36,461,629.19	32,000,000.00								68,461,629.19	

(三) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计				
2.其他业务小计	581,310.86	799,979.80	1,281,411.80	517,235.27
租赁业务及保障房运营销售业务	581,310.86	799,979.80	1,281,411.80	517,235.27
其他融资服务				
合计	581,310.86	799,979.80	1,281,411.80	517,235.27

临沧市国有资本投资运营集团有限公司

二〇二六年八月二十八日

