

宣城经济技术开发区建设投资有限公司 2023 年半年度报告

2023 年 8 月

宣城经济技术开发区建设投资有限公司（公章）



声明与承诺

发行人承诺将及时、公平地履行信息披露义务，企业及其全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员保证定期报告信息披露的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

全体董事、监事、高级管理人员已按照《公司信用类债券信息披露管理办法》及银行间市场相关自律管理要求履行了相关内部程序。

目 录

第一章企业基本情况	5
一、 公司信息	5
二、 信息披露事务负责人	5
第二章债务融资工具存续情况	6
一、 截至报告批准报出日存续债务融资工具基本信息	6
二、 报告期内信用评级结果调整情况	6
三、 特殊条款触发及执行情况	6
四、 存续期内债券增信、偿债计划、偿债保障措施情况	7
第三章报告期内重要事项（如有）	8
一、 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	8
二、 合并报表范围内亏损超过上年末净资产 10%	8
三、 截至报告期末的资产抵押、质押、被查封等超过上年末净资产 50%	8
四、 截至报告期末的对外担保金额及重大未决诉讼	8
五、 报告期内信息披露事务管理制度变更	8
第四章 财务报告	9
第五章 备查文件	72

释义

序号	专业术语 或缩写	释义
01	公司	宣城经济技术开发区建设投资有限公司
02	报告期	2023年1月1日至2023年6月30日

第一章企业基本情况

一、 公司信息

公司中文名称	宣城经济技术开发区建设投资有限公司
公司中文名称简称	宣城经开区建投
公司外文名称	Xuancheng economic and Technological Development Zone Construction Investment Co.,Ltd
公司外文名称简称（如有）	-

二、 信息披露事务负责人

姓名	张增华
职位	董事长
联系地址	安徽省宣城经济技术开发区科技园
电话	0563-2626500
传真	0563-2626777
电子信箱	zhangzenghua@KAISHENGJIANYOU.onaliyun.com

第二章 债务融资工具存续情况

一、截至报告批准报出日存续债务融资工具基本信息

债券全称	债券简称	债券代码	发行日	起息日	到期日	债券余额（亿元）	利率（%）	付息兑付方式	交易场所	主承销商	存续期管理机构
宣城经济技术开发区建设投资有限公司 2022 年度第一期短期融资券	22 宣城经开 CP001	102101219 .IB	2022-8-29	2022-8-31	2023-8-31	1.68	2.66	到期一次还本付息	银行间	兴业银行	兴业银行
宣城经济技术开发区建设投资有限公司 2022 年度第一期定向债务融资工具	22 宣城经开 PPN001	032280336 .IB	2022-03-22	2022-03-24	2025-03-24	6.40	4.17	按年付息，到期一次还本	银行间	民生银行	民生银行
宣城经济技术开发区建设投资有限公司 2021 年度第一期定向债务融资工具	21 宣城经开 PPN001	032100874 .IB	2021-08-16	2021-08-18	2024-08-18	3.60	4.20	按年付息，到期一次还本	银行间	民生银行	民生银行
合计						11.68					

二、报告期内信用评级结果调整情况

债券简称	发行时评级情况			跟踪评级情况			评级及展望变化原因（如有）
	主体评级	债项评级	评级展望	主体评级	债项评级	评级展望	
22 宣城经开 PPN001	AA	/	稳定	AA	/	稳定	/
21 宣城经开 PPN001	AA	/	稳定	AA	/	稳定	/
22 宣城经开 CP001	AA	/	稳定	AA	/	稳定	/

三、特殊条款触发及执行情况

1. 存续期内债券行权情况

债券简称	含权类型	是否行权	行权日期	行权后利率	行权后存续余额
22 宣城经开 PPN001	无	/	/	/	/
21 宣城经开 PPN001	无	/	/	/	/
22 宣城经开 CP001	无	/	/	/	/

2. 存续期内债券投资者保护条款触发情况

债券简称	附投资人保护条款类型	是否触发	触发具体情况（如有）
22 宣城经开 PPN001	无	否	无
21 宣城经开 PPN001	无	否	无
22 宣城经开 CP001	无	否	无

四、存续期内债券增信、偿债计划、偿债保障措施情况

报告期内，发行人存续债务融资工具不涉及增信机制，偿债计划及其他偿债保障措施未发生变化。

第三章报告期内重要事项（如有）

一、会计政策、会计估计变更和会计差错更正

（一）会计政策变更情况：

报告期内无重要会计政策变更。

（二）会计估计变更情况：

报告期内无重要会计估计变更。

（三）会计差错更正情况：

报告期内无重要会计差错更正。

二、合并报表范围内亏损超过上年末净资产 10%

不涉及。

三、截至报告期末的资产抵押、质押、被查封等超过上年末净资产 50%

不涉及。

四、截至报告期末的对外担保金额及重大未决诉讼

截至报告期末，公司对外担保金额 518180 万元，担保余额 406817.94 万元，不涉及重大未决诉讼。

五、报告期内信息披露事务管理制度变更

不涉及。

第四章 财务报告

合并资产负债表

编制单位：宣城经济技术开发区建设投资有限公司

2023年6月30日

单位：元 币种：人民币

项 目	期末余额	期初余额	项 目	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	866,551,789.95	1,581,357,176.50	短期借款	298,600,000.00	673,437,575.85
交易性金融资产			交易性金融负债		
<small>以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产</small>			衍生金融负债		
衍生金融资产			应付票据	2,000,000.00	2,000,000.00
应收票据	48,400.00	497,000.00	应付账款	1,569,872,650.49	1,632,325,308.81
应收账款	8,302,243,428.41	8,632,121,213.44	预收款项	26,635,356.12	18,423,258.40
应收款项融资			合同负债	213,699,469.57	201,979,925.73
预付款项	158,863,615.71	66,369,877.77	应付职工薪酬	955,931.30	4,982,145.74
其他应收款	920,235,608.85	4,438,501,305.34	应交税费	317,542,459.10	447,301,446.95
其中：应收利息			其他应付款	449,663,301.20	3,989,707,133.49
应收股利			其中：应付利息		
存货	8,387,935,490.09	8,076,885,614.96	应付股利		
合同资产			应付手续费及佣金		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			担保业务准备金		
其他流动资产	39,934,828.63	46,181,343.37	一年内到期的非流动负债	2,435,762,300.00	2,651,258,640.88
流动资产合计	18,675,813,161.64	22,841,913,531.38	其他流动负债		22,066,682.65
非流动资产：			流动负债合计	5,314,731,467.78	9,643,482,118.50
发放贷款及垫款			非流动负债：		
可供出售的金融资产			长期借款	5,096,871,800.00	4,470,471,800.00
债权投资			应付债券	3,841,620,000.00	3,492,712,000.00
其他债权投资			其中：优先股		
持有至到期投资			永续债		
长期应收款	189,690,699.72		租赁负债		
长期股权投资	47,464,696.66	47,464,696.66	长期应付款	473,924,785.76	510,247,829.05
其他权益工具投资	816,777,903.00	816,777,903.00	长期应付职工薪酬		
其他非流动金融资产	25,000,000.00	200,000,000.00	预计负债		
投资性房地产	3,495,603,109.48	3,531,124,506.17	递延收益		
固定资产	36,257,235.85	38,661,538.99	递延所得税负债	197,326,100.24	200,943,490.23
在建工程	1,365,417,702.80	697,864,212.57	其他非流动负债	545,445,894.88	986,309,609.26
工程物资			非流动负债合计	10,155,188,580.88	9,660,684,728.54
生产性生物资产			负债合计	15,469,920,048.66	19,304,166,847.04
油气资产			所有者权益：		
使用权资产			实收资本	500,000,000.00	500,000,000.00
无形资产	291,215.14	299,420.66	其他权益工具		
开发支出			其中：优先股		
商誉			永续债		
长期待摊费用	1,884,702.72	1,870,148.76	资本公积	5,766,882,228.64	5,406,647,320.61
递延所得税资产		261,772.24	减：库存股		
其他非流动资产			其他综合收益	457,224,788.38	458,116,118.61
非流动资产合计	5,978,387,265.37	5,334,324,199.05	专项储备		
			盈余公积	238,972,505.83	238,972,505.83
			一般风险准备		
			未分配利润	2,149,134,778.44	2,204,667,685.18
			归属于母公司所有者权益合计	9,112,214,301.29	8,808,403,630.23
			少数股东权益	72,066,077.06	63,667,253.16
			所有者权益合计	9,184,280,378.35	8,872,070,883.39
资产总计	24,654,200,427.01	28,176,237,730.43	负债和所有者权益总计	24,654,200,427.01	28,176,237,730.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：宣城经济技术开发区建设有限公司

