

# 合并资产负债表

编制单位：天水市城市建设投资（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目             | 附注     | 2023年6月30日               | 2022年12月31日              |
|----------------|--------|--------------------------|--------------------------|
| <b>流动资产：</b>   |        |                          |                          |
| 货币资金           | 六、（一）  | 162,467,208.80           | 184,752,968.46           |
| 结算备付金*         |        |                          |                          |
| 拆出资金*          |        |                          |                          |
| 交易性金融资产        |        |                          |                          |
| 衍生金融资产         |        |                          |                          |
| 应收票据           | 六、（三）  |                          |                          |
| 应收账款           | 六、（四）  | 964,450,593.21           | 622,499,655.11           |
| 应收款项融资         |        |                          |                          |
| 预付款项           | 六、（五）  | 68,216,388.32            | 81,643,230.15            |
| 应收保费*          |        |                          |                          |
| 应收分保账款*        |        |                          |                          |
| 应收分保合同准备金*     |        |                          |                          |
| 其他应收款          | 六、（六）  | 348,517,726.85           | 311,478,265.12           |
| 其中：应收利息        |        |                          |                          |
| 应收股利           |        |                          |                          |
| 买入返售金融资产*      |        |                          |                          |
| 存货             | 六、（七）  | 7,060,771,592.93         | 7,315,173,531.10         |
| 合同资产           |        |                          |                          |
| 持有待售资产         |        |                          |                          |
| 一年内到期的非流动资产    |        |                          |                          |
| 其他流动资产         | 六、（八）  | 16,714,609.12            | 16,234,318.04            |
| <b>流动资产合计</b>  |        | <b>8,621,138,119.23</b>  | <b>8,531,781,967.98</b>  |
| <b>非流动资产：</b>  |        |                          |                          |
| 发放贷款和垫款*       |        |                          |                          |
| 债权投资           |        |                          |                          |
| 其他债权投资         |        |                          |                          |
| 长期应收款          |        |                          |                          |
| 长期股权投资         |        | 46,645,590.56            | 46,645,590.56            |
| 其他权益工具投资       |        | 99,011,860.00            | 87,871,860.00            |
| 其他非流动金融资产      |        |                          |                          |
| 投资性房地产         | 六、（十）  | 701,288,941.06           | 703,821,695.74           |
| 固定资产           | 六、（十一） | 50,923,263.38            | 56,062,811.15            |
| 在建工程           | 六、（十二） |                          |                          |
| 生产性生物资产        |        |                          |                          |
| 油气资产           |        |                          |                          |
| 使用权资产          |        |                          |                          |
| 无形资产           | 六、（十三） | 1,743,199.45             | 1,899,989.08             |
| 开发支出           |        |                          |                          |
| 商誉             |        |                          |                          |
| 长期待摊费用         | 六、（十四） | 206,369.43               | 420,299.86               |
| 递延所得税资产        | 六、（十五） | 686,559.56               | 665,734.56               |
| 其他非流动资产        | 六、（十六） | 920,900,000.00           | 929,200,000.00           |
| <b>非流动资产合计</b> |        | <b>1,821,405,783.44</b>  | <b>1,826,587,980.95</b>  |
| <b>资产总计</b>    |        | <b>10,442,543,902.67</b> | <b>10,358,369,948.93</b> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“\*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：

洪富强

主管会计工作负责人：

史淑峰

会计机构负责人：

程永喜

# 合并资产负债表（续）

编制单位：天水市城市建设投资（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目                       | 附注      | 2023年6月30日               | 2022年12月31日              |
|--------------------------|---------|--------------------------|--------------------------|
| <b>流动负债：</b>             |         |                          |                          |
| 短期借款                     | 六、（十七）  | 189,000,000.00           | 109,000,000.00           |
| 向中央银行借款*                 |         |                          |                          |
| 吸收存款及同业存放*               |         |                          |                          |
| 拆入资金*                    |         |                          |                          |
| 交易性金融负债                  |         |                          |                          |
| 衍生金融负债                   |         |                          |                          |
| 应付票据                     | 六、（十八）  |                          |                          |
| 应付账款                     | 六、（十九）  | 291,749,420.07           | 301,202,780.78           |
| 预收款项                     | 六、（二十）  | -                        | -                        |
| 合同负债                     |         | 488,204,727.45           | 478,904,546.86           |
| 卖出回购金融资产款*               |         |                          |                          |
| 应付手续费及佣金*                |         |                          |                          |
| 应付职工薪酬                   | 六、（二十一） | 1,289,500.40             | 1,626,306.79             |
| 应交税费                     | 六、（二十二） | 247,669,943.02           | 209,434,566.78           |
| 其他应付款                    | 六、（二十三） | 246,156,918.64           | 231,890,635.55           |
| 其中：应付利息                  |         | 6,599,452.06             | 6,599,452.06             |
| 应付股利                     |         |                          |                          |
| 应付分保账款*                  |         |                          |                          |
| 保险合同准备金*                 |         |                          |                          |
| 代理买卖证券款*                 |         |                          |                          |
| 代理承销证券款*                 |         |                          |                          |
| 持有待售负债                   |         |                          |                          |
| 一年内到期的非流动负债              | 六、（二十四） | 358,613,872.41           | 813,609,803.81           |
| 其他流动负债                   |         | 24,450,819.87            | 23,945,227.34            |
| <b>流动负债合计</b>            |         | <b>1,847,135,201.86</b>  | <b>2,169,613,867.91</b>  |
| <b>非流动负债：</b>            |         |                          |                          |
| 长期借款                     | 六、（二十五） | 2,659,488,000.00         | 2,238,846,000.00         |
| 应付债券                     |         | 643,665,610.41           | 643,665,610.41           |
| 其中：优先股                   |         |                          |                          |
| 永续债                      |         |                          |                          |
| 租赁负债                     |         |                          |                          |
| 长期应付款                    | 六、（二十六） | 72,972,960.41            | 84,811,124.01            |
| 长期应付职工薪酬                 |         |                          |                          |
| 预计负债                     |         |                          |                          |
| 递延收益                     |         |                          |                          |
| 递延所得税负债                  |         | -                        | -                        |
| 其他非流动负债                  |         | 896,135,547.19           | 911,581,452.19           |
| <b>非流动负债合计</b>           |         | <b>4,272,262,118.01</b>  | <b>3,878,904,186.61</b>  |
| <b>负债合计</b>              |         | <b>6,119,397,319.87</b>  | <b>6,048,518,054.52</b>  |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |         |                          |                          |
| 实收资本（或股本）                | 六、（二十七） | 1,193,500,000.00         | 1,193,500,000.00         |
| 其他权益工具                   |         |                          |                          |
| 其中：优先股                   |         |                          |                          |
| 永续债                      |         |                          |                          |
| 资本公积                     | 六、（二十八） | 1,966,637,316.29         | 1,966,637,316.29         |
| 减：库存股                    |         |                          |                          |
| 其他综合收益                   |         |                          |                          |
| 专项储备                     |         |                          |                          |
| 盈余公积                     | 六、（二十九） | 122,771,278.52           | 122,771,278.52           |
| 一般风险准备*                  |         |                          |                          |
| 未分配利润                    | 六、（三十）  | 1,040,237,987.99         | 1,026,943,299.60         |
| <b>归属于母公司所有者权益合计</b>     |         | <b>4,323,146,582.80</b>  | <b>4,309,851,894.41</b>  |
| 少数股东权益                   |         | -                        | -                        |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |         | <b>4,323,146,582.80</b>  | <b>4,309,851,894.41</b>  |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |         | <b>10,442,543,902.67</b> | <b>10,358,369,948.93</b> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“\*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：

洪富强

主管会计工作负责人：

史淑峰

会计机构负责人：

杨心香



# 母公司资产负债表

编制单位：天水市城市建设投资（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目             | 2023年6月30日               | 2022年12月31日              |
|----------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>流动资产：</b>   |                          |                          |
| 货币资金           | 145,527,679.57           | 166,086,217.36           |
| 交易性金融资产        |                          |                          |
| 衍生金融资产         |                          |                          |
| 应收票据           |                          |                          |
| 应收账款           | 948,818,518.61           | 614,845,199.81           |
| 应收款项融资         |                          |                          |
| 预付款项           | 67,883,483.18            | 81,414,734.18            |
| 其他应收款          | 453,940,880.84           | 410,852,786.03           |
| 其中：应收利息        |                          |                          |
| 应收股利           |                          |                          |
| 存货             | 6,385,709,218.13         | 6,644,447,284.37         |
| 合同资产           |                          |                          |
| 持有待售资产         |                          |                          |
| 一年内到期的非流动资产    |                          |                          |
| 其他流动资产         | 11,541,091.44            | 11,074,629.14            |
| <b>流动资产合计</b>  | <b>8,013,420,871.77</b>  | <b>7,928,720,850.89</b>  |
| <b>非流动资产：</b>  |                          |                          |
| 债权投资           |                          |                          |
| 其他债权投资         |                          |                          |
| 长期应收款          |                          |                          |
| 长期股权投资         | 445,767,197.89           | 445,767,197.89           |
| 其他权益工具投资       | 99,011,860.00            | 87,871,860.00            |
| 其他非流动金融资产      |                          |                          |
| 投资性房地产         | 701,288,941.06           | 703,821,695.74           |
| 固定资产           | 31,166,982.88            | 35,793,653.57            |
| 在建工程           |                          |                          |
| 生产性生物资产        |                          |                          |
| 油气资产           |                          |                          |
| 使用权资产          |                          |                          |
| 无形资产           | 1,719,325.76             | 1,872,168.65             |
| 开发支出           |                          |                          |
| 商誉             |                          |                          |
| 长期待摊费用         |                          |                          |
| 递延所得税资产        | 475,066.08               | 475,066.08               |
| 其他非流动资产        | 920,900,000.00           | 929,200,000.00           |
| <b>非流动资产合计</b> | <b>2,200,329,373.67</b>  | <b>2,204,801,641.93</b>  |
| <b>资产总计</b>    | <b>10,213,750,245.44</b> | <b>10,133,522,492.82</b> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

洪富强

主管会计工作负责人：

史淑峰

会计机构负责人：

程永芳

母公司资产负债表（续）

编制单位：天水市城市建设投资（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目                       | 附注 | 2023年6月30日               | 2022年12月31日              |
|--------------------------|----|--------------------------|--------------------------|
| <b>流动负债：</b>             |    |                          |                          |
| 短期借款                     |    | 189,000,000.00           | 109,000,000.00           |
| 交易性金融负债                  |    |                          |                          |
| 衍生金融负债                   |    |                          |                          |
| 应付票据                     |    |                          |                          |
| 应付账款                     |    | 280,320,550.31           | 290,042,432.04           |
| 预收款项                     |    |                          |                          |
| 合同负债                     |    | 481,837,388.97           | 473,821,543.35           |
| 应付职工薪酬                   |    | 781,138.30               | 757,056.52               |
| 应交税费                     |    | 247,624,630.71           | 207,311,506.59           |
| 其他应付款                    |    | 150,668,651.88           | 146,420,664.26           |
| 其中：应付利息                  |    | 6,599,452.06             | 6,599,452.06             |
| 应付股利                     |    |                          |                          |
| 持有待售负债                   |    |                          |                          |
| 一年内到期的非流动负债              |    | 328,929,526.57           | 776,422,164.97           |
| 其他流动负债                   |    | 24,091,869.45            | 23,691,077.17            |
| <b>流动负债合计</b>            |    | <b>1,703,253,756.19</b>  | <b>2,027,466,444.90</b>  |
| <b>非流动负债：</b>            |    |                          |                          |
| 长期借款                     |    | 2,659,488,000.00         | 2,238,846,000.00         |
| 应付债券                     |    | 643,665,610.41           | 643,665,610.41           |
| 其中：优先股                   |    |                          |                          |
| 永续债                      |    |                          |                          |
| 租赁负债                     |    |                          |                          |
| 长期应付款                    |    | 13,243,239.59            | 22,654,696.19            |
| 长期应付职工薪酬                 |    |                          |                          |
| 预计负债                     |    |                          |                          |
| 递延收益                     |    |                          |                          |
| 递延所得税负债                  |    |                          |                          |
| 其他非流动负债                  |    | 896,135,547.19           | 911,581,452.19           |
| <b>非流动负债合计</b>           |    | <b>4,212,532,397.19</b>  | <b>3,816,747,758.79</b>  |
| <b>负债合计</b>              |    | <b>5,915,786,153.38</b>  | <b>5,844,214,203.69</b>  |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |    |                          |                          |
| 实收资本（或股本）                |    | 1,193,500,000.00         | 1,193,500,000.00         |
| 其他权益工具                   |    |                          |                          |
| 其中：优先股                   |    |                          |                          |
| 永续债                      |    |                          |                          |
| 资本公积                     |    | 1,966,637,316.29         | 1,966,637,316.29         |
| 减：库存股                    |    |                          |                          |
| 其他综合收益                   |    |                          |                          |
| 专项储备                     |    |                          |                          |
| 盈余公积                     |    | 122,771,278.52           | 122,771,278.52           |
| 未分配利润                    |    | 1,015,055,497.25         | 1,006,399,694.32         |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |    | <b>4,297,964,092.06</b>  | <b>4,289,308,289.13</b>  |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |    | <b>10,213,750,245.44</b> | <b>10,133,522,492.82</b> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

