

---

宁海县国有资产投资控股集团有限公司

公司债券中期报告

(2024 年)

二〇二四年八月

## 重要提示

发行人承诺将及时、公平地履行信息披露义务。

本公司董事、高级管理人员已对中期报告签署书面确认意见。公司监事会（如有）已对中期报告提出书面审核意见，监事（如有）已对中期报告签署书面确认意见。

发行人及其全体董事、监事、高级管理人员保证中期报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担相应的法律责任。

本公司中期报告中的财务报告未经审计。

## 重大风险提示

投资者在评价和购买“21 宁海国投债 01”和“23 宁海国投债 01”时，应认真考虑各项可能对债券的偿付、债券价值判断和投资者权益保护产生重大不利影响的风险因素，并仔细阅读本章节及《2023 年第一期宁海县国有资产投资控股集团有限公司公司债券募集说明书》中“第一节风险提示及说明”等有关章节内容。

截至 2023 年末，发行人风险因素与《2023 年第一期宁海县国有资产投资控股集团有限公司公司债券募集说明书》中“第一节风险提示及说明”披露内容相比无重大变化。

## 目录

重要提示.....	2
重大风险提示.....	3
释义.....	5
第一节 发行人情况.....	6
一、 公司基本信息.....	6
二、 信息披露事务负责人.....	6
三、 控股股东、实际控制人及其变更情况.....	7
四、 报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况.....	7
五、 公司业务和经营情况.....	8
六、 公司治理情况.....	12
七、 环境信息披露义务情况.....	13
第二节 债券事项.....	13
一、 公司信用类债券情况.....	13
二、 公司债券选择权条款在报告期内的触发和执行情况.....	15
三、 公司债券投资者保护条款在报告期内的触发和执行情况.....	15
四、 公司债券募集资金情况.....	16
五、 发行人或者公司信用类债券报告期内资信评级调整情况.....	18
六、 公司债券增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施情况.....	18
第三节 报告期内重要事项.....	19
一、 财务报告审计情况.....	19
二、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正.....	19
三、 合并报表范围调整.....	20
四、 资产情况.....	20
五、 非经营性往来占款和资金拆借.....	21
六、 负债情况.....	22
七、 利润及其他损益来源情况.....	23
八、 报告期末合并报表范围亏损超过上年末净资产百分之十.....	24
九、 对外担保情况.....	24
十、 重大诉讼情况.....	24
十一、 报告期内信息披露事务管理制度变更情况.....	24
十二、 向普通投资者披露的信息.....	24
第四节 专项品种债券应当披露的其他事项.....	25
第五节 发行人认为应当披露的其他事项.....	25
第六节 备查文件目录.....	26
财务报表.....	28
附件一： 发行人财务报表.....	28

## 释义

发行人、公司	指	宁海县国有资产投资控股集团有限公司
21 宁海国投债 01、21 宁控 01	指	2021 年第一期宁海县国有资产投资控股集团有限公司公司债券
23 宁海国投债 01、23 宁控 01	指	2023 年第一期宁海县国有资产投资控股集团有限公司公司债券
主承销商、债权代理人/受托管理人、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
上交所	指	上海证券交易所
法定节假日或休息日	指	中华人民共和国的法定节假日或休息日（不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾省的法定节假日和/或休息日）
工作日	指	中华人民共和国商业银行的对公营业日（不包括法定节假日）
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 6 月 30 日
报告期末、本期末	指	2024 年 6 月 30 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元

## 第一节 发行人情况

### 一、公司基本信息

中文名称	宁海县国有资产投资控股集团有限公司		
中文简称	宁海国投		
外文名称（如有）	NinghaiCountyState-ownedAssetsHoldingInvestmentGroupCo.,Ltd.		
外文缩写（如有）	NinghaiState-ownedAssetsInvestment		
法定代表人	余君		
注册资本（万元）			50,000.00
实缴资本（万元）			50,000.00
注册地址	浙江省宁波市宁海县桃源街道气象北路 295 号环球中心 1 号楼 22 楼		
办公地址	浙江省宁波市宁海县天明中路大中山商务楼 B 幢 15-17 楼		
办公地址的邮政编码	315600		
公司网址（如有）	-		
电子信箱	m13655785467@163.com		

### 二、信息披露事务负责人

姓名	陈希杭		
在公司所任职务类型	<input type="checkbox"/> 董事 <input checked="" type="checkbox"/> 高级管理人员		
信息披露事务负责人具体职务	副总经理		
联系地址	浙江省宁波市宁海县天明中路大中山商务楼 B 幢 15-17 楼		
电话	0574-65131305		
传真	0574-65131320		
电子信箱	31361386@qq.com		

### 三、控股股东、实际控制人及其变更情况

#### （一）报告期末控股股东、实际控制人信息

报告期末控股股东名称：宁海县国有资产管理中心

报告期末实际控制人名称：宁海县国有资产管理中心

报告期末控股股东资信情况：良好

报告期末实际控制人资信情况：良好

报告期末控股股东对发行人的持股比例及股权<sup>1</sup>受限情况：100%，不存在受限情况

报告期末实际控制人对发行人的持股比例及股权受限情况：100%，不存在受限情况

发行人与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系的方框图（有实际控制人的披露至实际控制人，无实际控制人的，相关控股股东穿透披露至最终自然人、法人或结构化主体）



控股股东为机关法人、国务院组成部门或相关机构直接监管的企业以外的主体

适用 不适用

实际控制人为自然人

适用 不适用

#### （二）报告期内控股股东的变更情况

适用 不适用

#### （三）报告期内实际控制人的变更情况

适用 不适用

### 四、报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况

#### （一）报告期内董事、监事、高级管理人员是否发生变更

是 否

变更人员类	变更人员姓	变更人员职	变更类型	辞任生效时间（新任职	工商登记完

<sup>1</sup>均包含股份，下同。

型	名	务		生效时间)	成时间
监事	傅巧群	监事	离任	2024/5/27	-
监事	高燕燕	监事会主席	新任	2024/5/27	-

## （二） 报告期内董事、监事、高级管理人员离任人数

报告期内董事、监事、高级管理人员的离任（含变更）人数：1人，离任人数占报告期初全体董事、监事、高级管理人员总人数7.69%。

## （三） 定期报告批准报出日董事、监事、高级管理人员名单

定期报告批准报出日发行人的全体董事、监事、高级管理人员名单如下：

发行人的法定代表人：余君

发行人的董事长或执行董事：空缺

发行人的其他董事：仇能辉、郑崇廷、蒋明阳、吕征桅

发行人的监事：高燕燕、张敏春、屈晓霞、陈巧群、胡青山

发行人的总经理：余君

发行人的财务负责人：胡泽玉

发行人的其他非董事高级管理人员：马军辉、陈希杭

## 五、公司业务和经营情况

### （一） 公司业务情况

#### 1.报告期内公司业务范围、主要产品（或服务）及其经营模式、主营业务开展情况

（1）工程代建：发行人工程代建业务由下属子公司宁海县国有资产投资开发有限公司（以下简称“国开公司”）负责。国开公司依据与委托方签订的项目委托建设协议开展业务，对委托建设协议约定的项目进行建设和管理，待委托代建项目整体或者标段完工后，由委托方进行整体或者标段验收，项目工程审定验收后，发行人将项目移交给委托方。每年的年度末，委托方对已完工的项目或已完工标段出具项目结算书，向发行人支付项目工程款。