2023年6月

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1,109,077,225.33	630,370,407.40
其中：营业收入	1,109,077,225.33	630,370,407.40
二、营业总成本	1,092,869,499.84	851,415,221.18
其中：营业成本	975,308,839.13	520,483,217.18
提取保险责任准备金净额		
税金及附加	35,223,835.22	212,423,372.44
销售费用	7,156,936.36	10,184,214.18
管理费用	14,148,315.04	16,181,437.19
研发费用		
财务费用	61,031,574.09	92,142,980.19
其中：利息费用	71,894,769.20	99,858,433.55
利息收入	10,391,656.50	13,408,972.30
加：其他收益	76,392,829.13	258,457,724.60
投资收益（损失以“-”号填列）	630,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	-2,585,728.23	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	90,644,826.39	37,412,910.82
加：营业外收入	1,162,509.88	1,167,257.20
减：营业外支出	1,006,217.00	820,426.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	90,801,119.27	37,759,741.56
减：所得税费用	6,302,201.31	9,600,016.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	84,498,917.96	28,159,725.10
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	84,498,917.96	28,159,725.10
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	76,100,094.06	23,342,958.88
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	8,398,823.90	4,816,766.22
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）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		
（二）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（现金流量套期损益的有效部分）		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	84,498,917.96	28,159,725.10
归属于母公司所有者的综合收益总额	76,100,094.06	23,342,958.88
归属于少数股东的综合收益总额	8,398,823.90	4,816,766.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：宣城经济技术开发区建设投资有限公司

2023年6月30日

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额	上期金额
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	1,300,297,459.35	627,386,152.22
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
收到的税费返还	17,015,645.52	97,192,814.58
收到其他与经营活动有关的现金	1,093,574,568.78	989,715,869.65
经营活动现金流入小计	2,410,887,673.65	1,714,294,836.45
购买商品、接受劳务支付的现金	1,498,101,155.32	801,507,308.67
客户贷款及垫款净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	17,731,128.20	16,701,858.23
支付的各项税费	106,928,623.21	216,929,501.30
支付其他与经营活动有关的现金	707,674,169.52	819,071,383.15
经营活动现金流出小计	2,330,435,076.25	1,854,210,051.35
经营活动产生的现金流量净额	80,452,597.40	-139,915,214.90
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	176,180,366.89	
取得投资收益收到的现金	630,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
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	176,810,366.89	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	999,275,356.58	451,235,576.34
投资支付的现金		
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	999,275,356.58	451,235,576.34
投资活动产生的现金流量净额	-822,464,989.69	-451,235,576.34
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	360,234,908.03	
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	2,064,900,000.00	2,482,323,600.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	2,425,134,908.03	2,482,323,600.00
偿还债务支付的现金	2,063,606,308.66	1,458,234,301.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	334,321,593.63	260,637,702.08
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		
筹资活动现金流出小计	2,397,927,902.29	1,718,872,003.24
筹资活动产生的现金流量净额	27,207,005.74	763,451,596.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-714,805,386.55	172,300,805.52
加：期初现金及现金等价物余额	1,581,357,176.50	1,935,724,103.76
六、期末现金及现金等价物余额	866,551,789.95	2,108,024,909.28

法定代表人：

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

编制单位：宣城经济技术开发区建设投资有限公司

2023年6月30日

单位：元 币种：人民币

项 目	本年金额										少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积				
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	500,000,000.00				5,406,647,320.61		458,116,118.61		238,972,505.83	2,204,667,685.18	63,667,253.16	8,872,070,883.39	
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	500,000,000.00				5,406,647,320.61		458,116,118.61		238,972,505.83	2,204,667,685.18	63,667,253.16	8,872,070,883.39	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					360,234,908.03		-891,330.23			-55,532,906.74	8,398,823.90	312,209,494.96	
(一) 综合收益总额							-891,330.23			-55,532,906.74	8,398,823.90	-48,025,413.07	
(二) 所有者投入和减少资本					360,234,908.03							360,234,908.03	
1. 股东投入的普通股													
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					360,234,908.03							360,234,908.03	
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	500,000,000.00				5,766,882,228.64		457,224,788.38		238,972,505.83	2,149,134,778.44	72,066,077.06	9,184,280,378.35	

法定代表人：



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

编制单位：宣城经济技术开发区建设投资有限公司

2023年6月30日

单位：元 币种：人民币

项 目	上年金额											
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
	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								
一、上年期末余额	500,000,000.00				4,517,376,130.00		619,294,362.24		226,678,123.42	2,092,721,204.02	70,677,728.84	8,026,747,548.52
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	500,000,000.00				4,517,376,130.00		619,294,362.24		226,678,123.42	2,092,721,204.02	70,677,728.84	8,026,747,548.52
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					889,271,190.61		-161,178,243.63		12,294,382.41	111,946,481.16	-7,010,475.68	845,323,334.87
(一) 综合收益总额							-161,178,243.63			175,381,331.57	25,761,626.92	39,964,714.86
(二) 所有者投入和减少资本					889,271,190.61						-32,772,102.60	856,499,088.01
1. 股东投入的普通股												
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					889,271,190.61						-32,772,102.60	856,499,088.01
(三) 利润分配									12,294,382.41	-63,434,850.41		-51,140,468.00
1. 提取盈余公积									12,294,382.41	-12,294,382.41		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-51,140,468.00		-51,140,468.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	500,000,000.00				5,406,647,320.61		458,116,118.61		238,972,505.83	2,204,667,685.18	63,667,253.16	8,872,070,883.39