洪富强

主管会计工作负责人：

史淑萍

会计机构负责人：

程仁寿



合并利润表

编制单位：衡水市城市建设投资(集团)有限公司

单位:元 币种:人民币

| 项目                        | 附注      | 2023年1-6月      | 2022年1-6月      |
|---------------------------|---------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入                   |         | 523,322,145.96 | 370,325,474.90 |
| 其中：营业收入                   | 六、(三十一) | 523,322,145.96 | 370,325,474.90 |
| 利息收入*                     |         |                |                |
| 已赚保费*                     |         |                |                |
| 手续费及佣金收入*                 |         |                |                |
| 二、营业总成本                   |         | 506,889,949.07 | 341,263,660.29 |
| 其中：营业成本                   | 六、(三十一) | 456,212,287.54 | 312,440,768.48 |
| 利息支出*                     |         |                |                |
| 手续费及佣金支出*                 |         |                |                |
| 退保金*                      |         |                |                |
| 赔付支出净额*                   |         |                |                |
| 提取保险合同准备金净额*              |         |                |                |
| 保单红利支出*                   |         |                |                |
| 分保费用*                     |         |                |                |
| 税金及附加                     | 六、(三十二) | 5,624,372.97   | 4,022,065.50   |
| 销售费用                      | 六、(三十三) | 1,141,881.15   | 486,998.86     |
| 管理费用                      | 六、(三十四) | 8,929,788.74   | 7,790,597.35   |
| 研发费用                      | 六、(三十五) |                |                |
| 财务费用                      | 六、(三十六) | 34,981,618.67  | 16,523,230.10  |
| 加：其他收益                    |         |                |                |
| 投资收益(损失以“-”号填列)           | 六、(三十七) | -              |                |
| 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)         | 六、(三十八) | -83,300.00     |                |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)         |         |                |                |
| 汇兑收益(损失以“-”号填列)*          |         |                |                |
| 三、营业利润(亏损以“-”号填列)         |         | 16,348,896.90  | 29,061,814.61  |
| 加：营业外收入                   | 六、(三十九) | 28,137.13      | 28,083.02      |
| 减：营业外支出                   | 六、(四十)  | 139,640.63     | 95,700.70      |
| 四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)       |         | 16,237,393.40  | 28,994,196.93  |
| 减：所得税费用                   | 六、(四十一) | 2,942,705.01   | 7,633,590.50   |
| 五、净利润(净亏损以“-”号填列)         |         | 13,294,688.39  | 21,360,606.43  |
| (一) 按经营持续性分类              |         |                |                |
| 1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)     | 六、(四十二) | 13,294,688.39  | 21,360,606.43  |
| 2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)     | 六、(四十二) |                |                |
| (二) 按所有权归属分类              |         |                |                |
| 1.归属于母公司股东的净利润            |         | 13,294,688.39  | 21,360,606.43  |
| 2.少数股东损益                  |         | -              | -              |
| 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          |         |                |                |
| (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.可供出售金融资产公允价值变动损益        |         |                |                |
| 4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |         |                |                |
| 5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益   |         |                |                |
| 6.其他债权投资信用减值准备            |         |                |                |
| 7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分) |         |                |                |
| 8.外币财务报表折算差额              |         |                |                |
| 9.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                  |         | 13,294,688.39  | 21,360,606.43  |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额          |         | 13,294,688.39  | 21,360,606.43  |
| 归属于少数股东的综合收益总额            |         | -              | -              |
| 八、每股收益：                   |         |                |                |
| (一) 基本每股收益(元/股)           |         |                |                |
| (二) 稀释每股收益(元/股)           |         |                |                |

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“\*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：

洪富强

主管会计工作负责人：

史如峰

会计机构负责人：

杨永春



## 母公司利润表

编制单位：天水市城市建设投资(集团)有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目                        | 附注     | 2023年1-6月      | 2022年1-6月      |
|---------------------------|--------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                    | 十二、(四) | 499,529,160.08 | 359,960,102.20 |
| 减：营业成本                    | 十二、(四) | 443,321,951.39 | 307,109,412.21 |
| 税金及附加                     |        | 5,261,932.05   | 3,721,622.35   |
| 销售费用                      |        | 784,143.88     | 366,784.09     |
| 管理费用                      |        | 4,373,175.58   | 3,336,224.67   |
| 研发费用                      |        | -              | -              |
| 财务费用                      |        | 34,061,173.27  | 14,869,702.57  |
| 加：其他收益                    |        | -              | -              |
| 投资收益(损失以“-”号填列)           | 十二、(五) | -              | -              |
| 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)         |        | 11,726,783.91  | 30,556,356.31  |
| 加：营业外收入                   |        | -              | 4,363.91       |
| 减：营业外支出                   |        | 139,285.00     | 95,240.05      |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)       |        | 11,587,498.91  | 30,465,480.17  |
| 减：所得税费用                   |        | 2,931,695.98   | 7,616,370.04   |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列)         |        | 8,655,802.93   | 22,849,110.13  |
| (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          |        |                |                |
| (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.可供出售金融资产公允价值变动损益        |        |                |                |
| 4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |        |                |                |
| 5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益   |        |                |                |
| 6.其他债权投资信用减值准备            |        |                |                |
| 7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分) |        |                |                |
| 8.外币财务报表折算差额              |        |                |                |
| 9.其他                      |        |                |                |
| 六、综合收益总额                  |        | 8,655,802.93   | 22,849,110.13  |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

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：天水市城市建设投资(集团)有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目                            | 2023年1-6月      | 2022年1-6月       |
|-------------------------------|----------------|-----------------|
| 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                | 178,849,880.27 | 267,870,635.24  |
| 客户存款和同业存放款项净增加额*              |                |                 |
| 向中央银行借款净增加额*                  |                |                 |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额*              |                |                 |
| 收到原保险合同保费取得的现金*               |                |                 |
| 收到再保险业务现金净额*                  |                |                 |
| 保户储金及投资款净增加额*                 |                |                 |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额* |                |                 |
| 收取利息、手续费及佣金的现金*               |                |                 |
| 拆入资金净增加额*                     |                |                 |
| 回购业务资金净增加额*                   |                |                 |
| 收到的税费返还                       | -              | 28,565,966.50   |
| 收到其他与经营活动有关的现金                | 96,228,130.87  | 265,465,473.33  |
| 经营活动现金流入小计                    | 275,078,011.14 | 561,902,075.07  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金                | 145,229,090.97 | 200,180,492.33  |
| 客户贷款及垫款净增加额*                  |                |                 |
| 存放中央银行和同业款项净增加额*              |                |                 |
| 支付原保险合同赔付款项的现金*               |                |                 |
| 支付利息、手续费及佣金的现金*               |                |                 |
| 支付保单红利的现金*                    |                |                 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金               | 16,349,823.38  | 7,439,304.51    |
| 支付的各项税费                       | 11,343,570.54  | 10,015,942.34   |
| 支付其他与经营活动有关的现金                | 93,281,568.12  | 154,825,674.39  |
| 经营活动现金流出小计                    | 266,204,053.01 | 372,461,413.57  |
| 经营活动产生的现金流量净额                 | 8,873,958.13   | 189,440,661.50  |
| 二、投资活动产生的现金流量：                |                |                 |
| 收回投资收到的现金                     | -              | -               |
| 取得投资收益收到的现金                   | -              | -               |
| 处置固定资产、无形资产和其他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                    | -              | -               |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金       | 4,583,330.50   | 140,654,763.19  |
| 投资支付的现金                       | 11,140,000.00  | 10,000,000.00   |
| 质押贷款净增加额*                     |                |                 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额           | -              | -               |
| 支付其他与投资活动有关的现金                | -              | -               |
| 投资活动现金流出小计                    | 15,723,330.50  | 150,654,763.19  |
| 投资活动产生的现金流量净额                 | -15,723,330.50 | -150,654,763.19 |
| 三、筹资活动产生的现金流量：                |                |                 |
| 吸收投资收到的现金                     | -              | -               |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金           |                |                 |
| 取得借款收到的现金                     | 225,833,829.00 | 110,610,550.00  |
| 发行债券收到的现金                     |                |                 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金                | -              | 333,406,200.00  |
| 筹资活动现金流入小计                    | 225,833,829.00 | 444,016,750.00  |
| 偿还债务支付的现金                     | 182,271,564.00 | 730,281,093.75  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金             | 55,398,910.44  | 96,665,116.08   |
| 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                | 800,000.00     |                 |
| 筹资活动现金流出小计                    | 238,470,474.44 | 826,946,209.83  |
| 筹资活动产生的现金流量净额                 | -12,636,645.44 | -382,929,459.83 |
| 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                | -19,486,017.81 | -344,143,561.52 |
| 加：期初现金及现金等价物余额                | 171,741,726.61 | 771,592,739.78  |
| 六、期末现金及现金等价物余额                | 152,255,708.80 | 427,449,178.26  |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“\*”的项目为金融企业专用行项目。

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：天水市城市建设投资（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目                        | 2023年1-6月             | 2022年1-6月              |
|---------------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |                       |                        |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            | 148,702,988.68        | 266,670,091.84         |
| 收到的税费返还                   | -                     | 28,565,966.50          |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 74,401,044.79         | 257,477,793.14         |
| 经营活动现金流入小计                | <b>223,104,033.47</b> | <b>552,713,851.48</b>  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            | 133,787,816.90        | 199,168,427.84         |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           | 8,644,978.53          | 6,422,323.76           |
| 支付的各项税费                   | 6,455,771.59          | 8,563,968.02           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 89,167,031.79         | 146,537,774.64         |
| 经营活动现金流出小计                | <b>238,055,598.81</b> | <b>360,692,494.26</b>  |
| 经营活动产生的现金流量净额             | <b>-14,951,565.34</b> | <b>192,021,357.22</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |                       |                        |
| 收回投资收到的现金                 | -                     | -                      |
| 取得投资收益收到的现金               | -                     | -                      |
| 处置固定资产、无形资产和其他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                | -                     | -                      |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   | 4,583,330.50          | 140,654,763.19         |
| 投资支付的现金                   | 11,140,000.00         | 10,000,000.00          |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       | -                     | -                      |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | -                     | -                      |
| 投资活动现金流出小计                | <b>15,723,330.50</b>  | <b>150,654,763.19</b>  |
| 投资活动产生的现金流量净额             | <b>-15,723,330.50</b> | <b>-150,654,763.19</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |                       |                        |
| 吸收投资收到的现金                 | -                     | -                      |
| 取得借款收到的现金                 | 215,833,829.00        | 109,000,000.00         |
| 发行债券收到的现金                 | -                     | -                      |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | -                     | 333,406,200.00         |
| 筹资活动现金流入小计                | <b>215,833,829.00</b> | <b>442,406,200.00</b>  |
| 偿还债务支付的现金                 | 160,708,000.00        | 730,281,093.75         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         | 42,709,729.10         | 96,665,116.08          |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | -                     | -                      |
| 筹资活动现金流出小计                | <b>203,417,729.10</b> | <b>826,946,209.83</b>  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             | <b>12,416,099.90</b>  | <b>-384,540,009.83</b> |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |                       |                        |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | <b>-18,258,795.94</b> | <b>-343,173,415.80</b> |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 163,112,975.51        | 758,545,099.49         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     | <b>144,854,179.57</b> | <b>415,371,683.69</b>  |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