（2）租赁业务：主要由公司本部以及下属子公司宁海县资产经营管理有限公司（以下简称“资产经营公司”）和宁波市宁海县国际贸易有限公司（以下简称“国际贸易公司”）负责运营。具体租赁业务模式如下：公司本部和下属子公司资产经营公司的租赁业务为公开拍租形式。租赁资产主要为公租房以及街面房等。租户主要为个体商户及部分企业。子公司国际贸易公司的租赁业务分为公开拍租、对贸易代理企业租赁以及协议租赁三种形式。其中，公开拍租是通过产权交易中心公开拍租流程承租；对贸易代理企业租赁主要由业务通过国际贸易公司出口的业务员和单位组成，该模式的产生主要系子公司国际贸易公司的外贸代理业务；协议租赁为对宁海县天然气有限公司的租赁。

（3）物业管理：公司物业管理业务由下属子公司宁海县物业管理有限公司（以下简称“物业管理公司”）负责，物业管理公司专门承接物业管理服务，为相应单位提供卫生清洁、绿化养护、水电维修、安保等优质服务，现持有中华人民共和国住房和城乡建设部颁发的物业服务企业资质证书。目前，物业管理公司主要涉及宁海县当地的综合市场物业管理服务以及部分由其他企业指定的厂房等物业管理服务。

（4）贸易代理：发行人贸易代理业务主要由下属子公司宁波市宁海县国际贸易有限公司（以下简称“国际贸易公司”）负责，包括内贸代理和外贸代理两大板块，被代理企业主要为宁海县及周边县（市、区）中小企业，涵盖文具、灯具、家用电器、五金橡塑制品及纺织品等贸易产品，国际贸易公司代理销售给国内外企业。业务过程中，国际贸易公司与国



内被代理企业签订贸易代理协议，由国际贸易公司接受被代理方委托，代被代理方对外签订贸易合同，代办贸易手续。其中，外贸板块贸易代理包括进出口单据制作、报检、报关。业务代理过程中，国际贸易公司收取约定的手续费，代理贸易业务盈亏则由被代理方自行负责。外贸贸易业务代理过程中，一般由下游国外客户先行支付一定比例货款到国际贸易公司，国际贸易公司收到款项后向国内上游供应商，即被代理方进行采购，并预付上游供应商一定比例货款。待上游供应商货物发出或者货物运往指定地点后，下游客户将剩余货款支付国际贸易公司后，被代理方开具发票至国际贸易公司，国际贸易公司代为办理出口退税，结算货款给被代理方。

（5）机动车检测：发行人机动车检测业务由下属子公司宁海县维安机动车检测有限公司（以下简称“维安检测公司”）负责运营，维安检测公司在公安和环保、运管、质监部门的监督指导下，依法开展机动车安全技术检测、机动车尾气排放检测及机动车综合性能检测业务。公司机动车检测设备采用计算机联网，实现自动检测、报告自动生成打印，并形成机动车检测从申报受理到上线检测、统计查询等全过程数据和信息的电脑化管理。

（6）培训业务：培训业务由下属子公司宁海县应急管理培训中心有限公司（以下简称“管理培训公司”）负责经营，管理培训公司依据审批和相关文件，主要从事一般行业生产经营主要负责人与安全管理人员、高危行业生产经营单位主要负责人和安全管理人员、电工作业、焊接与热切割作业、高处作业和制冷与空掉作业等社会培训。

（7）土地开发业务：发行人土地开发业务由发行人子公司宁海县跃龙鹏程城市开发建设投资有限公司（以下简称“跃龙鹏程”）负责实施。根据跃龙鹏程与宁海县住房和城乡建设局（宁海县政府授权）于2016年11月签署的《宁海县跃龙街道棚户区改造工程政府购买服务协议》，跃龙鹏程负责宁海县跃龙街道的棚户区改造及配套基础设施建设，所从事业务涉及部分土地的征收、拆迁及平整相关工作。

（8）售油业务：公司售油业务由孙公司宁海县浙石油综合能源销售有限公司（以下简称“浙石油综合能源销售公司”）开展，浙石油综合能源销售公司依据实际出售需求上报，由浙江浙石油综合能源销售有限公司安排配送后，浙石油综合能源销售公司通过综合供能站开展售油业务。具体销售分为会员和非会员制。

2.报告期内公司所处行业情况，包括所处行业基本情况、发展阶段、周期性特点等，以及公司所处的行业地位、面临的主要竞争状况，可结合行业特点，针对性披露能够反映公司核心竞争力的行业经营性信息

（1）发行人所处行业情况

①基础设施建设

城市化水平是一个国家现代化程度的重要标志，加快我国城市化进程是建设小康社会、和谐社会的必要途径，是实现我国社会主义现代化建设的重要举措。自1998年以来，我国城市化水平每年都保持1.5%-2.2%的增长速度，城市已成为我国经济发展的重要载体，城市经济对我国GDP的贡献率已超过70%。完善的城市基础设施是经济发展、居民生活质量和社会福利提高的前提。城镇化的发展，必须基础设施先行。中国城镇化进程的推进，必然带来对城市基础设施建设行业的巨大需求。伴随着我国城市化水平的迅速提高和城市建设投融资体制改革的不断深入，城市基础设施建设资金的来源和渠道也更加丰富，从单一财政投资向多层次、多渠道筹措建设资金转变。因此，在城市基础设施需求迅速增长、国家财政资金大力支持以及民间资本积极参与的背景下，未来10-20年间，我国的城市化进程将进入加速发展阶段，城市人口保持快速增长，对城市基础设施建设的需求不断增加。

城市基础设施建设行业承担着为城市提供公共设施、公共服务的重任，其投资和经营具有社会性、公益性的特点，资金投入量大，建设周期较长。近年来，国家在保持财政资金对基础设施建设大力扶持的基础上，又相继出台了一系列优惠和引导政策，改革投融资体制，引入竞争机制，有效促进了城市基础设施建设的快速发展。