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：宣城经济技术开发区建设投资有限公司

2023年6月30日

单位：元 币种：人民币

项 目	期末余额	期初余额	项 目	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	200,927,819.04	367,305,018.17	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			衍生金融负债		
衍生金融资产			应付票据		
应收票据			应付账款	679,619,136.37	802,164,637.16
应收账款	5,587,587,718.90	5,852,152,144.88	预收款项	13,345,957.63	12,911,286.40
应收款项融资			合同负债	73,888,686.81	36,430,648.04
预付款项	206,309.04	15,373.83	应付职工薪酬		
其他应收款	405,129,576.68	1,961,218,551.17	应交税费	214,978,227.89	301,710,644.87
其中：应收利息			其他应付款	1,802,554,667.21	3,892,216,786.24
应收股利			其中：应付利息		
存货	4,076,205,358.29	4,738,553,733.18	应付股利		
合同资产			一年内到期的非流动负债	1,499,033,000.00	1,715,186,850.05
持有待售资产			其他流动负债		3,327,127.27
一年内到期的非流动资产			流动负债合计	4,283,419,675.91	6,763,947,980.03
其他流动资产			非流动负债：		
流动资产合计	10,270,056,781.95	12,919,244,821.23	长期借款	1,606,410,000.00	1,666,110,000.00
非流动资产：			应付债券	3,000,000,000.00	2,651,092,000.00
发放贷款及垫款			其中：优先股		
可供出售的金融资产			永续债		
债权投资			租赁负债		
其他债权投资			长期应付款	473,924,785.76	510,247,829.05
持有至到期投资			长期应付职工薪酬		
长期应收款	136,848,926.21		预计负债		
长期股权投资	5,072,149,079.90	5,074,329,446.79	递延收益		
其他权益工具投资	20,237,250.00	20,237,250.00	递延所得税负债	67,306,352.16	67,306,352.16
其他非流动金融资产	25,000,000.00	200,000,000.00	其他非流动负债	456,503,225.28	859,826,942.40
投资性房地产	1,726,691,192.31	1,755,422,389.00	非流动负债合计	5,604,144,363.20	5,754,583,123.61
固定资产	3,202,794.57	4,418,378.31	负债合计	9,887,564,039.11	12,518,531,103.64
在建工程	392,867,883.58	321,296,520.64	所有者权益：		
工程物资			实收资本	500,000,000.00	500,000,000.00
生产性生物资产			其他权益工具		
油气资产			其中：优先股		
使用权资产			永续债		
无形资产			资本公积	4,524,142,787.70	4,524,142,787.70
开发支出			减：库存股		
商誉			其他综合收益	135,851,607.05	135,379,999.60
长期待摊费用			专项储备		
递延所得税资产			盈余公积	238,972,505.83	238,972,505.83
其他非流动资产			未分配利润	2,360,522,968.83	2,377,922,409.20
非流动资产合计	7,376,997,126.57	7,375,703,984.74	所有者权益合计	7,759,489,869.41	7,776,417,702.33
资产总计	17,647,053,908.52	20,294,948,805.97	负债和所有者权益总计	17,647,053,908.52	20,294,948,805.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：宣城经济技术开发区建设投资有限公司

2023年6月

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	94,540,121.96	179,937,722.62
减：营业成本	66,546,728.56	100,785,190.72
税金及附加	12,020,690.83	161,159,798.73
销售费用		
管理费用	3,311,297.62	6,471,769.86
研发费用		
财务费用	30,667,698.53	29,480,540.17
其中：利息费用	36,878,981.50	35,702,385.93
利息收入	5,863,425.83	8,003,935.08
加：其他收益	69,695,647.44	128,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	31,561,639.34	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	83,250,993.20	10,040,423.14
加：营业外收入	33,712.90	160,000.00
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	83,284,706.10	10,200,423.14
减：所得税费用		2,189,488.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	83,284,706.10	8,010,934.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）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		
（二）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（现金流量套期损益的有效部分）		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	83,284,706.10	8,010,934.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：宣城经济技术开发区建设投资有限公司

2023年6月30日

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额	上期金额
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	295,331,293.60	137,214,944.31
收到的税费返还		49,817,656.43
收到其他与经营活动有关的现金	653,540,915.38	683,892,687.02
经营活动现金流入小计	948,872,208.98	870,925,287.76
购买商品、接受劳务支付的现金	59,062,611.24	526,482,576.50
支付给职工以及为职工支付的现金		16.25
支付的各项税费	42,555,564.67	162,680,079.98
支付其他与经营活动有关的现金	660,342,608.25	493,213,556.72
经营活动现金流出小计	761,960,784.16	1,182,376,229.45
经营活动产生的现金流量净额	186,911,424.82	-311,450,941.69
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	176,180,366.89	
取得投资收益收到的现金	630,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
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	176,810,366.89	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	71,040,567.54	139,504,905.29
投资支付的现金		
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	71,040,567.54	139,504,905.29
投资活动产生的现金流量净额	105,769,799.35	-139,504,905.29
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	990,000,000.00	1,497,400,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	990,000,000.00	1,497,400,000.00
偿还债务支付的现金	1,273,956,098.76	952,846,430.09
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	174,907,273.54	149,793,108.26
支付其他与筹资活动有关的现金		17,791,541.07
筹资活动现金流出小计	1,448,863,372.30	1,120,431,079.42
筹资活动产生的现金流量净额	-458,863,372.30	376,968,920.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-166,182,148.13	-73,986,926.40
加：期初现金及现金等价物余额	367,109,967.17	1,242,325,116.98
六、期末现金及现金等价物余额	200,927,819.04	1,168,338,190.58

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

编制单位：宣城经济技术开发区建设投资有限公司

2023年6月30日

单位：元 币种：人民币

项 目	本 年 金 额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	500,000,000.00				4,524,142,787.70		135,379,999.60		238,972,505.83	2,377,922,409.20	7,776,417,702.33
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	500,000,000.00				4,524,142,787.70		135,379,999.60		238,972,505.83	2,377,922,409.20	7,776,417,702.33
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							471,607.45			-17,399,440.37	-16,927,832.92
(一) 综合收益总额							471,607.45			-17,399,440.37	-16,927,832.92
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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(或股东)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(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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	500,000,000.00				4,524,142,787.70		135,851,607.05		238,972,505.83	2,360,522,968.83	7,759,489,869.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

编制单位：宣城经济技术开发区建设投资有限公司

2023年6月30日

单位：元 币种：人民币

项目	上年金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	500,000,000.00				4,371,903,073.68		164,522,198.89		226,678,123.42	2,318,413,435.48	7,581,516,831.47
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	500,000,000.00				4,371,903,073.68		164,522,198.89		226,678,123.42	2,318,413,435.48	7,581,516,831.47
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					152,239,714.02		-29,142,199.29		12,294,382.41	59,508,973.72	465,719,907.97
(一) 综合收益总额							-29,142,199.29			122,943,824.13	296,238,386.68
(二) 所有者投入和减少资本					152,239,714.02						152,239,714.02
1. 股东投入的普通股											
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					152,239,714.02						152,239,714.02
(三) 利润分配									12,294,382.41	-63,434,850.41	-51,140,468.00
1. 提取盈余公积									12,294,382.41	-12,294,382.41	
2. 对所有者(或股东)的分配										-51,140,468.00	-51,140,468.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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	500,000,000.00				4,524,142,787.70		135,379,999.60		238,972,505.83	2,377,922,409.20	7,776,417,702.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



宣城经济技术开发区建设投资有限公司

二〇二三年半年度财务报表附注

(除特殊注明外,金额单位均为人民币元)