洪富强

主管会计工作负责人：

史淑峰

会计机构负责人：

程仁孝





母公司所有者权益变动表

编制单位：天水市城市建设投资(集团)有限公司

| 2023年6月30日            |                  |                  |       |                |                  | 单位：人民币元          |
|-----------------------|------------------|------------------|-------|----------------|------------------|------------------|
| 项目                    | 股本               | 资本公积             | 减：库存股 | 盈余公积           | 未分配利润            | 所有者权益合计          |
| 一、上年年末余额              | 1,193,500,000.00 | 1,966,637,316.29 |       | 122,771,278.52 | 1,006,399,694.32 | 4,289,308,289.13 |
| 加：会计政策变更              |                  |                  |       |                |                  |                  |
| 前期差错更正                |                  |                  |       |                |                  |                  |
| 其他                    |                  |                  |       |                |                  |                  |
| 二、本年初余额               | 1,193,500,000.00 | 1,966,637,316.29 |       | 122,771,278.52 | 1,006,399,694.32 | 4,289,308,289.13 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） |                  |                  |       |                |                  |                  |
| （一）净利润                |                  |                  |       |                | 8,655,802.93     | 8,655,802.93     |
| （二）其他综合收益             |                  |                  |       |                | 8,655,802.93     | 8,655,802.93     |
| 上述（一）和（二）小计           |                  |                  |       |                | 8,655,802.93     | 8,655,802.93     |
| （三）所有者投入和减少资本         |                  |                  |       |                |                  |                  |
| 1.所有者投入资本             |                  |                  |       |                |                  |                  |
| 2.股份支付计入所有者权益的金额      |                  |                  |       |                |                  |                  |
| 3.其他                  |                  |                  |       |                | 8,655,802.93     | 8,655,802.93     |
| （四）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                  |                  |                  |       |                |                  |                  |
| （五）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                  |                  |                  |       |                |                  |                  |
| （六）专项储备               |                  |                  |       |                |                  |                  |
| 1.本期提取                |                  |                  |       |                |                  |                  |
| 2.本期使用                |                  |                  |       |                |                  |                  |
| （七）其他                 |                  |                  |       |                |                  |                  |
| 四、本年年末余额              | 1,193,500,000.00 | 1,966,637,316.29 |       | 122,771,278.52 | 1,015,055,497.25 | 4,297,964,092.06 |

法定代表人：张广德

公司财务负责人：史机峰

会计机构负责人：张广德



母公司所有者权益变动表

| 母公司所有者权益变动表           |                  |                  |       |                |                |                  |
|-----------------------|------------------|------------------|-------|----------------|----------------|------------------|
| 编制单位：上海城市建设投资（集团）有限公司 |                  | 2022年12月31日      |       |                |                | 单位：人民币元          |
| 项目                    | 股本               | 资本公积             | 减：库存股 | 盈余公积           | 未分配利润          | 所有者权益合计          |
| 一、上年年末余额              | 1,193,500,000.00 | 1,968,455,496.29 |       | 107,940,110.88 | 872,919,185.58 | 4,142,814,792.75 |
| 加：会计政策变更              |                  |                  |       |                |                |                  |
| 前期差错更正                |                  |                  |       |                |                |                  |
| 其他                    |                  |                  |       |                |                |                  |
| 二、本年初余额               | 1,193,500,000.00 | 1,968,455,496.29 |       | 107,940,110.88 | 872,919,185.58 | 4,142,814,792.75 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） |                  |                  |       |                |                |                  |
| （一）净利润                |                  |                  |       |                | 5,034,982.32   | 5,034,982.32     |
| （二）其他综合收益             |                  |                  |       |                | 5,034,982.32   | 5,034,982.32     |
| 上述（一）和（二）小计           |                  |                  |       |                | 5,034,982.32   | 5,034,982.32     |
| （三）所有者投入和减少资本         |                  |                  |       |                |                |                  |
| 1.所有者投入资本             |                  |                  |       |                |                |                  |
| 2.股份支付计入所有者权益的金额      |                  |                  |       |                |                |                  |
| 3.其他                  |                  |                  |       |                | 5,034,982.32   | 5,034,982.32     |
| （四）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                  |                  |                  |       |                |                |                  |
| （五）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                  |                  |                  |       |                |                |                  |
| （六）专项储备               |                  |                  |       |                |                |                  |
| 1.本期提取                |                  |                  |       |                |                |                  |
| 2.本期使用                |                  |                  |       |                |                |                  |
| （七）其他                 |                  |                  |       |                |                |                  |
| 四、本年年末余额              | 1,193,500,000.00 | 1,968,455,496.29 |       | 107,940,110.88 | 877,954,167.90 | 4,147,849,775.07 |
| 法定代表人：沈蔚佳             | 公司财务负责人：史淑峰      | 会计机构负责人：         |       |                |                |                  |

法定代表人：史高维

公司财务负责人：史加峰

会计机构负责人：杨仁孝



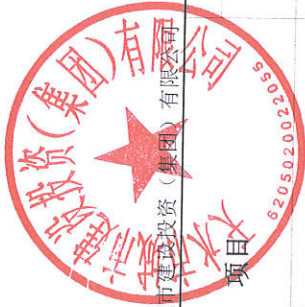


合并所有者权益变动表

编制单位：天水市城市建设投资（集团）有限公司  
单位：人民币元  
2023年6月30日

| 项目                     | 股本               | 资本公积             | 减：库存股 | 盈余公积           | 未分配利润            | 少数股东权益 | 合计               |
|------------------------|------------------|------------------|-------|----------------|------------------|--------|------------------|
| 一、上年年末余额               | 1,193,500,000.00 | 1,966,637,316.29 |       | 122,771,278.52 | 1,026,943,299.60 |        | 4,309,851,894.41 |
| 加：会计政策变更               |                  |                  |       |                |                  |        |                  |
| 前期差错更正                 |                  |                  |       |                |                  |        |                  |
| 其他                     |                  |                  |       |                |                  |        |                  |
| 二、本年年年初余额              | 1,193,500,000.00 | 1,966,637,316.29 |       | 122,771,278.52 | 1,026,943,299.60 |        | 4,309,851,894.41 |
| 三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列） |                  |                  |       |                |                  |        |                  |
| （一）净利润                 |                  |                  |       |                | 13,294,688.39    |        | 13,294,688.39    |
| （二）其他综合收益              |                  |                  |       |                | 13,294,688.39    |        | 13,294,688.39    |
| 上述（一）和（二）小计            |                  |                  |       |                | 13,294,688.39    |        | 13,294,688.39    |
| （三）所有者投入和减少资本          |                  |                  |       |                |                  |        |                  |
| 1.所有者投入资本              |                  |                  |       |                |                  |        |                  |
| 2.股份支付计入所有者权益的金额       |                  |                  |       |                |                  |        |                  |
| 3.其他                   |                  |                  |       |                | 13,294,688.39    |        | 13,294,688.39    |
| （四）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                   |                  |                  |       |                |                  |        |                  |
| （五）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                   |                  |                  |       |                |                  |        |                  |
| （六）专项储备                |                  |                  |       |                |                  |        |                  |
| 1.本期提取                 |                  |                  |       |                |                  |        |                  |
| 2.本期使用                 |                  |                  |       |                |                  |        |                  |
| （七）其他                  |                  |                  |       |                |                  |        |                  |
| 四、本年年年末余额              | 1,193,500,000.00 | 1,966,637,316.29 |       | 122,771,278.52 | 1,040,237,987.99 |        | 4,323,146,582.80 |

法定代表人：张广强  
公司财务负责人：史永峰  
会计机构负责人：张永强



# 合并所有者权益变动表

编制单位：天水市城市建设投资（集团）有限公司  
单位：人民币元

| 项目                     | 股本               | 资本公积             | 减：库存股 | 盈余公积           | 未分配利润          | 少数股东权益 | 合计               |
|------------------------|------------------|------------------|-------|----------------|----------------|--------|------------------|
| 一、上年年末余额               | 1,193,500,000.00 | 1,968,455,496.29 |       | 107,940,110.88 | 895,308,563.99 |        | 4,165,204,171.16 |
| 加：会计政策变更               |                  |                  |       |                |                |        |                  |
| 前期差错更正                 |                  |                  |       |                |                |        |                  |
| 其他                     |                  |                  |       |                |                |        |                  |
| 二、本年年年初余额              | 1,193,500,000.00 | 1,968,455,496.29 |       | 107,940,110.88 | 895,308,563.99 |        | 4,165,204,171.16 |
| 三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列） |                  |                  |       |                |                |        |                  |
| （一）净利润                 |                  |                  |       |                | 2,203,311.55   |        | 2,203,311.55     |
| （二）其他综合收益              |                  |                  |       |                | 2,203,311.55   |        | 2,203,311.55     |
| 上述（一）和（二）小计            |                  |                  |       |                | 2,203,311.55   |        | 2,203,311.55     |
| （三）所有者投入和减少资本          |                  |                  |       |                |                |        |                  |
| 1.所有者投入资本              |                  |                  |       |                |                |        |                  |
| 2.股份支付计入所有者权益的金额       |                  |                  |       |                |                |        |                  |
| 3.其他                   |                  |                  |       |                |                |        |                  |
| （四）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                   |                  |                  |       |                |                |        |                  |
| （五）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                   |                  |                  |       |                |                |        |                  |
| （六）专项储备                |                  |                  |       |                |                |        |                  |
| 1.本期提取                 |                  |                  |       |                |                |        |                  |
| 2.本期使用                 |                  |                  |       |                |                |        |                  |
| （七）其他                  |                  |                  |       |                |                |        |                  |
| 四、本年年末余额               | 1,193,500,000.00 | 1,968,455,496.29 |       | 107,940,110.88 | 897,511,875.54 |        | 4,167,407,482.71 |

法定代表人：洪富强

公司财务负责人：史永峰

会计机构负责人：杨永芳



## 天水市城市建设投资（集团）有限公司

### 2023 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、公司基本情况

##### （一）公司概况

天水市城市建设投资（集团）有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2003 年 8 月，是根据天水市人民政府天政发[2003]109 号《关于成立天水市城市建设投资（集团）有限公司的通知》，由天水市城市建设投资中心和天水市自来水公司共同出资组建的集团公司。注册资本为 30,800.00 万元，天水市城市建设投资中心出资 30,000.00 万元，天水市自来水公司出资 800 万元。此次出资由甘肃信立新会计师事务所有限公司出具甘信会验字[2003]0153 号验资报告审验。

根据本公司股东会决议，同意新吸收的法人股东国开发展基金有限公司认缴出资 68,550.00 万元，其中 2015 年出资 21,300 万元，2016 年出资 47,250.00 万元。出资后，天水市城市建设投资中心出资 30,000.00 万元，天水市自来水公司出资 800 万元，国开发展基金有限公司出资 68,550.00 万元，合计 99,350.00 万元。

2017 年 12 月，经公司股东会决议，同意公司增加注册资本 20,000.00 万元，增加的注册资本由公司股东天水市城市建设投资中心认缴出资，增资后公司注册资本由 99,350.00 万元增加至 119,350.00 万元。