由于经济稳定发展以及政府的大力支持，我国城市基础设施建设规模将不断扩大。城市基础设施的建设和完善，对于改善城市投资环境、提高全社会经济效率、发挥城市经济核心区辐射功能等有着积极的作用。总体来看，我国城市基础设施建设行业面临着较好的发展前景。

## ②贸易业务

近年来国家部门和行业协会持续鼓励产品创新及智能制造、鼓励供应链行业的创新与应用、支持外贸行业的稳定发展。2021年全国人民代表大会发布《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》，完善出口政策，优化出口商品质量和结构，稳步提高出口附加值。优化国际市场布局，引导企业深耕传统出口市场、拓展新兴市场，扩大与周边国家贸易规模，稳定国际市场份额。推动加工贸易转型升级，深化外贸转型升级基地、海关特殊监管区域、贸易促进平台、国际营销服务网络建设，加快发展跨境电商、市场采购贸易等新模式，鼓励建设海外仓，保障外贸产业链供应链畅通运转。创新发展服务贸易，推进服务贸易创新发展试点开放平台建设，提升贸易数字化水平。实施贸易投资融合工程。

### （2）行业地位及竞争

发行人是宁波市宁海县内重要的基础设施建设主体，担负着宁海县内诸多基础设施建设任务，所经营业务在区域内具有较强的竞争优势。多年来，发行人在宁海县内国有资产经营管理、城镇化建设和经济发展进程中做出了巨大贡献。目前，宁海县内国有企业主要包括发行人、宁海县城投集团有限公司、宁海县交通集团有限公司、宁海科创集团有限公司、宁海宁东新城开发投资有限公司和宁波南部滨海经济开发区城市建设投资有限公司。发行人所在区域内上述企业与发行人的业务范围基本不存在重叠。同时，由于发行人工程代建业务均由委托方直接委托，发行人与宁海县内其他国有企业不存在直接竞争关系。

### 3.报告期内公司业务、经营情况及公司所在行业情况是否发生重大变化，以及变化对公司生产经营和偿债能力产生的影响

报告期内公司业务、经营情况及公司所在行业情况均未发生重大变化。不涉及对公司生产经营和偿债能力产生影响。

## （二）新增业务板块

报告期内发行人合并报表范围新增收入或者利润占发行人合并报表相应数据10%以上业务板块

适用 不适用

## （三）主营业务情况

### 1. 分板块情况

单位：万元币种：人民币

业务板块	本期				上年同期			
	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	收入占比 (%)	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	收入占比 (%)
工程收入	42,041.53	37,694.64	10.34	73.21	39,430.98	34,350.60	12.88	74.15
土地开发收入	-	-	-	-	4,500.00	4,500.00	-	8.46

业务板块	本期				上年同期			
	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	收入占比 (%)	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	收入占比 (%)
租金收入	5,607.85	2,270.70	59.51	9.77	3,366.45	1,895.88	43.68	6.33
售油收入	3,489.04	2,996.56	14.12	6.08	2,512.04	2,302.29	8.35	4.72
物业收入	495.62	398.09	19.68	0.86	477.04	577.30	-21.02	0.90
检测费	215.96	188.55	12.69	0.38	247.98	188.00	24.19	0.47
出口贸易	110.25	3.07	97.21	0.19	455.23	-	100.00	0.86
其他	504.96	141.77	71.92	0.88	1,896.85	252.40	86.69	3.57
培训收入	141.16	-	100.00	0.25	0.47	-	100.00	0.00
担保	199.17	228.13	-14.54	0.35	-	-	-	-
其他业务	4,620.60	114.40	97.52	8.05	289.14	188.86	34.68	0.54
合计	57,426.14	44,035.90	23.32	100.00	53,176.18	44,255.33	16.78	100.00

## 2. 收入和成本分析

各业务板块营业收入、营业成本、毛利率等指标同比变动在 30%以上的，发行人应当结合所属行业整体情况、经营模式、业务开展实际情况等，进一步说明相关变动背后的经营原因及其合理性。

土地开发收入：本期未开展土地开发业务；

租金收入：本期租金收入较上年同期上升 66.58%，毛利率较上年同期增长 15.83 个百分点，主要系本期出租规模扩大所致；

售油收入：本期售油收入较上年同期上升 38.89%，成本较上年同期上升 30.16%，毛利率较上年同期增长 5.77 个百分点，系油气销售规模增加所致；

担保：新增担保子公司所致；

除上述业务外，发行人其他业务收入占比较小，变动均处于合理水平，不会对发行人盈利能力及偿债能力产生重大不利影响。

### （四） 公司关于业务发展目标的讨论与分析

1. 结合公司面临的特定环境、所处行业及所从事业务的特征，说明报告期末的业务发展目标

发行人作为宁海县重要的国有企业之一，未来将按照宁海县政府的一系列决策部署，为宁海县经济和社会的快速发展做出贡献。发行人将继续依托于区域经营优势和在业务开展方面获得的来自于股东的政策支持，继续推进国有资产保值增值。同时发行人将抓住宁海县经济快速发展的机遇，在保证现有业务稳健发展的情况下，继续拓展业务范围，实现业务结构的多元化，提高自身的盈利能力。发行人将吸收优质资产，突出投资重点，抓好大型项目、高附加值项目，持续推进重点施工项目，提高自身的竞争力和盈利能力，实现自我发展、自主经营，不断提高企业规模和效益，完善市场化运作模式。发行人将继续保持与各银行的密切合作关系，实现间接融资渠道的畅通，同时积极拓展融资渠道，优化自身债务结构，有效利用公司债券等直接融资方式进行融资。发行人将科学制定融资方案，确保项目资金的及时到位，使业务保持平稳发展。此外，发行人将不断优化企业治理结构，提高管理效率，降低运营成本，积极研究国家的宏观经济政策和产业政策，根据经济环境及时调整运营策略，保持持续健康发展态势。

2.公司未来可能面对的风险，对公司的影响以及已经采取或拟采取的措施无。

## 六、公司治理情况

### （一） 发行人报告期内是否与控股股东、实际控制人以及其他关联方之间存在不能保证独立性的情况

是 否

### （二） 发行人报告期内与控股股东、实际控制人以及其他关联方之间在资产、人员、机构、财务、业务经营等方面的相互独立情况

#### 1、业务独立情况

公司具有独立完整的经营系统，业务运营不受控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的控制和影响，不依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，能独立进行业务经营和管理。