一、公司基本情况

(一) 公司概况

宣城经济技术开发区建设投资有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名宣城经济技术开发区建设投资总公司,系经宣城市人民政府2003年05月13日的“宣政秘(2003)48号”批复由宣城经济技术开发区管理委员会(以下简称“开发区管委会”)出资设立的有限公司,于2003年05月21日取得宣城市工商行政管理局核发的3425001008888号企业法人营业执照,公司设立时注册资本10,000.00万元。

公司于2005年4月27日取得开发区管委会同意将公司名称变更为宣城希达工贸有限公司,并于同年05月取得变更后的营业执照。

公司于2006年4月11日取得开发区管委会同意将公司名称更改为宣城希达建设投资有限公司,并于当月取得变更后的营业执照。

开发区管委会于2007年7月31日以货币对本公司增资5,000.00万元,并于2007年8月20日取得宣城市人民政府国有资产监督管理委员会的国资办(2007)36号同意增资批复,变更后注册资本为15,000.00万元,于2007年8月27日取得变更后的34250000005543号企业法人营业执照。

2010年12月20日,经开发区管委会的“宣开管(2010)240号”通知以货币和土地使用权对本公司增资35,000.00万元,变更后注册资本为50,000.00万元。

公司于2010年12月28日取得宣城市人民政府的“宣政秘(2010)424号”批复,将公司名称变更为宣城经济技术开发区建设投资有限公司。

2022年4月7日,宣城市投融资管理委员会会议纪要(第27号)同意将宣城经济技术开发区管理委员会持有的宣城经济技术开发区建设投资有限公司100%股权无偿划转至宣城开盛建设投资集团有限公司。

公司法定代表人:张增华;公司统一社会信用代码:91341800750961791Q;住所:安徽省宣城经济技术开发区科技园。

截至2023年6月30日止,本公司注册资本500,000,000.00元,实收资本500,000,000.00元,具体情况如下:

投资者名称	认缴金额	实缴金额	认缴持股比例
-------	------	------	--------

宣城开盛建设投资集团有限公司	500,000,000.00	500,000,000.00	100.00%
合计	500,000,000.00	500,000,000.00	100.00%

本公司具体情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。

本公司经营范围：经授权统筹使用财政安排的建设性资金和产业发展奖励基金,运营国有资产和政府股权,投资土地整理、投资房地产开发、投资建筑安装工程、市政工程、水利工程、产业投资、项目投资、融资及投资管理;建筑安装工程、市政公用工程建设、城镇建设、新农村建设、土地整理开发、房地产经营、水利工程、绿化工程建设。（以上经营凭有效许可和授权经营）。

财务报告批准报出日：本财务报表经本公司于2023年8月25日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至2023年6月30日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	企业名称
1	宣城市开达建设投资有限公司
2	宣城市开元城镇发展投资有限公司
3	宣城开盛供应链服务有限公司
4	宣城开盛产城开发建设有限公司
5	宣城市希达公用服务有限责任公司
6	安徽开盛津城建设有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和 详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制财务报表。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本公司营业周期为12个月。

（四）记账本位币

以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

（六）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以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的

余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合

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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十三）长期股权投资”。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，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）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融资产和金融负债的确认依据、计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，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。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。

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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

A 应收款项

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

a 应收票据确定组合的依据如下：

公司对应收票据终止确认的具体判断标准如下：

- 1) 由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认；
- 2) 由信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期兑付后终止确认。

公司对应收票据的列报及坏账准备政策：

1) 信用级别较高银行承兑的银行承兑汇票，其在背书、贴现时终止确认，属于既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的业务模式。公司将尚未背书或贴现的银行承兑汇票作为应收款项融资进行列报。本公司认为所持有的信用等级较高银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

2) 商业承兑汇票及信用级别一般银行承兑的银行承兑汇票，由于其在背书、贴现时不终止确认，仍属于以收取合同现金流量为目标的业务模式。公司将资产负债表日在手的、已背书或贴现未终止确认的部分商业承兑汇票和信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票作为应收票据进行列报。本公司认为该应收票据到期承兑存在一定风险，公司从谨慎性角度出发按照余额计提1%坏账准备。

b 应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	其他组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0.00%
组合二	账龄组合	按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

对于组合二的应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款计提比例
1年以内（含1年）	0
1—2年（含2年）	10%
2—3年（含3年）	30%
3—4年（含4年）	50%
4—5年（含5年）	80%
5年以上	100%

c 其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	其他组合	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0.00%
组合二	账龄组合	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

d 应收款项融资确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较低的银行	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
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

e 长期应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成	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
组合二	其他	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

（十一）存货

1、 存货的分类

存货分为：原材料、在产品、周转材料、库存商品、开发产品、开发成本和低值易耗品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。

（十二）合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

（十三）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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和应支付的相关税费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。通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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

（十四）投资性房地产

（1）投资性房地产的初始计量

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

本公司对没有正式明确以出租获取租金作为长期持有目的的出租开发产品，不确认为投资性房地产，在“存货-意图出售而暂时出租的开发产品”项目核算；对于以出租为目的的开发产品，将其账面价值转入投资性房地产核算。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（2）投资性房地产的后续计量

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

① 选择公允价值模式计量的依据

公司采用公允价值模式计量投资性房地产，应当同时满足以下两个条件：

a 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

b 公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

② 公允价值确定原则

公司针对不同物业市场交易情况，采用以下不同的估价方法：

a 公司投资性房地产本身有交易价格时，以公司投资性房地产管理部门商业物业经营部提供的同期成交价格或报价为基础，确定其公允价值。

b 公司投资性房地产本身无交易价格时，由公司投资性房地产管理部门商业物业经营部进行市场调研，并出具市场调研报告，以市场调研报告的估价结论确定其公允价值。必要时，公司聘请具有相关资质的评估机构，对本公司投资性房地产采用收益法并参考公开市场价格进行公允价值评估，以其评估金额作为本公司投资性房地产的公允价值。

c 公司估价时，应从投资性房地产所在城市的政府房地产管理部门、权威机构，或具有相关资质的房地产中介服务机构获取同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。

d 对本身无交易价格的投资性房地产，参照市场上至少三个以上类似可比项目物业的交易价格，并按照影响标的物业价值的相关因素进行价格修正，以此为基础，最终确定标的物业的公允价值。公司对可比项目估价时应编制调整因素标准表，根据投资性房地产的类型，分别商圈位置、周边交通便捷度、商业繁华度、房屋状况、设备及装修、交易时间、交易方式、所在楼层、地理位置、人文价值、周边环境等确定调整系数范围。

③ 本公司对投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素

a 假设投资性房地产在公开市场上进行交易且将按现有用途继续使用；

b 国家宏观经济政策和所在地区社会经济环境、税收政策、信贷利率、汇率等未来不会发生重大变化；

c 无可能对企业经营产生重大影响的其他不可抗力及不可预见因素。

④ 对投资性房地产的公允价值的期末确认及会计核算处理程序

a 投资性房地产公允价值的首次确认：

对于公司自行建造、外购、自用房地产等首次转换为投资性房产的，首次转换日公允价值小于账面价值的差额，借记公允价值变动损益，公允价值大于账面价值的差额贷记其他综合收益。

b 转换日后投资性房地产公允价值的后续计量：

采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。公司以单项投资性房地产为基础估计其期末公允价值。对于单项投资性房地产的期末公允价值发生大幅变动时，以资产负债表日单项投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，单项投资性房地产的期末公允价值与期初公允价值之间的差额计入当期损益，同时考虑递延所得税资产或递延所得税负