根据国开发展基金有限公司出资合同，2017 年由天水市城市建设投资中心回购 401 万元；2018 年由天水市城市建设投资中心回购 2,161.00 万元；2019 年由天水市城市建设投资中心回购 5,399.00 万元。

2020 年 5 月，根据天水市政府办公室文件（天政办发[2019]107 号），将天水市自来水公司持有的本公司 800 万元股权划转至天水市城市建设投资中心，本次变更后，天水市城市建设投资中心认缴出资 58,761.00 万元，国开发展基金有限公司出资 60,589.00 万元，合计 119,350.00 万元。

根据国开发展基金有限公司出资合同，2020 年由天水市城市建设投资中心回购 5,010.00 万元，本次回购后，天水市城市建设投资中心认缴出资 63,771.00 万元，国开发展基金有限公司出资 55,579.00 万元，合计 119,350.00 万元。

截止 2023 年 6 月 30 日，公司股权结构如下：

| 股东名称               | 出资额              | 持股比例（%） |
|--------------------|------------------|---------|
| 天水市人民政府国有资产监督管理委员会 | 775,900,000.00   | 62.15   |
| 国开发展基金有限公司         | 417,600,000.00   | 37.85   |
| 合 计                | 1,193,500,000.00 | 100.00  |

公司住所：甘肃省天水市秦州区藉河北路天水建筑科技中心 23-25 楼。

统一社会信用代码：916205007509333528

法定代表人：洪富强

公司经营范围：城市基础设施项目建设；土地前期开发整理；房地产开发经营、房屋搬迁；场地租赁，房屋租赁；康养医疗；停车场服务；建筑材料的生产及销售（依法须经批准的项目、经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（二）合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 4 家。

本报告期合并财务报表范围包括天水市天河物业管理有限公司、天水弘文经营管理有限公司、天水羲元旅游基础设施建设有限公司及天水羲泽实业有限责任公司，天水羲秦房屋拆迁有限公司于 2022 年 10 月 25 日注销，不纳入合并范围。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。



#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### （1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### （2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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



期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子

公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。



编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1)收取金融资产现金流量的权利届满；

2)转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## (2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

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，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

### (3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符



合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

## 2)其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

## （4）金融工具抵消

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## （5）财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

## （6）金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

关于上述所指的“几乎所有风险和报酬”，公司根据金融资产的具体特征作出判断。公司考虑的风险类型通常包括利率风险、信用风险、外汇风险、逾期未付风险、提前偿付风险（或报酬）、权益价格风险等。公司在判断商业承兑、银行承兑票据所有权上的风险和报酬是否转移时，主要分析与票据相关的信用风险、利率风险、延期付款风险及外汇风险等是否发生转移。公司根据信用风险及延期付款风险的大小，将应收票据分为两类：一类是由信用等级较高的银行承兑的汇票，其信用风险和延期付款风险很小，相关的主要风险是利率风险，通常情况下，利率风险已随票据的贴现及背书转移，故相关票据在贴现、背书时应予以终止确认；一类是由信用等级不高的银行承兑的汇票或由企业承兑的商业承兑汇票，此类票据的主要风险为信用风险和延期付款风险，票据在贴现、背书时信用风险及延期付款风险没有转移，

不予以终止确认。

### （7）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；租赁应收款；财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

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应收账款及应收票据预期信用损失进行估计，当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期

信用损失，确定组合的依据如下：

对于上述金融资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

①应收票据

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

| 项目     | 确定组合的依据                   |
|--------|---------------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较低的银行             |
| 商业承兑汇票 | 按照预期损失率计提减值准备，与应收账款组合划分相同 |

②应收账款及合同资产：

除了单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于其风险特征将其按客商的账龄组合进行划分：

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其风险特征将其按客商的账龄组合进行划分。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

2)信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；  
预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；  
债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；  
作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。  
这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；



- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

3)已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

4)预期信用损失准备的列报

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

|                      |                                                                                                            |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准     | 一般以“金额 500.00 万元以上（含）为标准。                                                                                  |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。 |

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据及坏账准备的计提方法

| 组合名称                             | 应收款项计提坏账准备的方法 |
|----------------------------------|---------------|
| 账龄分析法组合                          | 按账龄计提坏账准备     |
| 其他组合（应收政府机关及部门、关联单位款项以及职工备用金等款项） | 不计提坏账准备       |

（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

|             |                              |
|-------------|------------------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 有客观证据表明其发生减值的                |
| 坏账准备的计提方法   | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失。 |

（4）对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，存在减值迹象的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（5）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## 11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括工程施工、待开发土地、开发成本、原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

（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。领用和发出时按先进先出法计价。

（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。

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。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始



投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会

计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被

投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

### 13、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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

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四、20“长期资产减值”。

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。

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。

14、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2）各类固定资产的折旧方法

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。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  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）   |
|---------|-------|---------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物  | 年限平均法 | 20-40   | 5      | 2.38-4.75 |
| 机器设备    | 年限平均法 | 5-10    | 5      | 9.51-9    |
| 运输设备    | 年限平均法 | 5-10    | 5      | 9.51-9    |
| 办公设备及其他 | 年限平均法 | 3-5     | 5      | 19-31.67  |

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四、19“长期资产减值”。



#### （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。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。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。

### 15、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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### 16、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。

## 17、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司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公司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。

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。

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）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）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四、19“长期资产减值”。

## 18、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。本公司的长期待摊费用主要包括经营租入固定资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 19、长期资产减值

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等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、职工薪酬

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

其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司无设定受益计划。

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

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

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

## 21、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）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。

## 22、收入

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

收入的金额按照公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- （3）合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。
- （2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品。
- （3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

- （1）公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- （2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- （3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- （4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- （5）客户已接受该商品或服务。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，

履约进度不能合理确定的除外。当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，公司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。

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除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认。

公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权力取决于时间流逝之外的其他因素）确认为合同资产；合同资产的减值计量、列报和披露按照相关金融工具准则的要求进行会计处理。公司将无条件收取合同对价的权利确认为应收账款；将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务确认为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。

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；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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

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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **24、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差

异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东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股东权益，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。

### （4）所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，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。

## 25、租赁

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初



始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

| 税种      | 具体税率情况                                                     |
|---------|------------------------------------------------------------|
| 增值税     | 应税收入按 1%、3%、5%、6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的 7%计缴。                                           |
| 教育费附加   | 实缴增值税、消费税 3%计缴。                                            |
| 地方教育费附加 | 实缴增值税、消费税 2%计缴。                                            |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额的 25%计缴。                                            |

2、税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》（财税〔2011〕70 号），本公司收到的相关补贴收入为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中扣除。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

| 项目     | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 库存现金   | 17,042.82       | 20,884.62        |
| 银行存款   | 152,238,665.98  | 171,720,841.99   |
| 其他货币资金 | 10,211,500.00   | 13,011,241.85    |
| 合计     | 162,467,208.80  | 184,752,968.46   |

2023 年 6 月 30 日受限货币资金情况为商贷保证金 711,500.00 元，定期存款 9,500,000.00 元。

2、应收账款

（1）按账龄披露

| 项目    | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 1 年以内 | 952,140,331.14  | 609,277,612.04   |
| 1-2 年 | 7,561,281.88    | 8,389,762.88     |
| 2-3 年 | 4,719,711.59    | 4,719,711.59     |
| 3-4 年 | 1,790,500.00    | 1,790,500.00     |
| 小计    | 966,211,824.61  | 624,177,586.51   |
| 坏账    | 1,761,231.40    | 1,677,931.40     |
| 合计    | 964,450,593.21  | 622,499,655.11   |

（2）应收账款分类披露

| 类别                   | 2023 年 6 月 30 日 |       |              |        |                |
|----------------------|-----------------|-------|--------------|--------|----------------|
|                      | 账面余额            |       | 坏账准备         |        | 账面价值           |
|                      | 金额              | 比例（%） | 金额           | 比例（%）  |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | 3,019,998.10    | 0.31  |              |        | 3,019,998.10   |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | 963,191,826.51  | 99.69 | 1,761,231.40 | 100.00 | 961,430,595.11 |

| 类别                    | 2023 年 6 月 30 日 |        |              |        |                |
|-----------------------|-----------------|--------|--------------|--------|----------------|
|                       | 账面余额            |        | 坏账准备         |        | 账面价值           |
|                       | 金额              | 比例（%）  | 金额           | 比例（%）  |                |
| 其中：其他组合               | 934,666,027.92  | 96.74  |              |        | 934,666,027.92 |
| 账龄分析法组合               | 28,525,798.59   | 2.95   | 1,761,231.40 | 100.00 | 26,764,567.19  |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 |                 |        |              |        |                |
| 合计                    | 966,211,824.61  | 100.00 | 1,761,231.40 | 100.00 | 964,450,593.21 |

(续表)

| 类别                    | 2022 年 12 月 31 日 |        |              |        |                |
|-----------------------|------------------|--------|--------------|--------|----------------|
|                       | 账面余额             |        | 坏账准备         |        | 账面价值           |
|                       | 金额               | 比例（%）  | 金额           | 比例（%）  |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项  | 34,739,998.60    | 5.57   |              |        | 34,739,998.60  |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  | 589,437,587.91   | 94.43  | 1,677,931.40 | 100.00 | 587,759,656.51 |
| 其中：其他组合               | 568,948,732.62   | 91.15  |              |        | 568,948,732.62 |
| 账龄分析法组合               | 20,488,855.29    | 3.28   | 1,677,931.40 | 100.00 | 18,810,923.89  |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 |                  |        |              |        |                |
| 合计                    | 624,177,586.51   | 100.00 | 1,677,931.40 | 100.00 | 622,499,655.11 |

(2) 截止 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

| 单位名称             | 与本公司关系 | 2023 年 6 月 30 日 | 账龄                | 坏账准备期末余额     |
|------------------|--------|-----------------|-------------------|--------------|
| 天水市财政局           | 非关联方   | 931,670,588.04  | 1 年以内             |              |
| 天水天宝城物业服务公司      | 非关联方   | 11,645,000.00   | 1 年以内、1-2 年、2-3 年 | 976,850.00   |
| 伏羲城院落冯冬梅         | 非关联方   | 6,080,000.00    | 1 年以内             | 60,800.00    |
| 应收成纪新家园经济适用房贷款房款 | 非关联方   | 3,019,998.10    | 1 年以内             |              |
| 绿洲凯宸建设集团有限公司     | 非关联方   | 2,251,478.00    | 1-2 年、2-3 年       | 171,132.90   |
| 合计               | —      | 954,667,064.14  | —                 | 1,208,782.90 |

注：天水天宝城物业服务公司 1 年以内账龄 5,515,000.00 元、1-2 年账龄 3,440,000.00 元、2-3 年账龄 2,690,000.00 元；绿洲凯宸建设集团有限公司 1-2 年账龄 1,080,298.00 元、2-3

年账龄 1,171,180.00 元。

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

| 账龄      | 2023 年 6 月 30 日 |        | 2022 年 12 月 31 日 |        |
|---------|-----------------|--------|------------------|--------|
|         | 金额              | 比例（%）  | 金额               | 比例（%）  |
| 1 年以内   | 16,053,758.27   | 23.54  | 18,446,017.82    | 22.59  |
| 1 至 2 年 | 22,091,671.05   | 32.38  | 27,102,179.70    | 33.20  |
| 2 至 3 年 | 70,959.00       | 0.10   | 6,095,032.63     | 7.46   |
| 3 年以上   | 30,000,000.00   | 43.98  | 30,000,000.00    | 36.75  |
| 合计      | 68,216,388.32   | 100.00 | 81,643,230.15    | 100.00 |