#### 2、人员独立情况

公司拥有独立的劳动、人事和用工权，按照国家劳动管理部门的要求与员工签订合同，公司员工依法享有养老、失业、医疗保险和住房公积金等社会福利和社会保障。公司人员及其薪酬与社会福利保障管理等方面完全独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

发行人所有高级管理人员、各部门负责人及财务会计人员的劳动人事关系都在公司，并在公司工作和领薪，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。由公司股东推荐公司董事、监事人选时均根据《公司法》及其他法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定的程序推选与任免，不存在超越公司董事和股东职权作出人事任免决定的情况。公司董事、监事及高级管理人员的选聘符合《公司法》、《证券法》和《公司章程》的有关规定。

#### 3、资产独立、完整情况

公司具备与业务经营有关的业务系统和配套设施，合法拥有房产和相关设备的所有权或使用权。公司对其所有的资产具有完全的控制支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业和公司高级管理人员及其关联人员占用而损害公司利益的情况。公司未以其资产、权益或信誉为股东的债务提供担保。公司的资产独立完整。

#### 4、机构独立情况

公司法人治理结构完善，股东、董事会、监事会依照相关法规和公司章程规范运作；公司经理层对董事会负责，负责公司的日常经营管理；公司已建立了适合自身经营需要的组织机构，各部门按照制订的各项规章制度独立运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

#### 5、财务独立情况

公司按照《企业会计准则》、《企业会计准则—应用指南》等规定建立了独立的财务会计核算体系，设立了独立的财务会计部门，配备了独立的财务会计人员，不存在财务会计人员在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的现象。公司开设了独立的银行账户，并严格遵守银行账户管理规定，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税现象。公司作为独立的法人，依法独立对外签订合同。

### （三） 发行人关联交易的决策权限、决策程序、定价机制及信息披露安排

#### 1、决策权限

公司与关联方之间因经营性行为而需要发生的资金往来，在遵循交易公允原则的前提下，应当按照公司规定的权限和程序进行决策审批。在按照规定程序进行批准后，公司必须与

相关方按照批准内容签订交易协议。公司与相关方签订的协议不得违背公司决策机构批准的决议或决定。发行人与关联方之间因非经营性的行为而需要发生的资金往来，应当在按照公允原则的前提下严格按以下权限进行审批：（1）对于一般额度的非经营性资金往来由财务负责人和总经理联签审批；（2）对于重大的非经营性资金往来由财务负责人及总经理审批后报董事会审议通过；（3）对于特别重大的非经营性资金往来还应在董事会审批后报经股东决定通过。

## 2、决策程序

公司董事会或总经理等高级管理人员应当按照公司规定的资金审批权限和相应的协议约定的金额和支付时间，批准资金支付。发行人董事会及高级管理人员不得在未经公司相应的决策机构依照法定程序批准的情况下，要求财务人员对外支付资金，也不得违背相应的决策机构做出的决议或决定以及公司依法与关联方签订的协议，要求财务人员向对方支付资金。发行人发生的非经营性资金款项结算时，发行人的财务部门必须收到下列文件，方可支付资金：（1）股东或者董事会或者总经理、财务负责人关于批准该关联交易的决议或决定；（2）相应的协议；（3）公司董事会或总经理等高级管理人员批准资金支付的审批单。

## 3、定价机制

根据发行人《关联交易管理办法》规定，关联交易的价格或者收费原则应根据市场条件公平合理的确定，任何一方不得利用自己的优势或垄断地位强迫对方接受不合理的条件。关联交易的定价依据国家政策和市场行情，主要遵循下述原则：（1）有国家定价（指政府物价部门定价或应执行国家规定的计价方式）的，依国家定价；（2）若没有国家定价，则参照市场价格确定；（3）若没有市场价格，则参照实际成本加合理费用原则由双方定价。关联交易双方根据交易事项的具体情况确定定价方法，并在相关的关联交易协议中予以明确。

## 4、信息披露安排

发行人在定期报告中按要求及时披露关联交易情况。

**（四） 发行人报告期内是否存在违反法律法规、自律规则、公司章程、公司信息披露事务管理制度等规定的情况**

是 否

**（五） 发行人报告期内是否存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况**

是 否

## 七、环境信息披露义务情况

发行人是否属于应当履行环境信息披露义务的主体

是 否

## 第二节 债券事项

### 一、公司信用类债券情况

公司债券基本信息列表（以未来行权（含到期及回售）时间顺序排列）

单位：亿元币种：人民币

1、债券名称	2021年第一期宁海县国有资产投资控股集团有限公司公司债券
2、债券简称	21宁海国投债01、21宁控01
3、债券代码	2180522.IB、184177.SH
4、发行日	2021年12月23日
5、起息日	2021年12月27日
6、2024年8月31日后的最近回售日	-
7、到期日	2028年12月27日
8、债券余额	5.00
9、截止报告期末的利率(%)	4.03
10、还本付息方式	每年付息一次，分次还本，在债券存续期内的第3、4、5、6、7年末，分别按照债券发行总额20%、20%、20%、20%、20%的比例偿还债券本金，当期利息随本金一起支付。每年付息时按债权登记日日终在托管机构托管名册上登记的各债券持有人所持债券面值所应获利息进行支付，年度付息款项自付息日起不另计利息，到期兑付款项自兑付日起不另计利息。
11、交易场所	上交所+银行间
12、主承销商	方正证券承销保荐有限责任公司
13、受托管理人	方正证券承销保荐有限责任公司
14、投资者适当性安排	面向机构投资者公开发行。在主承销商设置的发行网点发行的对象为在中央国债登记结算有限责任公司开户的境内机构投资者（国家法律、法规另有规定除外）；在上海证券交易所市场的发行对象为持有中国证券登记结算有限责任公司上海分公司基金证券账户或A股证券账户的法人、证券投资基金、符合法律规定的其他投资者（国家法律、法规另有规定除外）。
15、适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
16、是否存在终止上市或者挂牌转让的风险及其应对措施	否

1、债券名称	2023年第一期宁海县国有资产投资控股集团有限公司公司债券
2、债券简称	23宁海国投债01、23宁控01
3、债券代码	2380212.IB、270074.SH
4、发行日	2023年7月10日
5、起息日	2023年7月13日
6、2024年8月31日后的最近回售日	-
7、到期日	2030年7月13日
8、债券余额	7.00
9、截止报告期末的利率(%)	4.00
10、还本付息方式	每年付息一次，分次还本，在债券存续期内的第3、4、5、6、7年末，分别按照债券发行总额20%、20%、20%、20%、20%的比例偿还债券本金，当期利息随本金