债的影响。

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

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）
房屋建筑物	20-40	5
机器设备	5-30	5
运输设备	5-20	5
电子设备	3-10	5
管网	20-30	5
办公设备	3-5	5
其他设备	5	5

（十六）在建工程

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

（十七）借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑

差额等。

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期

开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、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；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十九）生物资产

本公司生物资产分为消耗性生物资产和生产性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- （2）与该生物资产有关的经济利益或服务很可能流入企业；
- （3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生产性生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生产性生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

本公司生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

本公司对生产性生物资产计提折旧，折旧方法采用年限平均法。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

生物资产的收获与处置：生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

（二十）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

2、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，对其原值在其预计使用寿命内采用摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十一) 商誉减值

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

(二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，

按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经支出、摊销期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用按形成时发生的实际成本入账。

长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销，不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

（二十四）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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十五）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负

债，并计入当期损益。

（二十六）应付债券

1、债券是本公司依照法定程序发行，约定在一定期限内还本付息的有价证券，应付债券即本公司债券在到期时应付钱给持有债券的人（包括本钱和利息）。

2、债券发行分为面值发行、溢价发行和折价发行三种情况，本公司设置“应付债券”科目，并在该科目下设置债券面值、债券溢价、债券折价、应付利息等明细科目，核算应付债券发行、计提利息、还本付息等情况。

（二十七）担保业务准备金

担保业务准备金包括未到期责任准备金和担保赔偿准备金。

未到期责任准备金是指担保公司为尚未终止的担保责任提取的准备金。对融资性担保按照当期担保费收入的 50.00%提取未到期责任准备金，实行差额提取。

担保赔偿准备金是指担保公司已发生尚未结案且需代偿的担保余额提取的准备金。在资产负债表日按未终止融资性担保责任金额 1.00%的比例提取担保赔偿准备金。

（二十八）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该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。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，采用增量借款利率作为折现率。

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：

- 1、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；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

（二十九）预计负债

1、预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

2、预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十）股份支付

1、股份支付的种类。

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法。

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3、确定可行权权益工具最佳估计数的依据。

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理。

（1）以权益结算的股份支付。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计

量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付。授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划。如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十一）收入

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。

1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2、可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3、重大融资成分

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，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4、非现金对价

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，本公司参照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，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5、应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6、附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

7、附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8、主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

9、附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权

利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

10、向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （一）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （二）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （三）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （一）客户后续销售或使用行为实际发生；
- （二）企业履行相关履约义务。

11、售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（一）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（二）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

12、客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，

才能将上述负债的相关余额转为收入。

13、无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

14、具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）工程代建收入

本公司根据与委托方签订的工程委托代建合同，在每年年末将发生金额确定的工程成本提交给委托方审核，获取委托方确认的工程进度结算单和资产移交书后，确认工程代建收入。

（三十二）合同成本

1、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(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。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，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。

（三十三）政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府外，其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

2、确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

3、会计处理

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

关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十四）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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、清偿负债同时进行时，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十五）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。

1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(三十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部 2021 年 12 月 30 日文件——《企业会计准则解释第 15 号》，对“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”做出了规定。

本集团自 2022 年 1 月 1 日起执行该解释，相关规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响，比较财务报表未发生调整。

(2) 执行《资产管理产品相关会计处理规定》

财政部 2022 年 5 月 25 日文件——《资产管理产品相关会计处理规定》，对“资产管理产品的会计处理以及列报和披露”做出了规定。

本集团自 2022 年 7 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业安全生产费用提取和使用管理办法》

财政部、应急部 2022 年 12 月 13 日文件——《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号），对《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16 号）进行了修订。

本集团自 2022 年 12 月 1 日起执行该办法。

(4) 执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部 2022 年 5 月 19 日文件——《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号），再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本集团对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

（5）执行《企业会计准则解释第 16 号》，其中“一、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”不提前执行。

财政部 2022 年 12 月 13 日文件——《企业会计准则解释第 16 号》，其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”自公布之日起施行。

本集团选择自公布之日起执行该解释，相关规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种和税率列示如下：

税种	计税依据	税率（%）
增值税	一般纳税人应税收入按适用税率计算销项税额，扣除允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税；小规模纳税人应税收入按征收率计算缴纳增值税。	3、5、6、9、13
企业所得税	应纳税所得额	25
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2、12

3、税收优惠说明

无。

五、合并财务报表重要项目的说明

（以下项目注释，若非特别说明，期末为2023年6月30日，上年年末为2022年12月31日，本期为2023年半年度，上期为2022年半年度，金额单位为人民币元。）

（一）货币资金

1、货币资金分类

项目	上年年末余额	期末余额
库存现金	5,915.25	4,686.97
银行存款	1,578,051,261.25	866,547,102.98
其他货币资金	3,300,000.00	
合计	1,581,357,176.50	866,551,789.95

2、使用受限制的其他货币资金及银行存款

项目	上年年末余额	期末余额
保证金	3,300,000.00	
合计	3,300,000.00	

（二）应收票据

1、按票据类型列示

种类	上年年末余额	期末余额
银行承兑汇票	500,000.00	48,400.00
坏账准备	3,000.00	
合计	497,000.00	48,400.00

（三）应收账款

项目	上年年末余额	期末余额
应收账款	8,632,121,213.44	8,302,243,428.41

期末余额前五名的客户列示

债务人名称	账面余额	坏账准备	账面价值	占期末余额的比（%）
宣城经济技术开发区管理委员会	6,462,453,003.80		6,462,453,003.80	77.84
宣城开盛建设投资集团有限公司	1,240,544,435.61		1,240,544,435.61	14.94
安徽华晟新材料有限公司	156,414,928.82		156,414,928.82	1.88

债务人名称	账面余额	坏账准备	账面价值	占期末余额的比 (%)
宣城市城市建设集团有限公司	129,078,618.06		129,078,618.06	1.55
宣城市公共重点工程建设处	65,705,593.00		65,705,593.00	0.79
合计	8,054,196,579.29		8,054,196,579.29	97.01

(四) 预付款项

项目	上年年末余额	期末余额
预付账款	66,369,877.77	158,863,615.71

期末余额主要的预付账款情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	账面价值	账龄	款项性质
双良硅材料(包头)有限公司	54,570,111.57		54,570,111.57	1年以内	材料款
鸿新新能源科技(云南)有限公司	42,024,035.36		42,024,035.36	1年以内	材料款
天津环欧国际硅材料有限公司	31,133,458.89		31,133,458.89	1年以内	材料款
苏州怡特欧新材料科技有限公司	12,078,000.00		12,078,000.00	1年以内	材料款
宇泽半导体(云南)有限公司	7,449,260.00		7,449,260.00	1年以内	材料款
合计	147,254,865.82		147,254,865.82		

(五) 其他应收款

项目	上年年末余额	期末余额
其他应收款	4,438,501,305.34	920,235,608.85

其他应收款期末余额前5名单位列示如下

债务人名称	账面余额	坏账准备	账面价值	账龄	款项性质
宣城开盛建设投资集团有限公司	293,189,659.51		293,189,659.51	1年以内	往来款
宣城市国有资产投资有限公司	180,000,000.00		180,000,000.00	5年以上	转贷
宣城宛陵科创建设投资有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00	5年以上	借款
宣城开盛建安有限公司	74,601,421.77		74,601,421.77	1年以内	工程款
宣城经开区投资控	50,000,000.00		50,000,000.00	1年以内	往来款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账面价值	账龄	款项性质
股集团有限公司					
合计	697,791,081.28		697,791,081.28		