（2）截止 2023 年 6 月 30 日，按预付对象归集的金额较大的预付款情况

| 单位名称             | 与本公司关系 | 2023 年 6 月 30 日 | 账龄    | 未结算原因 |
|------------------|--------|-----------------|-------|-------|
| 麦积区花牛镇人民政府       | 非关联方   | 30,000,000.00   | 3-4 年 | 未到结算期 |
| 天水市秦州区房屋征收补偿管理中心 | 非关联方   | 21,048,515.00   | 1-2 年 | 未到结算期 |
| 中铁二十局集团第四工程有限公司  | 非关联方   | 10,780,758.90   | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 石家庄市汇百顺建筑工程有限公司  | 非关联方   | 2,200,000.00    | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 秦州区房屋征收补偿服务中心    | 非关联方   | 1,441,493.04    | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 合计               | —      | 65,470,766.94   | —     |       |

4、其他应收款

| 项目    | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 应收利息  |                 |                  |
| 应收股利  |                 |                  |
| 其他应收款 | 348,517,726.85  | 311,478,265.12   |
| 合计    | 348,517,726.85  | 311,478,265.12   |

（1）其他应收款按账龄披露

| 项目    | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 1 年以内 | 327,286,238.57  | 287,556,247.57   |
| 1-2 年 | 16,366,223.73   | 16,473,066.34    |
| 2-3 年 | 75,000.00       | 75,191.37        |
| 3-4 年 | 179,113.24      | 2,728,113.24     |
| 4-5 年 | 4,256,837.62    | 4,257,837.62     |

| 项目    | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 5 年以上 | 1,339,320.51    | 1,372,815.80     |
| 小计    | 349,502,733.67  | 312,463,271.94   |
| 坏账    | 985,006.82      | 985,006.82       |
| 合计    | 348,517,726.85  | 311,478,265.12   |

(2) 其他应收款按款项性质披露

| 项目        | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 往来款       | 306,868,385.67  | 276,936,919.27   |
| 保证金、押金及其他 | 42,634,348.00   | 35,526,352.67    |
| 小计        | 349,502,733.67  | 312,463,271.94   |
| 坏账        | 985,006.82      | 985,006.82       |
| 合计        | 348,517,726.85  | 311,478,265.12   |

(3) 其他应收款分类披露

①其他应收款分类披露

| 类别                     | 2023 年 6 月 30 日 |        |            |        |                |
|------------------------|-----------------|--------|------------|--------|----------------|
|                        | 账面余额            |        | 坏账准备       |        | 账面价值           |
|                        | 金额              | 比例 (%) | 金额         | 比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款  |                 |        |            |        |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  | 349,502,733.67  | 100.00 | 985,006.82 | 100.00 | 348,517,726.85 |
| 其中：其他组合                | 341,017,051.62  | 97.57  |            |        | 341,017,051.62 |
| 账龄分析法组合                | 8,485,682.05    | 2.43   | 985,006.82 | 100.00 | 7,500,675.23   |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |                 |        |            |        |                |
| 合计                     | 349,502,733.67  | 100.00 | 985,006.82 | 100.00 | 348,517,726.85 |

(续表)

| 类别                    | 2022 年 12 月 31 日 |        |      |        |      |
|-----------------------|------------------|--------|------|--------|------|
|                       | 账面余额             |        | 坏账准备 |        | 账面价值 |
|                       | 金额               | 比例 (%) | 金额   | 比例 (%) |      |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 |                  |        |      |        |      |



| 类别                     | 2022 年 12 月 31 日 |        |            |        |                |
|------------------------|------------------|--------|------------|--------|----------------|
|                        | 账面余额             |        | 坏账准备       |        | 账面价值           |
|                        | 金额               | 比例（%）  | 金额         | 比例（%）  |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  | 312,463,271.94   | 100.00 | 985,006.82 | 100.00 | 311,478,265.12 |
| 其中：其他组合                | 305,031,480.49   | 97.62  |            |        | 305,031,480.49 |
| 账龄分析法组合                | 7,431,791.45     | 2.38   | 985,006.82 | 100.00 | 6,446,784.63   |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |                  |        |            |        |                |
| 合计                     | 312,463,271.94   | 100.00 | 985,006.82 | 100.00 | 311,478,265.12 |

（3）截至 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称               | 与本公司关系 | 期末余额           | 账龄          | 坏账准备期末余额  |
|--------------------|--------|----------------|-------------|-----------|
| 天水市人民政府国有资产监督管理委员会 | 非关联方   | 267,900,000.00 | 1 年以内       |           |
| 甘肃水投天水水务集团有限责任公司   | 非关联方   | 35,248,385.67  | 1 年以内、1-2 年 |           |
| 麦积区财政局             | 非关联方   | 32,394,870.29  | 1 年以内       |           |
| 天水市供热有限公司          | 非关联方   | 3,720,000.00   | 1 年以内       | 37,281.94 |
| 花牛镇政府              | 非关联方   | 2,958,687.70   | 4-5 年       |           |
| 合计                 | —      | 342,221,943.66 | —           | 37,281.94 |

注：甘肃水投天水水务集团有限责任公司 1 年以内账龄 19,607,847.34 元，1-2 年账龄 15,640,538.33 元。

## 5、存货

（1）存货分类

| 项目      | 2023 年 6 月 30 日  |      |                  |
|---------|------------------|------|------------------|
|         | 账面余额             | 跌价准备 | 账面价值             |
| 原材料     | 130,968.92       |      | 130,968.92       |
| 消耗性生物资产 | 4,870,401.68     |      | 4,870,401.68     |
| 库存商品    | 51,650.18        |      | 51,650.18        |
| 待开发土地   | 1,957,845,521.33 |      | 1,957,845,521.33 |
| 开发成本    | 3,793,573,775.70 |      | 3,793,573,775.70 |
| 工程施工    | 1,304,299,275.12 |      | 1,304,299,275.12 |
| 合计      | 7,060,771,592.93 |      | 7,060,771,592.93 |

（2）截至 2023 年 6 月 30 日，开发成本大额明细列示：

| 项目         | 2023 年 6 月 30 日  |
|------------|------------------|
| 藉河南路棚户区改造  | 770,765,057.67   |
| 成纪新家园棚改二期  | 1,214,501,627.38 |
| 和谐家园二期     | 753,619,285.32   |
| 水眼寨片区棚户区改造 | 377,089,714.85   |
| 七里墩综合开发二期  | 317,104,528.65   |
| 和谐家园一期     | 70,030,453.91    |
| 如意苑        | 80,059,490.00    |
| 福迪瑞府       | 125,589,224.27   |
| 其他         | 84,814,393.65    |
| 合计         | 3,793,573,775.70 |

（3）截至 2023 年 6 月 30 日，工程施工大额明细列示：

| 项目                 | 2023 年 6 月 30 日  |
|--------------------|------------------|
| 藉河生态二期工程           | 295,892,279.92   |
| 天水市岷山生态公园建设项目      | 176,528,202.00   |
| 天河广场地下空间综合利用提升改造工程 | 127,689,077.02   |
| 藉河生态环境综合治理三期       | 122,674,995.99   |
| 天水郡十字交通疏导工程        | 76,807,023.75    |
| 成纪大道西路维修改造工程       | 67,066,392.67    |
| 社棠渭河大桥工程           | 63,054,759.23    |
| 麦积新城路网工程           | 60,012,133.93    |
| 成纪大道麦积段整体铺油及污水管道改造 | 41,581,254.75    |
| 天水市红桥南接线工程         | 38,558,345.85    |
| 天水市城区道路维修改造（一期）工程  | 35,183,867.88    |
| 藉河南路西延段市政工程        | 25,636,875.17    |
| 其他                 | 173,614,066.96   |
| 合计                 | 1,304,299,275.12 |

（4）天国用(2007)第 024 号国有土地使用权证、待开发土地中机场片区 2018-11 号宗地甘(2018)天水市不动产权第 0007582 号国有土地使用权证抵押给中国农业发展银行；

机场片区 2018-9 号宗地(甘(2018)天水市不动产权第 0004864 号)、2018-10 号宗地(甘(2018)天水市不动产权第 0004865 号)、2018-12 号宗地 A-2（甘(2018)天水市不动产权第 0007593 号）抵押给陕西信用增进有限责任公司；

甘（2020）天水市不动产权第 0008250 号土地抵押给兰州银行天水分行；

甘(2018)天水市不动产权第 0007592 号土地抵押给甘肃省融资担保集团股份有限公司。

(5) 本期羲元公司待开发土地 2020-65 号地尚未办妥产权证。

(6) 羲元公司开发的甘肃省天水市秦州区长城中学片区秦州区七里墩羲元水岸天街 1 幢 1 单元 5 层商业 506 室、水岸天街 1 幢 1 单元 3 层商业 305 室及水岸天街 1 幢 1 单元 2 层商业 204 室预抵押给陇原融资租赁（平潭）有限公司，此三幢房屋未完成不动产权证办理，以在建建筑物甘(2018)天水市不动立权第 0008396 号不动产权证办理预抵押；

(7) 成纪新家园城项目中总建筑面积为 31596.82 平方米的 258 套住宅及其所占用范围内的土地分摊面积作为抵押物抵押给天水市投资发展（集团）有限公司。

### 6、其他流动资产

| 项目    | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 税费重分类 | 16,714,609.12   | 16,234,318.04    |
| 合计    | 16,714,609.12   | 16,234,318.04    |

### 7、长期股权投资

| 被投资单位          | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 |      |             |          |        |
|----------------|------------------|--------|------|-------------|----------|--------|
|                |                  | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 一、合营企业及联营企业    |                  |        |      |             |          |        |
| 天水市融资担保有限公司    | 37,865,290.17    |        |      |             |          |        |
| 天水联合要素市场服务有限公司 | 766,296.63       |        |      |             |          |        |
| 天水京环环境服务有限公司   | 8,014,003.76     |        |      |             |          |        |
| 合计             | 46,645,590.56    |        |      |             |          |        |

(续)

| 被投资单位          | 本期增减变动      |        |    | 2023 年 6 月 30 日 | 减值准备期末余额 |
|----------------|-------------|--------|----|-----------------|----------|
|                | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |                 |          |
| 一、合营企业及联营企业    |             |        |    |                 |          |
| 天水市融资担保有限公司    |             |        |    | 37,865,290.17   |          |
| 天水联合要素市场服务有限公司 |             |        |    | 766,296.63      |          |

| 被投资单位        | 本期增减变动      |        |    | 2023 年 6 月 30 日 | 减值准备期末余额 |
|--------------|-------------|--------|----|-----------------|----------|
|              | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |                 |          |
| 天水京环环境服务有限公司 |             |        |    | 8,014,003.76    |          |
| 合计           |             |        |    | 46,645,590.56   |          |

## 8、其他权益工具投资

### （1）其他权益工具投资情况

| 项目       | 2023 年 6 月 30 日 |      |               | 2022 年 12 月 31 日 |      |               |
|----------|-----------------|------|---------------|------------------|------|---------------|
|          | 账面余额            | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值          |
| 其他权益工具投资 | 99,011,860.00   |      | 99,011,860.00 | 87,871,860.00    |      | 87,871,860.00 |
| 合计       | 99,011,860.00   |      | 99,011,860.00 | 87,871,860.00    |      | 87,871,860.00 |

### （2）截止 2023 年 6 月 30 日，按成本计量的其他权益工具投资

| 被投资单位           | 2023 年 6 月 30 日  |               |      |                 |
|-----------------|------------------|---------------|------|-----------------|
|                 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少 | 2023 年 6 月 30 日 |
| 甘肃秦鼎国际旅行社有限公司   | 2,000,000.00     |               |      | 2,000,000.00    |
| 天水三阳川隧道交通工程有限公司 | 85,121,860.00    | 11,140,000.00 |      | 96,261,860.00   |
| 戈尔电梯(天水)有限公司    | 750,000.00       |               |      | 750,000.00      |
| 合计              | 87,871,860.00    | 11,140,000.00 |      | 99,011,860.00   |