	一起支付。每年付息时按债权登记日日终在托管机构托管名册上登记的各债券持有人所持债券面值所应获利息进行支付，年度付息款项自付息日起不另计利息，到期兑付款项自兑付日起不另计利息。
11、交易场所	上交所+银行间
12、主承销商	方正证券承销保荐有限责任公司
13、受托管理人	方正证券承销保荐有限责任公司
14、投资者适当性安排	面向机构投资者公开发行。在主承销商设置的发行网点发行的对象为在中央国债登记结算有限责任公司开户的境内机构投资者（国家法律、法规另有规定除外）；在上海证券交易所市场的发行对象为持有中国证券登记结算有限责任公司上海分公司基金证券账户或A股证券账户的法人、证券投资基金、符合法律规定的其他投资者（国家法律、法规另有规定除外）。
15、适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
16、是否存在终止上市或者挂牌转让的风险及其应对措施	否

## 二、公司债券选择权条款在报告期内的触发和执行情况

√ 本公司所有公司债券均不含选择权条款  本公司的公司债券有选择权条款

## 三、公司债券投资者保护条款在报告期内的触发和执行情况

本公司所有公司债券均不含投资者保护条款  本公司的公司债券有投资者保护条款

债券代码	2180522.IB、184177.SH
债券简称	21 宁海国投债 01、21 宁控 01
债券约定的投资者保护条款名称	交叉违约和提前偿还条款
债券约定的投资者权益保护条款的监测和披露情况	正常
投资者保护条款是否触发或执行	否
投资者保护条款的触发和执行情况	不适用

债券代码	2380212.IB、270074.SH
债券简称	23 宁海国投债 01、23 宁控 01
债券约定的投资者保护条款名称	交叉违约和提前偿还条款
债券约定的投资者权益保护条款的监测和披露情况	正常
投资者保护条款是否触发或执行	否
投资者保护条款的触发和执行情况	不适用

#### 四、公司债券募集资金情况

本公司所有公司债券在报告期内均不涉及募集资金使用或者整改

公司债券在报告期内涉及募集资金使用或者整改

债券代码：270074.SH、2380212.IB

债券简称：23 宁控 01、23 宁海国投债 01

##### （一）基本情况

单位：亿元币种：人民币

债券全称	2023 年第一期宁海县国有资产投资控股集团有限公司公司债券
是否为专项品种债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
专项品种债券的具体类型	不适用
募集资金总额	7.00
报告期末募集资金余额	0.18
报告期末募集资金专项账户余额	0.19

##### （二）募集资金用途变更调整

约定的募集资金用途（请全文列示）	本期债券发行规模为人民币 7.00 亿元，拟将其中 2 亿元用于桥头胡街道陆家地块安居工程，5 亿元用于宁海县 2021 年城中村改造一期工程项目。
是否变更调整募集资金用途	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
变更调整募集资金用途履行的程序，该程序是否符合募集说明书的约定	不适用
变更调整募集资金用途的信息披露情况	不适用
变更调整后的募集资金用途及其合法合规性	不适用

##### （三）募集资金实际使用情况（此处不含临时补流）

单位：亿元币种：人民币

报告期内募集资金实际使用金额	0.43
3.1.1 偿还有息债务（不含公司债券）金额	0
3.1.2 偿还有息债务（不含公司债券）情况	不适用
3.2.1 偿还公司债券金额	0
3.2.2 偿还公司债券情况	不适用
3.3.1 补充流动资金金额	0
3.3.2 补充流动资金情况	不适用
3.4.1 固定资产项目投资金额	0.43
3.4.2 固定资产项目投资情况	用于桥头胡街道陆家地块安居工程和宁海县 2021 年城中村改造一期工程项目。
3.5.1 股权投资、债权投资或资产收购金额	0
3.5.2 股权投资、债权投资或资产收购情况	不适用



3.6.1 其他用途金额	0
3.6.2 其他用途具体情况	不适用

**（四）募集资金用于特定项目**

4.1 募集资金是否用于固定资产投资项或者股权投资、债权投资或者资产收购等其他特定项目	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
4.1.1 项目进展情况	截至报告期末，桥头胡街道陆家地块安居工程项目已投资 9.33 亿元，建设进度约 92.6%；宁海县 2021 年城中村改造一期工程项目已投资 2.95 亿元，建设进度约 18.5%。
4.1.2 项目运营效益	截至报告期末，桥头胡街道陆家地块安居工程项目已累计确认收入 1.69 亿元，运营情况良好；宁海县 2021 年城中村改造一期工程项目暂未运营。
4.1.3 项目抵押或质押事项办理情况（如有）	不适用
4.2 报告期内项目是否发生重大变化，或可能影响募集资金投入使用计划	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
4.2.1 项目变化情况	不适用
4.2.2 项目变化的程序履行情况	不适用
4.2.3 项目变化后，募集资金用途的变更情况（如有）	不适用
4.3 报告期末项目净收益是否较募集说明书等文件披露内容下降 50%以上，或者报告期内发生其他可能影响项目实际运营情况的重大不利事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
4.3.1 项目净收益变化情况	不适用
4.3.2 项目净收益变化对发行人偿债能力和投资者权益的影响、应对措施等	不适用
4.4 其他项目建设需要披露的事项	不适用

**（五）临时补流情况**

单位：亿元币种：人民币

报告期内募集资金是否用于临时补充流动资金	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
临时补流金额	0
临时补流情况，包括但不限于临时补流用途、开始和归还时间、履行的程序	不适用

**（六）募集资金合规情况**

截至报告期末募集资金实际用途（包括实际使用和临时补流）	用于桥头胡街道陆家地块安居工程和宁海县 2021 年城中村改造一期工程项目。
-----------------------------	--

实际用途与约定用途（含募集说明书约定用途和合规变更后的用途）是否一致	√是 □否
报告期内募集资金账户管理和使用是否合规	√是 □否
违规的具体情况（如有）	不适用
募集资金违规被处罚处分情况（如有）	不适用
募集资金违规的，是否已完成整改及整改情况（如有）	不适用
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	√是 □否 □不适用
募集资金使用违反地方政府债务管理规定的情形及整改情况（如有）	不适用