(六) 存货

1、存货分类

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,310,599.90		2,310,599.90
库存商品（产成品）	928,100,661.50		928,100,661.50
合同履约成本	500,373,629.20		500,373,629.20
开发产品	2,983,024,805.51		2,828,995,267.75
拟开发土地	3,817,105,456.61		3,817,105,456.61
合计	8,076,885,614.96		8,076,885,614.96

续表：

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,932,392.05		1,932,392.05
库存商品（产成品）	914,878,282.44		914,878,282.44
合同履约成本	452,411,869.12		452,411,869.12
开发产品	3,097,703,339.87		3,097,703,339.87
拟开发土地	3,921,009,606.61		3,921,009,606.61
合计	8,387,935,490.09		8,387,935,490.09

(七) 其他流动资产

项目	上年年末余额	期末余额
待抵扣进项税	46,172,340.08	39,934,828.63
预缴税金	9,003.29	
合计	46,181,343.37	39,934,828.63

(八) 长期应收款

客户	上年年末余额	期末余额
宣城经济技术开发区管理委员会		189,690,699.72
合计		189,690,699.72

(九) 长期股权投资

长期股权投资明细

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额	本期增减变动			
			追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
宣城开盛新型建材有限公司	14,000,000.00	14,350,342.70				
宣城新奥开盛能源发展有限公司	32,000,000.00	33,114,353.96				
合计	46,000,000.00	47,464,696.66				

(续上表)

被投资单位	宣告发放的现金股利	期末余额	减值准备期末余额	本期计提减值准备	期末净额	备注
宣城开盛新型建材有限公司		14,350,342.70			14,350,342.70	
宣城新奥开盛能源发展有限公司		33,114,353.96			33,114,353.96	
合计		47,464,696.66			47,464,696.66	

(十) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	上年年末余额	期末余额
宣城通达创投产业发展基金(有限合伙)	97,882,250.00	97,882,250.00
安徽爱科机器人有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00
宣城徽元材料科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
安徽天神农业航空科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
宣城市安工大工业技术研究院有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00
宣城九只鸭健康科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
宣城市金能移动能源有限公司	418,000,000.00	418,000,000.00
宣城好彩头食品有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00
安徽宇呈航天科技有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00
安徽锦美碳材科技发展有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
安徽云华智能装备有限公司	17,857,143.00	17,857,143.00
安徽华晟新能源科技有限公司	14,538,510.00	14,538,510.00
安徽创见未来教育科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
安徽仁和光电科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
安徽浩天新能源科技有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
苏州蜜巢计算机系统有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
浙江数问生物技术有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00
合计	816,777,903.00	816,777,903.00

(十一) 其他非流动金融资产

项目	上年年末余额	期末余额
宣城兴建城镇化一号基金(有限合伙)	200,000,000.00	25,000,000.00
小计	200,000,000.00	25,000,000.00

减：其他非流动金融资产减值准备		
合计	200,000,000.00	25,000,000.00

(十二) 投资性房地产

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末金额
采用成本模式进行后续计量的投资性房地产				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产	3,531,124,506.17		35,521,396.69	3,495,603,109.48
减：投资性房地产减值准备				
合计	3,531,124,506.17		35,521,396.69	3,495,603,109.48

(十三) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子办公设备及其他	管网	合计
一、账面原值						
1.上年年末余额	19,702,464.33	19,720,859.13	9,659,702.47	5,094,971.20		54,177,997.13
2.本年增加金额	10,381.39		124,257.78	146,214.34		280,853.51
(1) 购置			124,257.78	146,214.34		270,472.12
(2) 在建工程转入	10,381.39					10,381.39
(3) 其他转入						
3.本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他转出						
4.期末余额	19,712,845.72	19,720,859.13	9,783,960.25	5,241,185.54		54,458,850.64
二、累计折旧						
1.上年年末	1,466,996.98	5,724,842.57	5,145,505.14	3,179,113.45		15,516,458.14

宣城经济技术开发区建设投资有限公司
二〇二三年半年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子办公设备及其他	管网	合计
余额						
2.本年增加金额						
(1) 计提	453,024.30	1,009,568.20	475,488.83	747,075.32		2,685,156.65
(2) 其他转入						
3.本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他转出						
4.期末余额	1,920,021.28	6,734,410.77	5,620,993.97	3,926,188.77		18,201,614.79
三、减值准备						
1.上年年末余额						
2.本年增加金额						
3.本年减少金额						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	17,792,824.44	12,986,448.36	4,162,966.28	1,314,996.77		36,257,235.85
2.上年年末账面价值	18,235,467.35	13,996,016.56	4,514,197.33	1,915,857.75		38,661,538.99

(十四) 在建工程

项目	上年年末余额	期末余额
在建工程	697,864,212.57	1,365,417,702.80
合计	697,864,212.57	1,365,417,702.80

(十五) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额		394,543.80	394,543.80
2.本年增加金额		14,824.33	14,824.33
(1) 购置		14,824.33	14,824.33
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 划拨			
3.本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.年末余额		409,368.13	409,368.13
二、累计摊销			
1.上年年末余额		95,123.14	95,123.14
2.本年增加金额		23,029.85	23,029.85
(1) 计提		23,029.85	23,029.85
(2) 企业合并增加			
(3) 其他			
3.本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.年末余额		118,152.99	118,152.99
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3.本年减少金额			
(1) 处置			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值		291,215.14	291,215.14
2.上年年末账面价值		299,420.66	299,420.66

(十六) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公楼装修	1,870,148.76	189,130.75	174,576.79		1,884,702.72
合计	1,870,148.76	189,130.75	174,576.79		1,884,702.72

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	上年年末余额		期末余额	
	递延所得税	可抵扣/应纳税	递延所得税	可抵扣/应纳税
	资产/负债	暂时性差异	资产/负债	暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	261,772.24	1,047,088.96		
合计	261,772.24	1,047,088.96		
二、递延所得税负债				
投资性房地产公允价值变动	200,943,490.23	803,773,960.92	197,326,100.24	801,188,232.69
合计	200,943,490.23	803,773,960.92	197,326,100.24	801,188,232.69

(十八) 短期借款

贷款单位	借款余额
邮储银行泾县支行	5,000,000.00
华夏银行芜湖分行	50,000,000.00
交通银行宣城分行	15,000,000.00
中国建设银行股份有限公司宣城济川支行	123,600,000.00
宣城皖南农村商业银行敬亭支行	95,000,000.00
中国银行宣城分行	10,000,000.00
合计	298,600,000.00

(十九) 应付票据

种类	上年年末余额	期末余额
银行承兑汇票	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

(二十) 应付账款

项目	上年年末余额	期末余额
应付账款	1,632,325,308.81	1,569,872,650.49

期末余额前五名的应付账款

债权单位名称	期末余额	款项性质	账龄	占期末余额的比例(%)
宣城经开区投资控股集团有限公司	50,000,000.00	应付费用类	1年以内	3.18
安徽华晟新能源科技有限公司	30,968,432.65	应付货款	1年以内	1.97
宣城华成钢材有限公司	21,471,406.33	应付货款	1年以内	1.37
宣城市巨鑫建材有限公司	14,050,684.37	应付货款	1年以内	0.90