## 9、投资性房地产

### （1）采用成本计量模式的投资性房地产

| 项目                 | 房屋、建筑物         | 合计             |
|--------------------|----------------|----------------|
| 一、账面原值             |                |                |
| 1、2022 年 12 月 31 日 | 883,916,628.45 | 883,916,628.45 |
| 2、本期增加金额           | 10,065,916.56  | 10,065,916.56  |
| （1）外购              | 5,950,435.91   | 5,950,435.91   |
| （2）在建工程转入          |                |                |
| （3）其他              | 4,115,480.65   | 4,115,480.65   |
| 3、本期减少金额           |                |                |
| （1）处置              |                |                |
| 4、2023 年 6 月 30 日  | 893,982,545.01 | 893,982,545.01 |
| 二、累计折旧和累计摊销        |                |                |

| 项目                     | 房屋、建筑物         | 合计             |
|------------------------|----------------|----------------|
| 1、2022 年 12 月 31 日     | 180,094,932.71 | 180,094,932.71 |
| 2、本期增加金额               | 12,598,671.24  | 12,598,671.24  |
| (1) 计提或摊销              | 12,598,671.24  | 12,598,671.24  |
| 3、本期减少金额               |                |                |
| (1) 处置                 |                |                |
| 4、2023 年 6 月 30 日      | 192,693,603.95 | 192,693,603.95 |
| 三、减值准备                 |                |                |
| 1、2022 年 12 月 31 日     |                |                |
| 2、本期增加金额               |                |                |
| (1) 计提                 |                |                |
| 3、本期减少金额               |                |                |
| (1) 处置                 |                |                |
| 4、2023 年 6 月 30 日      |                |                |
| 四、账面价值                 |                |                |
| 1、2023 年 6 月 30 日账面价值  | 701,288,941.06 | 701,288,941.06 |
| 2、2022 年 12 月 31 日账面价值 | 703,821,695.74 | 703,821,695.74 |

(2) 房权证秦字第 1011052496 号、天房权证秦州区字第 20256612 号抵押交通银行天水分行，天房权证秦字第 1011027369 号-抵押民生银行兰州分行；

天房权证秦州区字第 20256613 号抵押天水秦州农村合作银行玉泉支行；

天房权证秦字第 1011027371 号抵押农发行天水分行；

麦积区渭滨北路商业综合楼 1 幢（天房权证麦积区字第 20126185 号）、2 幢（天房权证麦积区字第 20126186 号）、3 幢（天房权证麦积区字第 20126187 号）于 2019 年 12 月至 2026 年 12 月抵押给甘肃省融资担保集团股份有限公司。

## 10、固定资产

| 项目     | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 固定资产   | 50,923,263.38   | 56,062,811.15    |
| 固定资产清理 |                 |                  |
| 合计     | 50,923,263.38   | 56,062,811.15    |

### (1) 固定资产情况

| 项目      | 房屋、建筑物        | 机器设备          | 运输工具         | 办公设备及其他      | 合计            |
|---------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值： |               |               |              |              |               |
| 1. 期初   | 53,048,167.27 | 10,999,799.25 | 2,138,295.87 | 3,769,045.03 | 69,955,307.42 |



| 项目           | 房屋、建筑物        | 机器设备          | 运输工具         | 办公设备及其他      | 合计            |
|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 2. 本期增加金额    |               |               | 9,600.00     | 24,634.55    | 34,234.55     |
| (1) 购置       |               |               | 9,600.00     | 24,634.55    | 34,234.55     |
| (2) 在建工程转入   |               |               |              |              |               |
| 3. 本期减少金额    | 4,115,480.65  |               |              |              | 4,115,480.65  |
| (1) 处置或报废    | 4,115,480.65  |               |              |              | 4,115,480.65  |
| (2) 子公司划出或减少 |               |               |              |              |               |
| 4. 期末        | 48,932,686.62 | 10,999,799.25 | 2,147,895.87 | 3,793,679.58 | 65,874,061.32 |
| 二、累计折旧       |               |               |              |              |               |
| 1. 期初        | 7,704,457.27  | 1,874,970.02  | 1,712,567.08 | 2,600,501.90 | 13,892,496.27 |
| 2. 本期增加金额    | 1,233,074.10  | 59,738.99     | 387,091.65   | 141,270.20   | 1,821,174.94  |
| (1) 计提       | 1,233,074.10  | 59,738.99     | 387,091.65   | 141,270.20   | 1,821,174.94  |
| 3. 本期减少金额    | 762,873.27    |               |              |              | 762,873.27    |
| (1) 处置或报废    | 762,873.27    |               |              |              | 762,873.27    |
| (2) 子公司划出或减少 |               |               |              |              |               |
| 4. 期末        | 8,174,658.10  | 1,934,709.01  | 2,099,658.73 | 2,741,772.10 | 14,950,797.94 |
| 三、减值准备       |               |               |              |              |               |
| 1. 期初        |               |               |              |              |               |
| 2. 本期增加金额    |               |               |              |              |               |
| (1) 计提       |               |               |              |              |               |
| 3. 本期减少金额    |               |               |              |              |               |
| (1) 处置或报废    |               |               |              |              |               |
| 4. 期末        |               |               |              |              |               |
| 四、账面价值       |               |               |              |              |               |
| 1. 期末账面价值    | 40,758,028.52 | 9,065,090.24  | 48,237.14    | 1,051,907.48 | 50,923,263.38 |
| 2. 期初账面价值    | 45,343,710.00 | 9,124,829.23  | 425,728.79   | 1,168,543.13 | 56,062,811.15 |

## 11、无形资产

| 项目                 | 财务软件及其他      | 合计           |
|--------------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值             |              |              |
| 1、2022 年 12 月 31 日 | 3,002,484.80 | 3,002,484.80 |
| 2、本期增加金额           | 8,800.00     | 8,800.00     |
| (1) 外购             | 8,800.00     | 8,800.00     |
| 3、本期减少金额           |              |              |

| 项目                     | 财务软件及其他      | 合计           |
|------------------------|--------------|--------------|
| (1) 处置                 |              |              |
| 4、2023 年 6 月 30 日      | 3,011,284.80 | 3,011,284.80 |
| 二、累计摊销                 |              |              |
| 1、2022 年 12 月 31 日     | 1,102,495.72 | 1,102,495.72 |
| 2、本期增加金额               | 165,589.63   | 165,589.63   |
| (1) 计提或摊销              | 165,589.63   | 165,589.63   |
| 3、本期减少金额               |              |              |
| (1) 处置                 |              |              |
| 4、2023 年 6 月 30 日      | 1,268,085.35 | 1,268,085.35 |
| 三、减值准备                 |              |              |
| 1、2022 年 12 月 31 日     |              |              |
| 2、本期增加金额               |              |              |
| (1) 计提                 |              |              |
| 3、本期减少金额               |              |              |
| (1) 处置                 |              |              |
| 4、2023 年 6 月 30 日      |              |              |
| 四、账面价值                 |              |              |
| 1、2023 年 6 月 30 日账面价值  | 1,743,199.45 | 1,743,199.45 |
| 2、2022 年 12 月 31 日账面价值 | 1,899,989.08 | 1,899,989.08 |

## 12、长期待摊费用

| 项目     | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加金额 | 本期摊销金额     | 2023 年 6 月 30 日 |
|--------|------------------|--------|------------|-----------------|
| 长期待摊费用 | 420,299.86       |        | 213,930.43 | 206,369.43      |
| 合计     | 420,299.86       |        | 213,930.43 | 206,369.43      |

## 13、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

| 项目     | 2023 年 6 月 30 日 |            | 2022 年 12 月 31 日 |            |
|--------|-----------------|------------|------------------|------------|
|        | 可抵扣暂时性差异        | 递延所得税资产    | 可抵扣暂时性差异         | 递延所得税资产    |
| 资产减值准备 | 2,746,238.22    | 686,559.56 | 2,662,938.22     | 665,734.56 |
| 合计     | 2,746,238.22    | 686,559.56 | 2,662,938.22     | 665,734.56 |

## 14、其他非流动资产

| 项目     | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 统借统还贷款 | 920,900,000.00  | 929,200,000.00   |
| 合计     | 920,900,000.00  | 929,200,000.00   |

续表

|    | 项目            | 2023 年 6 月 30 日 |
|----|---------------|-----------------|
| 1  | 天水市交通建设发展有限公司 | 750,000,000.00  |
| 2  | 甘肃金屹房地产开发有限公司 | 73,200,000.00   |
| 3  | 天水市污水处理厂      | 28,900,000.00   |
| 4  | 天水市交通建设发展公司   | 27,500,000.00   |
| 5  | 天水市农业学校       | 19,700,000.00   |
| 6  | 天水市新能源热力公司    | 6,400,000.00    |
| 7  | 武山县县域基础设施开发公司 | 5,360,000.00    |
| 8  | 清水县城市建设投资公司   | 3,700,000.00    |
| 9  | 秦安县城南片区棚户区改造  | 3,600,000.00    |
| 10 | 天水市供热公司       | 2,540,000.00    |
|    | 合计            | 920,900,000.00  |

15、短期借款

| 项目   | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|
| 抵押借款 | 189,000,000.00  | 109,000,000.00   |
| 合计   | 189,000,000.00  | 109,000,000.00   |

截止 2023 年 6 月 30 日，抵押借款明细情况

| 借款人               | 贷款人              | 借款期间                  | 期末余额           | 抵押物                                                  |
|-------------------|------------------|-----------------------|----------------|------------------------------------------------------|
| 天水市城市建设投资（集团）有限公司 | 天水秦州农村合作银行玉泉支行   | 2023/6/25 至 2024/6/24 | 109,000,000.00 | 天房权证秦州区字第 20256613 号                                 |
| 天水市城市建设投资（集团）有限公司 | 中国光大银行股份有限公司兰州分行 | 2023/1/10 至 2024/1/9  | 50,000,000.00  | 甘肃省融资担保集团股份有限公司                                      |
| 天水市城市建设投资（集团）有限公司 | 天水市投资发展（集团）有限公司  | 2023/2/28 至 2024/2/27 | 30,000,000.00  | 成纪新家园城项目中总建筑面积为 31596.82 平方米的 258 套住宅及其所占用范围内的土地分摊面积 |
| 合计                |                  |                       | 189,000,000.00 |                                                      |

16、应付账款

（1）应付账款列示

| 项目  | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----|-----------------|------------------|
| 工程款 | 274,727,951.68  | 254,984,785.56   |

| 项目  | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----|-----------------|------------------|
| 设备款 | 17,021,468.39   | 46,217,995.22    |
| 合计  | 291,749,420.07  | 301,202,780.78   |

## (2) 截至 2023 年 6 月 30 日，应付账款前五名

| 单位名称               | 与本公司关系 | 期末余额           | 账龄          | 占应付账款总额的比例（%） |
|--------------------|--------|----------------|-------------|---------------|
| 中国市政中南设计总院有限公司     | 非关联方   | 76,668,748.50  | 2-3 年       | 26.28         |
| 中铁二十局集团第四工程有限公司    | 非关联方   | 13,003,002.79  | 2-3 年       | 4.46          |
| 中铁二十局              | 非关联方   | 10,000,000.00  | 1 年以内       | 3.43          |
| 天水嘉通建筑工程（集团）有限责任公司 | 非关联方   | 9,618,503.48   | 1-2 年、2-3 年 | 3.30          |
| 甘肃兴华建设工程集团有限公司     | 非关联方   | 8,997,770.65   | 2-3 年、4-5 年 | 3.08          |
| 合计                 | —      | 118,288,025.42 | —           | 40.55         |

注：天水嘉通建筑工程（集团）有限责任公司 1-2 年账龄 1,024,700.00 元，2-3 年账龄 8,593,803.48 元；甘肃兴华建设工程集团有限公司 2-3 年账龄 8,797,770.65 元，4-5 年账龄 200,000.00 元。