**五、发行人或者公司信用类债券报告期内资信评级调整情况**

适用 不适用

**六、公司债券增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施情况**

**（一）报告期内增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况**

适用 不适用

**（二）截至报告期末增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施情况**

适用 不适用

债券代码：2180522.IB、184177.SH

债券简称	21 宁海国投债 01、21 宁控 01
增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施内容	1、21 宁海国投债 01 无担保措施；2、21 宁海国投债 01 的计息期限为 2021 年 12 月 27 日至 2028 年 12 月 26 日止。每年付息一次，分次还本，在债券存续期内的第 3、4、5、6、7 年末，分别按照债券发行总额 20%、20%、20%、20%、20%的比例偿还债券本金，当期利息随本金一起支付。每年付息时按债权登记日日终在托管机构托管名册上登记的各债券持有人所持债券面值所应获利息进行支付，年度付息款项自付息日起不另计利息，到期兑付款项自兑付日起不另计利息。付息日为 2022 年至 2028 年每年的 12 月 27 日（如遇法定节假日或休息日，则顺延至其后的第 1 个工作日）。兑付日为 2024 年至 2028 年每年的 12 月 27 日（如遇法定节假日或休息日，则顺延至其后的第 1 个工作日）。3、21 宁海国投债 01 偿债保障措施主要如下：（1）募投项目的未来收入；（2）发行人较强的资产规模和持续盈利能力；（3）发行人可变现资产金额较大；（4）宁海县国有资产管理中心将严格监督公司规范运营，切实保障投资者权益；（5）公司优良的资信情况。
增信机制、偿债计划及其他	不适用

偿债保障措施的变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	
报告期内增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施的执行情况	正常

债券代码：2380212.IB、270074.SH

债券简称	23 宁海国投债 01、23 宁控 01
增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施内容	1、23 宁海国投债 01 无担保措施；2、23 宁海国投债 01 的计息期限为 2023 年 7 月 13 日至 2030 年 7 月 12 日止。每年付息一次，分次还本，在债券存续期内的第 3、4、5、6、7 年末，分别按照债券发行总额 20%、20%、20%、20%、20%的比例偿还债券本金，当期利息随本金一起支付。每年付息时按债权登记日日终在托管机构托管名册上登记的各债券持有人所持债券面值所应获利息进行支付，年度付息款项自付息日起不另计利息，到期兑付款项自兑付日起不另计利息。付息日为 2024 年至 2030 年每年的 7 月 13 日（如遇法定节假日或休息日，则顺延至其后的第 1 个工作日）。兑付日为 2026 年至 2030 年每年的 7 月 13 日（如遇法定节假日或休息日，则顺延至其后的第 1 个工作日）。3、23 宁海国投债 01 偿债保障措施主要如下：（1）募投项目的未来收入；（2）发行人较强的资产规模和持续盈利能力；（3）发行人可变现资产金额较大；（4）宁海县国有资产管理中心将严格监督公司规范运营，切实保障投资者权益；（5）公司优良的资信情况。
增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施的变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	不适用
报告期内增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施的执行情况	正常

### 第三节 报告期内重要事项

#### 一、财务报告审计情况

标准无保留意见 其他审计意见 未经审计

#### 二、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

### 三、合并报表范围调整

报告期内新增合并财务报表范围内子公司，且新增的子公司报告期内营业收入、净利润或报告期末总资产任一占合并报表 10%以上

适用 不适用

报告期内减少合并财务报表范围内子公司，且减少的子公司上个报告期内营业收入、净利润或上个报告期末总资产占上个报告期合并报表 10%以上

适用 不适用

### 四、资产情况

#### （一）资产及变动情况

##### 1. 占发行人合并报表范围总资产 10%以上的资产类报表项目的资产

项目名称	主要构成
其他应收款	往来款
存货	工程代建、开发成本

##### 2. 主要资产情况及其变动原因

单位：万元币种：人民币

资产项目	本期末余额	2023 年末余额	变动比例（%）	变动比例超过 30%的，说明原因
其他应收款	461,314.88	445,700.71	3.50	-
存货	1,579,954.88	1,611,350.47	-1.95	-

#### （二）资产受限情况

##### 1. 资产受限情况概述

适用 不适用

单位：万元币种：人民币

受限资产类别	受限资产账面价值（包含该类别资产非受限部分价值）	资产受限部分账面价值	受限资产评估价值（如有）	资产受限部分账面价值占该类别资产账面价值的比例（%）
货币资金	183,243.07	15,361.57	-	8.38
投资性房地产	289,793.15	25,717.52	-	8.87
固定资产	17,166.22	34.22	-	0.20
合计	490,202.44	41,113.32	—	—

##### 2. 单项资产受限情况

单项资产受限金额超过报告期末合并口径净资产 10%

适用 不适用

##### 3. 发行人所持重要子公司股权的受限情况

截至报告期末，直接或间接持有的重要子公司股权存在权利受限情况

适用 不适用

## 五、非经营性往来占款和资金拆借

### （一）非经营性往来占款和资金拆借余额

1.报告期初，发行人合并口径应收的非因生产经营直接产生的对其他方的往来占款和资金拆借（以下简称非经营性往来占款和资金拆借）余额：23.51 亿元；

2.报告期内，非经营性往来占款和资金拆借新增：0.17 亿元，收回：1.90 亿元；

3.报告期内，非经营性往来占款或资金拆借情形是否存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况

否

4.报告期末，未收回的非经营性往来占款和资金拆借合计：21.78 亿元，其中控股股东、实际控制人及其他关联方占款或资金拆借合计：0 亿元。

### （二）非经营性往来占款和资金拆借明细

报告期末，发行人合并口径未收回的非经营性往来占款和资金拆借占合并口径净资产的比例：13.75%，是否超过合并口径净资产的 10%：

是 否

1. 截止报告期末，未收回的非经营性往来占款和资金拆借的主要构成、形成原因：

发行人非经营性往来占款和资金拆借的对手方主要为当地国有企业，信用情况良好。发行人作为当地重要的基础设施建设主体，当其他国有企业出现临时性资金缺口，发行人向相关单位进行资金拆借，以保障区域内基础设施建设项目顺利推进，同时避免往来单位信用风险的发生。

2. 发行人非经营性往来占款和资金拆借账龄结构

单位：亿元币种：人民币

占款/拆借时间	占款/拆借金额	占款/拆借比例
已到回款期限的		
尚未到期，且到期日在 6 个月内（含）的		
尚未到期，且到期日在 6 个月-1 年内（含）的		
尚未到期，且到期日在 1 年后的	21.78	100%
合计	21.78	100%

3. 报告期末，发行人非经营性往来占款和资金拆借前 5 名债务方

单位：亿元币种：人民币

拆借方 / 占款人名称或者姓名	报告期发生额	期末未收回金额	拆借/占款方的资信状况	拆借/占款及未收回原因	回款安排	回款期限结构
宁海县跃龙为民新农村建设有限公司	-	9.05	良好	往来款	2026 年之前	-
宁海县恒升建设有限公司	-	6.55	良好	往来款	2026 年之前	-