债权单位名称	期末余额	款项性质	账龄	占期末余额的比例(%)
宣城市政建设集团有限公司	12,903,699.56	应付工程款	1年以内	0.82
合计	129,394,222.91			8.24

(二十一) 预收款项

项目	上年年末余额	期末余额
预收租金	18,423,258.40	26,635,356.12
合计	18,423,258.40	26,635,356.12

(二十二) 合同负债

项目	上年年末余额	期末余额
预收货款	88,144,262.82	51,564,278.85
预收购房款	109,291,347.42	155,975,430.62
水电费	1,856,293.47	456,450.68
工程款	2,688,022.02	5,703,309.42
合计	201,979,925.73	213,699,469.57

(二十三) 应付职工薪酬

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,965,645.80	12,943,858.10	16,960,618.30	948,885.60
二、职工福利费		176,894.64	176,894.64	
三、社会保险费		1,215,710.96	1,215,710.96	
其中：医疗保险费		295,904.22	295,904.22	
工伤保险费		19,067.28	19,067.28	
生育保险费				
其他		892,829.46	892,829.46	
四、住房公积金		494,126.00	494,126.00	
五、工会经费和职工教育经费	15,609.93	57,551.60	66,115.83	7,045.70
非货币性福利				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	4,981,255.73	14,888,141.30	18,913,465.73	955,931.30

(二十四) 应交税费

项目	上年年末余额	期末余额
增值税	311,445,654.49	211,018,093.93
营业税	2,094,671.24	
企业所得税	131,848,041.35	105,639,430.01
城市维护建设税	315,728.73	189,535.37
房产税	89,116.48	85,158.36
土地使用税	934,548.30	16,336.80
个人所得税	47,753.18	26,221.27
教育费附加	141,368.34	81,229.45
地方教育费附加	97,649.05	54,152.96
印花税	127,565.07	180,461.67
水利基金	152,195.96	234,646.34
环境保护税	7,154.76	17,192.94
合计	447,301,446.95	317,542,459.10

(二十五) 其他应付款

项目	上年年末余额	期末余额
其他应付款	3,989,707,133.49	449,663,301.20

期末余额前五名的其他应付款

债权单位名称	期末余额	款项性质	账龄	占期末余额的比例 (%)
宣城经济技术开发区管理委员会	100,000,000.00	专项资金	3年以上	22.24
安徽省农垦集团敬亭山茶场有限公司	62,853,409.50	土地补偿款	3年以上	13.98
涂洋松	59,936,215.38	往来款	1年以内	13.33
宣州区飞彩街道办事处一体化项目	57,808,180.52	往来款	1年以内	12.86
宣城市教育体育局	19,980,591.00	往来款	1年以内	4.44
合计	300,578,396.40			66.85

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	上年年末余额	期末余额
1年内到期的长期借款	1,134,118,746.68	1,146,850,000.00
1年内到期的应付债券	426,181,095.51	825,400,000.00
1年内到期的其他非流动负债	1,090,958,798.69	439,512,300.00

项目	上年年末余额	期末余额
1 年内到期的长期应付款		24,000,000.00
合计	2,651,258,640.88	2,435,762,300.00

(二十七) 长期借款

长期借款明细项目列示如下

借款单位	借款起始日	借款终止日	借款年利率	期末余额	借款类别
徽商银行宣城鳌峰路支行	2023年5月25日	2025年6月18日	4.50%	190,000,000.00	固定资产贷款(隐债置换)
中国农业发展银行宣城市分行	2015年10月17日	2033年10月26日	5.15%	335,000,000.00	宣城市彩金湖片区整体城镇化建设项目一期工程
中国农业发展银行宣城市分行	2015年11月16日	2027年11月15日	5.39%	57,000,000.00	宣城清溪河河道水环境综合治理项目
中国农业发展银行宣城市分行	2019年12月3日	2033年12月2日	5.05%	1,085,000,000.00	宣城经济技术开发区承接产业转移配套安置房项目
中国建设银行宣城状元路支行	2020年6月12日	2028年6月11日	4.50%	89,000,000.00	地方政府隐性债务置换
中国工商银行宣城市龙首支行	2020年6月23日	2028年6月15日	4.56%	199,700,000.00	地方政府隐性债务置换
交通银行宣城分行	2018年1月18日	2024年12月30日	6.08%	65,360,000.00	标准化厂房建设项目
皖南农村商业银行宣城营业部	2022年3月23日	2027年3月23日	5.20%	70,000,000.00	标准化厂房建设项目
中国农业发展银行宣城市分行	2020年5月18日	2038年5月18日	4.90%	800,000,000.00	宣城经济技术开发区“退二优二”项目建设
中国农业发展银行宣城市分行	2021年9月3日	2035年6月15日	4.90%	1,413,000,000.00	长三角一体化高质量发展合作区产业基础设施项目建设
中国建设银行宣城状元路支行	2017年11月13日	2032年10月31日	4.90%	206,000,000.00	宣城市飞彩老厂区及周边棚户户区改造项目
交通银行宣城分行	2016年8月16日	2026年8月	5.88%	220,000,000.00	盘活固定资产

宣城经济技术开发区建设投资有限公司
二〇二三年半年度
财务报表附注

	日	11日			项目
浦东发展银行宣城分行	2021年2月25日	2023年12月2日	5.18%	20,000,000.00	流动资金贷款
中国工商银行宣城市龙首支行	2020年12月26日	2023年12月26日	6.80%	300,000,000.00	对公委托贷款
中国建设银行宣城状元路支行	2023年1月1日	2037年12月21日	4.60%	478,700,000.00	固定资产贷款
国家开发银行安徽省分行	2014年11月14日	2029年11月14日	5.29%	67,000,000.00	2013-2017棚户区改造一期项目
徽商银行宣城鳌峰路支行	2022年5月30日	2032年5月30日	5.10%	547,961,800.00	废弃资源再利用项目
兴业银行合肥分行	2023年6月19日	2026年6月18日	4.90%	100,000,000.00	流贷
减：一年内到期				1,146,850,000.00	
合计				5,096,871,800.00	

(二十八) 应付债券

1、应付债券分类

项目	上年年末余额	期末余额
公司债	1,194,024,000.00	2,000,000,000.00
非公开定向债务融资工具	999,568,000.00	1,000,000,000.00
债券融资计划	1,299,120,000.00	841,620,000.00
合计	3,492,712,000.00	3,841,620,000.00

(二十九) 长期应付款

项目	上年年末余额	期末余额
宣城经济技术开发区管理委员会世界银行转贷项目	510,247,829.05	473,924,785.76
合计	510,247,829.05	473,924,785.76

(三十) 其他非流动负债

项目	上年年末余额	期末余额
宣城兴建城镇化一号基金（有限合伙）	359,207,500.00	
理财直接融资工具（徽州银行）	230,000,000.00	230,000,000.00
理财直接融资工具（杭州银行）	200,000,000.00	200,000,000.00
皖江金融租赁股份有限公司	52,417,787.40	26,503,294.88