## 17、合同负债

## (1) 合同负债列示

| 项目  | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----|-----------------|------------------|
| 房款  | 486,247,617.02  | 476,899,048.11   |
| 物业费 | 1,656,933.44    | 1,871,117.79     |
| 供热费 |                 |                  |
| 其他  | 300,176.99      | 134,380.96       |
| 合计  | 488,204,727.45  | 478,904,546.86   |

## (2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

| 项目     | 2023 年 6 月 30 日 | 未偿还或结转的原因 |
|--------|-----------------|-----------|
| 和谐家园二期 | 418,375,287.17  | 未办理交房     |
| 福迪瑞府   | 46,495,900.00   | 未办理交房     |
| 和谐家园一期 | 35,689,978.88   | 未办理交房     |
| 合计     | 500,561,166.05  |           |

## 18、应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 6 月 30 日 |
|-----|------------------|------|------|-----------------|
|-----|------------------|------|------|-----------------|

| 项 目          | 2022 年 12 月 31 日    | 本期增加                 | 本期减少                 | 2023 年 6 月 30 日     |
|--------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 短期薪酬         | 1,617,339.68        | 14,574,251.55        | 14,910,223.46        | 1,281,367.77        |
| 离职后福利-设定提存计划 | 8,967.11            | 894,388.24           | 895,222.72           | 8,132.63            |
| 辞退福利         |                     |                      |                      |                     |
| 一年内到期的其他福利   |                     |                      |                      |                     |
| 其他           |                     |                      |                      |                     |
| <b>合计</b>    | <b>1,626,306.79</b> | <b>15,468,639.79</b> | <b>15,805,446.18</b> | <b>1,289,500.40</b> |

## 2. 短期薪酬列示:

| 项 目             | 2022 年 12 月 31 日    | 本期增加                 | 本期减少                 | 2023 年 6 月 30 日     |
|-----------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | 1,414,177.81        | 11,506,451.31        | 11,848,581.22        | 1,072,047.90        |
| (2) 职工福利费       |                     | 423,460.03           | 423,460.03           |                     |
| (3) 社会保险费       | 145.39              | 1,180,456.75         | 1,180,602.14         |                     |
| 其中: 医疗保险费       |                     | 521,952.55           | 521,952.55           |                     |
| 工伤保险费           | 145.39              | 32,785.63            | 32,931.02            |                     |
| 生育保险费           |                     | 7,978.25             | 7,978.25             |                     |
| 其他              |                     | 617,740.32           | 617,740.32           |                     |
| (4) 住房公积金       | 87,259.40           | 1,349,787.48         | 1,339,994.13         | 97,052.75           |
| (5) 工会经费和职工教育经费 | 103,519.88          | 114,095.98           | 117,585.94           | 100,029.92          |
| (6) 短期带薪缺勤      |                     |                      |                      |                     |
| (7) 短期利润分享计划    |                     |                      |                      |                     |
| (8) 其他短期薪酬      | 12,237.20           |                      |                      | 12,237.20           |
| <b>合计</b>       | <b>1,617,339.68</b> | <b>14,574,251.55</b> | <b>14,910,223.46</b> | <b>1,281,367.77</b> |

## 3. 设定提存计划列示

| 项目        | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加              | 本期减少              | 2023 年 6 月 30 日 |
|-----------|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 基本养老保险    |                  | 833,560.40        | 833,560.40        |                 |
| 失业保险费     | 8,967.11         | 60,827.84         | 61,662.32         | 8,132.63        |
| 企业年金缴费    |                  |                   |                   |                 |
| <b>合计</b> | <b>8,967.11</b>  | <b>894,388.24</b> | <b>895,222.72</b> | <b>8,132.63</b> |

## 19、应交税费

| 项目    | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 增值税   | 137,329,131.67  | 102,722,472.11   |
| 房产税   | 3,764,203.16    | 3,703,341.90     |
| 企业所得税 | 86,648,157.66   | 83,725,360.03    |

| 项目        | 2023 年 6 月 30 日       | 2022 年 12 月 31 日      |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 个人所得税     | 1,694.74              | 66,380.00             |
| 城市建设维护税   | 11,466,005.86         | 9,809,909.09          |
| 教育费附加     | 4,901,934.47          | 4,209,388.98          |
| 地方教育费附加   | 3,270,710.44          | 2,781,289.24          |
| 印花税       | 5,694.29              | 171,056.65            |
| 其他        | 282,410.73            | 281,150.57            |
| 土地增值税     |                       | 1,964,218.21          |
| <b>合计</b> | <b>247,669,943.02</b> | <b>209,434,566.78</b> |

## 20、其他应付款

| 项目        | 2023 年 6 月 30 日       | 2022 年 12 月 31 日      |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 应付利息      | 6,599,452.06          | 6,599,452.06          |
| 应付股利      |                       |                       |
| 其他应付款     | 239,557,466.58        | 225,291,183.49        |
| <b>合计</b> | <b>246,156,918.64</b> | <b>231,890,635.55</b> |

### （1）应付利息

| 项目        | 2023 年 6 月 30 日     | 2022 年 12 月 31 日    |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 应付债券利息    | 6,599,452.06        | 6,599,452.06        |
| <b>合计</b> | <b>6,599,452.06</b> | <b>6,599,452.06</b> |

### （2）其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

| 项目        | 2023 年 6 月 30 日       | 2022 年 12 月 31 日      |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 押金/保证金    | 149,288,980.40        | 142,113,328.44        |
| 往来款       | 90,268,486.18         | 83,177,855.05         |
| <b>合计</b> | <b>239,557,466.58</b> | <b>225,291,183.49</b> |

#### ②截止 2023 年 6 月 30 日，其他应付款前五名情况

| 公司名称                 | 2023 年 6 月 30 日       | 账龄          |
|----------------------|-----------------------|-------------|
| 天水市麦积区国有资产经营公司       | 40,775,000.00         | 4-5 年       |
| 七综一项目借款（城投）          | 34,457,820.97         | 1 年以内       |
| 城投-宗地 2020-64、65 保证金 | 34,010,550.00         | 1 年以内、1-2 年 |
| 麦积区花牛镇政府             | 30,000,000.00         | 1-2 年       |
| 秦安县棚户区改造工作领导小组办公室    | 18,550,000.00         | 1 年以内、4-5 年 |
| <b>合计</b>            | <b>157,793,370.97</b> |             |

注：城投-宗地 2020-64、65 保证金 1 年以内账龄 1,610,550.00 元，1-2 年账龄



32,400,000.00 元；秦安县棚户区改造工作领导小组办公室 1 年以内账龄 15,421,325.41 元，4-5 年账龄 3,128,674.59 元。

## 21、一年内到期的非流动负债

### （1）按项目列示

| 项目             | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------|------------------|
| 1 年内到期的长期借款    | 51,716,000.00   | 510,716,000.00   |
| 1 年内到期的长期应付款   | 51,431,106.25   | 57,022,942.65    |
| 1 年内到期的应付债券    | 220,000,000.00  | 220,000,000.00   |
| 1 年内到期的其他非流动负债 | 35,466,766.16   | 25,870,861.16    |
| 合计             | 358,613,872.41  | 813,609,803.81   |

### （2）1 年内到期的长期借款

| 项目   | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|
| 质押借款 | 30,716,000.00   | 30,716,000.00    |
| 抵押借款 | 14,000,000.00   | 80,000,000.00    |
| 信用借款 | 7,000,000.00    | 400,000,000.00   |
| 合计   | 51,716,000.00   | 510,716,000.00   |

### （3）1 年内到期的长期应付款

| 项目         | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|------------------|
| 城投公司应收账款保理 | 21,746,760.41   | 19,835,303.81    |
| 羲元售后回租     | 25,190,312.50   | 35,009,805.50    |
| 羲元融资租赁     | 4,494,033.34    | 2,177,833.34     |
| 合计         | 51,431,106.25   | 57,022,942.65    |

### （4）1 年内到期的应付债券

| 项目       | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|------------------|
| 19 天水 01 | 100,000,000.00  | 100,000,000.00   |
| 19 天水 02 | 120,000,000.00  | 120,000,000.00   |
| 合计       | 220,000,000.00  | 220,000,000.00   |

### （5）1 年内到期的其他非流动负债

| 项目         | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|------------------|
| 国开行棚改贷款    | 21,840,000.00   | 11,730,000.00    |
| 亚行城市基础设施贷款 | 13,626,766.16   | 14,140,861.16    |

| 项目 | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----|-----------------|------------------|
| 合计 | 35,466,766.16   | 25,870,861.16    |

22、其他流动负债

| 项目         | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|------------------|
| 重分类合同负债增值税 | 24,450,819.87   | 23,945,227.34    |
| 合计         | 24,450,819.87   | 23,945,227.34    |

23、长期借款

(1) 长期借款按项目列示

| 项目            | 2023 年 6 月 30 日  |
|---------------|------------------|
| 质押借款          | 1,146,704,000.00 |
| 抵押借款          | 818,500,000.00   |
| 信用借款          | 746,000,000.00   |
| 小计            | 2,711,204,000.00 |
| 减：1 年内到期的长期借款 | 51,716,000.00    |
| 合计            | 2,659,488,000.00 |

(1) 截止 2023 年 6 月 30 日，质押借款明细情况

| 贷款机构        | 借款日        | 到期日        | 期末余额             | 其中：一年内到期<br>金额 | 质押物（抵押权人、<br>质押物信息）                       |
|-------------|------------|------------|------------------|----------------|-------------------------------------------|
| 国家开发银行甘肃省分行 | 2017-5-26  | 2042-5-25  | 563,500,000.00   | 1,500,000.00   | 成纪新家园棚户区改造项目政府购买服务协议下形成的全部权益和收益提供质押担保     |
| 国家开发银行甘肃省分行 | 2016-10-27 | 2031-10-26 | 241,740,000.00   | 28,440,000.00  | 成纪新城地下净工程政府购买服务协议下形成的全部权益和收益提供质押担保        |
| 国家开发银行甘肃省分行 | 2019-7-18  | 2044-7-18  | 341,464,000.00   | 776,000.00     | 天水市水眼寨片区棚户区改造项目政府购买服务协议项下形成的全部权益与收益提供质押担保 |
| 合计          |            |            | 1,146,704,000.00 | 30,716,000.00  |                                           |

(2) 截止 2023 年 6 月 30 日，抵押借款明细情况

| 贷款机构 | 借款日 | 到期日 | 期末余额 | 其中：一年内到期<br>金额 | 抵押物（抵押权人、产权证、面<br>积） |
|------|-----|-----|------|----------------|----------------------|
|------|-----|-----|------|----------------|----------------------|

| 贷款机构           | 借款日        | 到期日        | 期末余额           | 其中：一年内到期<br>金额 | 抵押物（抵押权人、产权证、面<br>积）                                                                   |
|----------------|------------|------------|----------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 农发行天水分行        | 2018-6-28  | 2033-6-27  | 240,500,000.00 |                | 1、天房权证秦字第 1011027371 号房产：天国用(2007)第 024 号国有土地使用权证；2、甘(2018)天水市不动产权第 0007582 号国有土地使用权证) |
| 交通银行股份有限公司天水分行 | 2020-1-15  | 2024-12-31 | 338,000,000.00 | 2,000,000.00   | 天房权证秦字第 1011052496 号、天房权证秦州区字第 20256612 号                                              |
| 民生银行兰州分行       | 2021-5-14  | 2026-3-30  | 125,000,000.00 | 2,000,000.00   | 评估价值为 29124.2440 万元的商用房地产天房权证秦字第 1011027369 号                                          |
| 兰州银行天水分行       | 2022-11-29 | 2030-11-30 | 115,000,000.00 | 10,000,000.00  | 甘(2020)天水市不动产权第 0008250 号                                                              |
| 合计             |            |            | 818,500,000.00 | 14,000,000.00  |                                                                                        |