拆借方 / 占款人名称或者姓名	报告期发生额	期末未收回金额	拆借/占款方的资信状况	拆借/占款及未收回原因	回款安排	回款期限结构
宁海县国有资产管理中心	-	4.45	良好	往来款	2026年之前	-
宁海县城投集团有限公司	-	1.00	良好	往来款	2026年之前	-
宁海县岔路城镇建设投资开发有限公司	-	0.83	良好	往来款	2026年之前	-

（三） 以前报告期内披露的回款安排的执行情况

√完全执行 □未完全执行

六、 负债情况

（一） 有息债务及其变动情况

1. 发行人债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人口径（非发行人合并范围口径）有息债务余额分别为 49.09 亿元和 59.37 亿元，报告期内有息债务余额同比变动 20.94%。

单位：亿元币种：人民币

有息债务类别	到期时间			金额合计	金额占有息债务的占比
	已逾期	6个月以内（含）	6个月以上		
公司信用类债券		1.00	16.00	17.00	28.63%
银行贷款				33.87	57.05%
非银行金融机构贷款					
其他有息债务			8.50	8.50	14.31%
合计				59.37	-

报告期末发行人口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额 0 亿元，企业债券余额 12 亿元，非金融企业债务融资工具余额 5 亿元，且共有 6 亿元公司信用类债券在 2024 年 9 至 12 月内到期或回售偿付。

2. 发行人合并口径有息债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人合并报表范围内公司有息债务余额分别为 108.47 亿元和 115.85 亿元，报告期内有息债务余额同比变动 6.80%。

单位：亿元币种：人民币

有息债务类别	到期时间			金额合计	金额占有息债务的占比
	已逾期	6个月以内	6个月以上		

		(含)			
公司信用类债券		1.00	16.00	17.00	14.67%
银行贷款				81.85	70.65%
非银行金融机构贷款					
其他有息债务			17.00	17.00	14.67%
合计				115.85	—

报告期末，发行人合并口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额 0 亿元，企业债券余额 13 亿元，非金融企业债务融资工具余额 5 亿元，且共有 6 亿元公司信用类债券在 2024 年 9 至 12 月内到期或回售偿付。

### 3. 境外债券情况

截止报告期末，发行人合并报表范围内发行的境外债券余额 0 亿元人民币，且在 2024 年 9 至 12 月内到期的境外债券余额为 0 亿元人民币。

#### (二) 报告期末存在逾期金额超过 1000 万元的有息债务或者公司信用类债券逾期情况

适用 不适用

#### (三) 主要负债情况及其变动原因

单位：万元币种：人民币

负债项目	本期末余额	2023 年余额	变动比例 (%)	变动比例超过 30% 的，说明原因
短期借款	418,333.17	345,715.66	21.00	—
一年内到期的非流动负债	147,090.23	50,119.15	193.48	主要系美元债将于一年到期重分类所致。
长期借款	347,575.97	358,736.86	-3.11	—
应付债券	164,332.81	245,963.16	-33.19	主要系美元债将于一年到期重分类所致。

#### (四) 可对抗第三人的优先偿付负债情况

截至报告期末，发行人合并报表范围内存在可对抗第三人的优先偿付负债：

适用 不适用

### 七、利润及其他损益来源情况

#### (一) 基本情况

报告期利润总额：-0.49 亿元

报告期非经常性损益总额：0.13 亿元

报告期内合并报表范围利润主要源自非主要经营业务的：

适用 不适用

## （二）投资状况分析

单个子公司的净利润或单个参股公司的投资收益对发行人合并口径净利润影响达到 20%以上

适用 不适用

单位：亿元币种：人民币

公司名称	是否发行人子公司	持股比例	主营业务经营情况	总资产	净资产	主营业务收入	主营业务利润
宁海县国有资产投资开发有限公司	是	100%	工程代建	163.37	134.27	3.17	0.52

## 八、报告期末合并报表范围亏损超过上年末净资产百分之十

适用 不适用

## 九、对外担保情况

报告期初对外担保的余额：15.68 亿元

报告期末对外担保的余额：9.51 亿元

报告期对外担保的增减变动情况：-6.17 亿元

对外担保中为控股股东、实际控制人和其他关联方提供担保的金额：0 亿元

报告期末尚未履行及未履行完毕的对外单笔担保金额或者对同一对象的担保金额是否超过发行人合并口径报告期末净资产 10%：是 否

## 十、重大诉讼情况

截至报告期末是否存在重大未决诉讼、证券特别代表人诉讼

是 否

## 十一、报告期内信息披露事务管理制度变更情况

适用 不适用

## 十二、向普通投资者披露的信息

在定期报告批准报出日，发行人是否存续有面向普通投资者交易的债券

是 否



#### 第四节 专项品种债券应当披露的其他事项

适用 不适用

#### 第五节 发行人认为应当披露的其他事项

无。

## 第六节 备查文件目录

一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；

二、载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）；

三、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；

四、按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的中期报告、半年度财务信息。

发行人披露的公司债券信息披露文件可在交易所网站上进行查询，其他文件可在发行人办公地址浙江省宁波市宁海县天明中路大中山商务楼B幢15-17楼查询。

（以下无正文）

(本页无正文，为《宁海县国有资产投资控股集团有限公司公司债券中期报告（2024年）》  
之盖章页)