项目	上年年末余额	期末余额
江苏金融租赁股份有限公司	18,201,655.00	
徽银金融租赁有限公司	100,000,000.00	80,000,000.00
安徽中安融资租赁股份有限公司	26,482,666.86	8,942,600.00
合计	986,309,609.26	545,445,894.88

(三十一) 实收资本

投资者名称	上年年末余额 投资金额	本期增加	本期减少	期末余额 投资金额
宣城开盛建设投资集团有限公司	500,000,000.00			500,000,000.00
合计	500,000,000.00			500,000,000.00

(三十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价				
二、其他资本公积	5,406,647,320.61	360,234,908.03		5,766,882,228.64
合计	5,406,647,320.61	360,234,908.03		5,766,882,228.64

(三十三) 其他综合收益

项目	上期发生额			本期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后将重分类进损益的其他综合收益						
1.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-161,178,243.63		-161,178,243.63			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				-891,330.23		-891,330.23
小计	-161,178,243.63		-161,178,243.63	-891,330.23		-891,330.23
二、其他综合收益合计	-161,178,243.63		-161,178,243.63	-891,330.23		-891,330.23

(三十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	238,972,505.83			238,972,505.83

合计	238,972,505.83		238,972,505.83
----	----------------	--	----------------

(三十五) 未分配利润

项目	上期金额	本期金额
调整前期初未分配利润	2,094,721,204.02	2,204,667,685.18
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
前期差错更正		-6,424,832.19
会计政策变更		
调整后期初未分配利润	2,094,721,204.02	2,198,242,852.99
加:本期归属于母公司所有者的净利润	23,342,958.88	76,100,094.06
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		125,208,168.61
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	2,118,064,162.90	2,149,134,778.44

(三十六) 营业收入、营业成本

1、收入分类情况

项目	上期发生额	本期发生额
营业收入	630,370,407.40	1,109,077,225.33
其中:主营业务收入	630,370,407.40	1,045,845,810.65
其他业务收入		63,231,414.68
营业成本	520,483,217.18	975,308,839.13
其中:主营业务成本	520,483,217.18	971,887,197.38
其他业务成本		3,421,641.75

2、主营业务收入明细情况

项目	上期发生额		本期发生额	
	收入	成本	收入	成本
公共服务收入	7,478,416.18	4,806,769.15	6,847,355.84	5,158,438.90
片区开发收入			355,192,349.19	326,610,549.18
代建收入	93,330,584.10	78,715,456.94	35,822,528.57	34,279,931.64
土地整理				
工业厂房销售收入	137,807,394.15	98,363,278.82	14,476,847.71	13,731,196.69
房地产销售收入			19,624,049.15	16,549,005.55

商品销售收入	134,292,725.14	129,375,109.60	447,361,689.63	422,347,430.50
工程结算收入	227,596,200.64	206,592,664.03	166,520,990.56	153,210,644.92
其他服务收入	29,865,087.19	2,629,938.64		
其他业务收入			63,231,414.68	3,421,641.75
合计	630,370,407.40	520,483,217.18	1,109,077,225.33	975,308,839.13

(三十七) 税金及附加

项目	上期发生额	本期发生额
城市维护建设税	842,598.40	795,988.48
教育费附加	358,101.39	316,606.58
地方教育附加	238,611.87	251,869.77
水利基金	439,121.44	1,435,280.05
印花税	693,896.87	748,293.19
城镇土地使用税	201,197,966.22	7,815,156.70
房产税	3,980,763.05	5,549,900.35
车船税	2,979.04	2,259.04
土地增值税	4,579,653.73	18,281,079.33
环境保护税	82,201.44	27,401.73
其他	7,478.99	
合计	212,423,372.44	35,223,835.22

(三十八) 销售费用

项目	上期发生额	本期发生额
销售费用	10,184,214.18	7,156,936.36

(三十九) 管理费用

项目	上期发生额	本期发生额
管理费用	16,181,437.19	14,148,315.04

(四十) 财务费用

项目	上期发生额	本期发生额
利息支出	99,858,433.55	71,894,769.20
减：利息收入	13,408,972.30	10,391,656.50
利息收支净额	86,449,461.25	61,503,112.70
汇兑损失		
减：汇兑收益		

手续费及其他	5,693,518.94	471,538.61
合计	92,142,980.19	61,031,574.09
(四十一) 其他收益		
项目	上期发生额	本期发生额
政府补助	258,457,724.60	76,182,647.44
税费减免		
个税手续费返还		
稳岗补贴		
其他		210,181.69
合计	258,457,724.60	76,392,829.13
(四十二) 投资收益		
项目	上期发生额	本期发生额
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	720,000.00	630,000.00
合计	720,000.00	630,000.00
(四十三) 公允价值变动收益		
项目	上期发生额	本期发生额
按公允价值计量的投资性房地产	70,810,590.54	-2,585,728.23
合计	70,810,590.54	-2,585,728.23
(四十四) 营业外收入		
项目	上期发生额	本期发生额
罚没收入	1,167,257.20	884,486.59
出售废料		21,669.03
其他		256,354.26
合计	1,167,257.20	1,162,509.88
(四十五) 营业外支出		
项目	上期发生额	本期发生额
罚款支出	820,426.46	1,006,217.00
其他		
合计	820,426.46	1,006,217.00
(四十六) 所得税费用		
项目	上期发生额	本期发生额
当期所得税费用	9,600,016.46	6,302,201.31

递延所得税费用		
合计	9,600,016.46	6,302,201.31

(四十七) 现金流量表项目注释

采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量：

补充资料	本期发生额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：	
净利润	84,498,917.96
加：资产减值准备	
信用减值损失	
固定资产、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,685,156.65
使用权资产摊销	
无形资产摊销	23,029.85
长期待摊费用摊销	174,576.79
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）	
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）	2,585,728.23
财务费用（收益以“-”号填列）	71,894,769.20
投资损失（收益以“-”号填列）	-630,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	261,772.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,617,389.99
存货的减少（增加以“-”号填列）	-311,049,875.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	244,079,161.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-42,521,016.76
其他	32,067,766.53
经营活动产生的现金流量净额	80,452,597.40
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	866,551,789.95
减：现金的上年年末余额	1,578,057,176.50

宣城经济技术开发区建设投资有限公司
二〇二三年半年度
财务报表附注

补充资料	本期发生额
加：现金等价物的期末余额	
减：现金等价物的上年年末余额	3,300,000.00
现金及现金等价物净增加额	-714,805,386.55

本页为宣城经济技术开发区建设投资有限公司 2023 年半年度财务报表附注签章页，无正文。

宣城经济技术开发区建设投资有限公司

2023年8月30日

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



第五章 备查文件

一、备查文件

- 1、宣城经济技术开发区建设投资有限公司 2023 年半年度合并及母公司财务报表
- 2、宣城经济技术开发区建设投资有限公司银行间债券市场债务融资工具信息披露事务管理制度

二、查询地址

单位：宣城经济技术开发区建设投资有限公司
地址：安徽省宣城市经济技术开发区管委会办公楼
法定代表人：张增华
联系人：周大成
电话：0563-2716155
传真：0563-2716155

投资者可通过中国货币网（www.chinamoney.com.cn）、北京金融资产交易所（www.cfae.cn）或上海清算所网站（www.shclearing.com）下载上述备查文件，或在工作日的一般办公时间，到上述地点查阅上述备查文件。