(3) 截止 2023 年 6 月 30 日，信用借款明细情况

| 贷款机构    | 借款日        | 到期日       | 期末余额           | 其中：一年内到期金额   |
|---------|------------|-----------|----------------|--------------|
| 农发行天水分行 | 2019-10-16 | 2024-4-12 | 746,000,000.00 | 7,000,000.00 |
| 合计      |            |           | 746,000,000.00 | 7,000,000.00 |

24、应付债券

| 项目       | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|------------------|
| 19 天水 01 | 395,906,490.71  | 395,906,490.71   |
| 19 天水 02 | 467,759,119.70  | 467,759,119.70   |
| 小计       | 863,665,610.41  | 863,665,610.41   |
| 减：一年内到期  | 220,000,000.00  | 220,000,000.00   |
| 合计       | 643,665,610.41  | 643,665,610.41   |

(1) 应付债券的增减变动

| 债券名称     | 发行日期       | 债券期限 | 发行金额             | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加<br>本期发行 | 折/溢价摊销 |
|----------|------------|------|------------------|------------------|--------------|--------|
| 19 天水 01 | 2019-11-15 | 7 年  | 500,000,000.00   | 395,906,490.71   |              |        |
| 19 天水 02 | 2019-12-6  | 7 年  | 600,000,000.00   | 467,759,119.70   |              |        |
| 合计       |            |      | 1,100,000,000.00 | 863,665,610.41   |              |        |

续表

| 债券名称     | 本期减少<br>偿还本金 | 折/溢价摊销 | 2023 年 6 月 30 日 | 一年内到期的应付<br>债券 | 票面利率 |
|----------|--------------|--------|-----------------|----------------|------|
| 19 天水 01 |              |        | 395,906,490.71  | 100,000,000.00 | 6.4% |
| 19 天水 02 |              |        | 467,759,119.70  | 120,000,000.00 | 5.8% |
| 合计       |              |        | 863,665,610.41  | 220,000,000.00 |      |

注：发改企业债券【2019】125 号文，同意天水市城市建设投资（集团）有限公司发行公司债券不超过 11 亿。其中，品种一 5 亿元，所筹资金 3 亿元用于和谐家园保障性安居工程（二

期）建设项目，2 亿元用于补充营运资金；品种二 6 亿元，所筹资金 4.2 亿元用于和谐家园保障性住房安居工程（二期）建设项目，1.8 亿元用于补充营运资金。

## 25、长期应付款

| 项目               | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------------------|-----------------|------------------|
| 远东宏信（天津）融资租赁有限公司 | 15,100,000.00   | 31,780,000.00    |
| 陇原融资租赁(平潭)有限公司   | 74,314,066.66   | 67,564,066.66    |
| 中远海运租赁有限公司       | 34,990,000.00   | 42,490,000.00    |
| 小计               | 124,404,066.66  | 141,834,066.66   |
| 减：1 年内到期的长期应付款   | 51,431,106.25   | 57,022,942.65    |
| 合计               | 72,972,960.41   | 84,811,124.01    |

## 26、其他非流动负债

| 项目               | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------------------|-----------------|------------------|
| 亚行贷款             | 388,812,313.35  | 388,812,313.35   |
| 国开行棚改贷款          | 542,790,000.00  | 548,640,000.00   |
| 小计               | 931,602,313.35  | 937,452,313.35   |
| 减：1 年内到期的其他非流动负债 | 35,466,766.16   | 25,870,861.16    |
| 合计               | 896,135,547.19  | 911,581,452.19   |

## 27、实收资本

| 股东                 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2023 年 6 月 30 日  |
|--------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| 天水市人民政府国有资产监督管理委员会 | 741,750,000.00   | 34,150,000.00 |               | 775,900,000.00   |
| 国开发展基金有限公司         | 451,750,000.00   |               | 34,150,000.00 | 417,600,000.00   |
| 合计                 | 1,193,500,000.00 | 34,150,000.00 | 34,150,000.00 | 1,193,500,000.00 |

## 28、资本公积

| 项目     | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 6 月 30 日  |
|--------|------------------|------|------|------------------|
| 资本溢价   |                  |      |      |                  |
| 其他资本公积 | 1,966,637,316.29 |      |      | 1,966,637,316.29 |
| 合计     | 1,966,637,316.29 |      |      | 1,966,637,316.29 |

## 29、盈余公积

| 项目     | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 6 月 30 日 |
|--------|------------------|------|------|-----------------|
| 法定盈余公积 | 122,771,278.52   |      |      | 122,771,278.52  |
| 合计     | 122,771,278.52   |      |      | 122,771,278.52  |

## 30、营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本按项目列示

| 项目   | 2023 年 1-6 月   |                | 2022 年 1-6 月   |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 511,733,377.69 | 442,948,858.56 | 357,012,269.34 | 299,699,277.18 |

| 项目   | 2023 年 1-6 月   |                | 2022 年 1-6 月   |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 其他业务 | 11,588,768.27  | 13,263,428.98  | 13,313,205.56  | 12,741,491.30  |
| 合计   | 523,322,145.96 | 456,212,287.54 | 370,325,474.90 | 312,440,768.48 |

## (2) 主营业务收入按产品列示

| 产品名称  | 2023 年 1-6 月   |                | 2022 年 1-6 月   |                |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|       | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 房地产销售 | 139,606,551.91 | 119,310,494.66 | 85,167,653.41  | 63,243,071.88  |
| 工程施工  | 364,403,576.42 | 316,872,675.15 | 265,793,576.38 | 231,124,849.03 |
| 物业费   | 5,974,433.87   | 4,987,534.99   | 5,855,665.88   | 5,011,346.09   |
| 苗木销售  | 743,251.20     | 332,918.16     | 190,970.00     | 316,010.18     |
| 绿化工程  |                |                | 4,403.67       | 4,000.00       |
| 其他    | 1,005,564.29   | 1,445,235.60   |                |                |
| 合计    | 511,733,377.69 | 442,948,858.56 | 357,012,269.34 | 299,699,277.18 |

## 31、税金及附加

| 项目      | 2023 年 1-6 月 | 2022 年 1-6 月 |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 2,570,721.38 | 1,709,079.44 |
| 教育费附加   | 1,052,134.96 | 732,462.61   |
| 地方教育附加  | 734,315.08   | 488,308.39   |
| 房产税     | 211,253.15   | 268,193.10   |
| 土地使用税   | 872,868.06   | 698,783.93   |
| 车船使用税   | 480.00       | 480.00       |
| 印花税及其他  | 182,600.34   | 124,758.03   |
| 土地增值税   |              |              |
| 合计      | 5,624,372.97 | 4,022,065.50 |

## 32、销售费用

| 项目    | 2023 年 1-6 月 | 2022 年 1-6 月 |
|-------|--------------|--------------|
| 工资    | 302,983.99   | 221,443.41   |
| 办公费   | 79,419.94    | 15,689.87    |
| 广告宣传费 | 147,278.93   | 1,662.00     |
| 房屋销售费 | 220,695.55   | 99,009.90    |
| 其他    | 391,502.74   | 149,193.68   |
| 合计    | 1,141,881.15 | 486,998.86   |

**33、管理费用**

| 项目   | 2023 年 1-6 月 | 2022 年 1-6 月 |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 7,120,522.59 | 6,614,591.95 |
| 折旧费  | 576,241.16   | 404,969.08   |
| 摊销费  | 180,715.72   | 63,359.98    |
| 办公费  | 44,419.88    | 54,678.95    |
| 差旅费  | 57,483.92    | 3,778.00     |
| 招待费  | 15,627.50    | 26,452.00    |
| 培训费  |              | 329,000.00   |
| 水电费  | 4,787.98     | 7,800.00     |
| 服务费  | 505,800.79   | 36,111.09    |
| 维修费  | 21,033.05    | 2,923.89     |
| 物业费  | 88,727.27    | 93,086.63    |
| 其他   | 314,428.88   | 153,845.78   |
| 合计   | 8,929,788.74 | 7,790,597.35 |

**34、财务费用**

| 项目     | 2023 年 1-6 月  | 2022 年 1-6 月  |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出   | 34,718,632.61 | 14,855,758.88 |
| 减：利息收入 | 255,622.03    | 20,229.67     |
| 利息净支出  | -             | -             |
| 汇兑损益   | -             | -             |
| 手续费及其他 | 518,608.09    | 1,687,700.89  |
| 合计     | 34,981,618.67 | 16,523,230.10 |

**35、信用减值损失**

| 项目     | 2023 年 1-6 月 | 2022 年 1-6 月 |
|--------|--------------|--------------|
| 应收款项坏账 | -83,300.00   |              |
| 合计     | -83,300.00   |              |

**36、营业外收入**

| 项目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年 1-6 月 |
|----|--------------|--------------|
| 其他 | 28,137.13    | 28,083.02    |
| 合计 | 28,137.13    | 28,083.02    |

**37、营业外支出**



| 项目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年 1-6 月 |
|----|--------------|--------------|
| 其他 | 139,640.63   | 95,700.70    |
| 合计 | 139,640.63   | 95,700.70    |

**38、所得税费用**

| 项目      | 2023 年 1-6 月 | 2022 年 1-6 月 |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 2,963,530.01 | 7,633,590.50 |
| 递延所得税费用 | -20,825.00   |              |
| 合计      | 2,942,705.01 | 7,633,590.50 |

**七、在其他主体中的权益****1、本期主体无变动****2、在子公司中的权益**

| 子公司名称            | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） |      | 取得方式 |
|------------------|-------|-----|------|---------|------|------|
|                  |       |     |      | 直接      | 间接   |      |
| 天水市天河物业管理有限公司    | 天水市   | 天水市 | 物业管理 | 98.00   | 2.00 | 设立   |
| 天水羲泽实业有限责任公司     | 天水市   | 天水市 | 服务业  | 100.00  |      | 设立   |
| 天水羲元旅游基础设施建设有限公司 | 天水市   | 天水市 | 建筑业  | 100.00  |      | 划拨   |
| 天水弘文经营管理有限公司     | 天水市   | 天水市 | 物业管理 | 100.00  |      | 设立   |

**3、在合营企业或联营企业中的权益**

| 合营企业或联营企业名称    | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质      | 持股比例（%） |    | 会计处理方法 |
|----------------|-------|-----|-----------|---------|----|--------|
|                |       |     |           | 直接      | 间接 |        |
| 天水市融资担保有限公司    | 天水市   | 天水市 | 投资担保      | 18.18   |    | 权益法    |
| 天水联合要素市场服务有限公司 | 天水市   | 天水市 | 中介咨询      | 26.00   |    | 权益法    |
| 天水京环环境服务有限公司   | 天水市   | 天水市 | 生态保护和环境治理 | 20.00   |    | 设立     |

注：本公司派任天水市融资担保有限公司董事；本公司派任天水联合要素市场服务有限公司董事；本公司派任天水京环环境服务有限公司董事。

## 八、关联方及关联交易

## 1、本公司的母公司情况

| 合营企业或联营企业名称        | 注册地 | 业务性质 | 母公司对本公司的持股比例（%） | 母公司对本公司的表决权比例（%） |
|--------------------|-----|------|-----------------|------------------|
| 天水市人民政府国有资产监督管理委员会 | 天水市 |      | 62.15           | 100.00           |

注：本公司的最终控制方是天水市政府。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注七、2、在子公司中的权益

## 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3、在合营企业或联营企业中的权益

## 4、关联方应收应付款项

无

## 九、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

## (1) 未决诉讼

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重大的未决诉讼。

## (2) 对外担保

2022 年 12 月 13 日，本公司与甘肃银行股份有限公司天水分行签订编号为 20221213000105BZ002 的保证合同，为天水市工业国有资产投资运营集团有限公司编号为 20221213000105 的固定资产借款合同提供连带责任担保，担保金额为 9000 万元，借款期限为 2022 年 12 月 19 日至 2032 年 12 月 19 日。

## 十、其他重要事项

无

天水市城市建设投资（集团）有限公司

2023 年 8 月 31 日