宁海县国有资产投资控股集团有限公司

2024年8月30日



## 资产负债表

编制单位：宁海县国有资产投资控股集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年6月30日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金		1,832,430,704.54	1,004,128,095.38	1,664,147,100.04	658,791,443.06
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2		400,000,000.00	100,000,000.00	200,000,000.00
应收账款	五、3	1,484,660,485.77		1,261,830,956.91	
应收款项融资					
预付款项	五、4	548,553,005.76	445,247.02	501,901,212.29	96,767.28
其他应收款	五、5	4,613,148,810.85	3,345,472,359.91	4,457,007,135.15	3,650,505,412.64
其中：应收利息					
应收股利		14,436.92		14,436.92	
存货	五、6	15,799,548,818.44		16,113,504,681.63	
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	41,412,160.03	4,429.73	46,214,362.34	3,174.63
<b>流动资产合计</b>		<b>24,319,753,985.39</b>	<b>4,750,050,132.04</b>	<b>24,144,605,448.36</b>	<b>4,509,396,797.61</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	五、8	753,629,415.63	2,769,671,595.11	753,629,415.63	2,769,671,595.11
其他权益工具投资	五、9	34,150,000.00		34,150,000.00	
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、10	2,897,931,475.96	446,618,390.00	2,897,672,800.00	446,624,500.00
固定资产	五、11	171,662,154.15	788,330.74	160,103,887.76	723,076.11
在建工程	五、12	651,540,137.96	156,922,383.34	578,637,945.97	125,015,265.82
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、13	150,882,247.55	624,620.86	152,467,890.73	500,725.58
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、14	29,636,995.46	1,643,626.03	20,462,307.07	1,944,819.35
递延所得税资产	五、15	7,660,546.35	932,646.24	7,184,451.87	932,646.24
其他非流动资产	五、16	780,160,995.64	221,681,736.36	445,074,027.56	
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,477,253,968.69</b>	<b>3,598,883,328.68</b>	<b>5,049,382,726.58</b>	<b>3,345,412,628.21</b>
<b>资产总计</b>		<b>29,797,007,954.08</b>	<b>8,348,933,460.72</b>	<b>29,193,988,174.94</b>	<b>7,854,809,425.82</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：宁海县国有资产投资控股集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年6月30日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、17	4,183,331,688.00	2,869,000,000.00	3,457,156,637.06	2,109,000,000.00
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					100,000,000.00
应付账款	五、18	7,825,263.02		63,622,969.00	
预收款项	五、19	25,940,424.12	1,862,233.16	19,403,263.17	2,816,003.84
合同负债	五、20	79,415,185.98		143,515,828.58	
应付职工薪酬	五、21	618,036.00		1,234,678.01	
应交税费	五、22	481,484,302.77	346,585.72	468,189,412.76	1,305,422.85
其他应付款	五、23	1,168,368,217.10	932,156,033.04	1,149,766,443.34	1,315,628,173.98
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、24	1,470,902,337.85	949,002,337.85	501,191,482.08	101,312,739.08
其他流动负债	五、25	34,585,822.42		35,912,822.95	
<b>流动负债合计</b>		<b>7,452,471,277.25</b>	<b>4,752,367,189.77</b>	<b>5,839,993,536.94</b>	<b>3,630,062,339.75</b>
非流动负债：					
长期借款	五、26	3,475,759,700.00	514,069,700.00	3,587,368,624.16	247,000,000.00
应付债券	五、27	1,643,328,078.16	1,643,328,078.16	2,459,631,577.11	2,459,631,577.11
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款	五、28	880,078,607.36		880,083,607.36	
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、29	29,426,549.80		23,533,349.80	
递延所得税负债	五、15	472,447,492.83	25,330,183.38	472,829,199.90	25,330,183.38
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,501,040,428.15</b>	<b>2,182,727,961.54</b>	<b>7,423,446,358.33</b>	<b>2,731,961,760.49</b>
<b>负债合计</b>		<b>13,953,511,705.41</b>	<b>6,935,095,151.31</b>	<b>13,263,439,895.28</b>	<b>6,362,024,100.24</b>
所有者权益：					
实收资本	五、30	500,000,000.00	500,000,000.00	500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、31	13,049,889,066.55	1,112,302,223.75	13,049,889,066.55	1,112,302,223.75
减：库存股					
其他综合收益	五、32	5,412,128.84	-31,017,369.38	5,412,128.84	-31,017,369.38
专项储备	五、33	628,422.92		804,635.38	
盈余公积	五、34	3,078,866.67	3,078,866.67	3,078,866.67	3,078,866.67
未分配利润	五、35	1,257,629,056.55	-170,525,411.64	1,318,692,596.90	-91,578,395.47
归属于母公司所有者权益合计		14,816,637,541.52		14,877,877,294.33	
少数股东权益		1,026,858,707.15		1,052,670,985.33	
<b>所有者权益合计</b>		<b>15,843,496,248.67</b>	<b>1,413,838,309.41</b>	<b>15,930,548,279.66</b>	<b>1,492,785,325.58</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>29,797,007,954.08</b>	<b>8,348,933,460.72</b>	<b>29,193,988,174.94</b>	<b>7,854,809,425.82</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





## 利润表

编制单位：宁海县国有资产投资控股集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月		2023年1-6月	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	五、36	574,261,413.42	46,715,133.32	531,761,762.11	41,190,086.86
减：营业成本	五、36	440,359,024.30	574,777.49	442,553,262.03	902,747.10
税金及附加	五、37	756,318.39	78,254.81	2,368,358.02	229,620.62
销售费用	五、38	7,699,789.18	43,042.89	10,799,617.62	7,883.35
管理费用	五、39	32,675,268.83	8,637,838.60	29,222,460.51	6,579,597.02
研发费用					
财务费用	五、40	141,638,546.86	116,093,290.85	41,127,860.45	62,968,881.83
其中：利息费用					
利息收入					
加：其他收益	五、41	1,329,091.09		60,542,029.24	
投资收益(损失以“-”号填列)	五、42			598,580.79	
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(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、43	-1,904,377.92		-2,067,524.28	
资产减值损失(损失以“-”号填列)					
资产处置收益(损失以“-”号填列)					
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-49,442,820.97	-78,712,071.32	64,763,289.23	-29,498,643.06
加：营业外收入	五、44	563,237.95	55.15	4,232,054.33	585.00
减：营业外支出	五、45	555,484.83	235,000.00	408,569.72	305,000.00
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-49,435,067.85	-78,947,016.17	68,586,773.84	-29,803,058.06
减：所得税费用		9,240,750.67		14,004,116.02	
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-58,675,818.52	-78,947,016.17	54,582,657.82	-29,803,058.06
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
(一) 按经营持续性分类		-58,675,818.52		54,582,657.82	
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-58,675,818.52	-78,947,016.17	54,582,657.82	-29,803,058.06
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类		-58,675,818.52		54,582,657.82	
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-61,063,540.35		50,751,076.37	
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		2,387,721.83		3,831,581.45	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-	-	-
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(1)重新计量设定受益计划变动额					
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益					
(3)其他权益工具投资公允价值变动					
(4)企业自身信用风险公允价值变动					
(5)其他					
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(1)权益法下可转损益的其他综合收益					
(2)其他债权投资公允价值变动					
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
(4)其他债权投资信用减值准备					
(5)现金流量套期储备					
(6)外币财务报表折算差额					
(7)其他					
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		-58,675,818.52	-78,947,016.17	54,582,657.82	-29,803,058.06
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-61,063,540.35		50,751,076.37	
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		2,387,721.83		3,831,581.45	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：宁海县国有资产投资控股集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月		2023年1-6月	
		合并	公司	合并	公司
<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		321,461,727.19	46,558,980.61	98,008,385.51	42,014,332.80
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		21,066,160.04	7,563,466.53	80,017,068.33	3,398,045.18
经营活动现金流入小计		342,527,887.23	54,122,447.14	178,025,453.84	45,412,377.98
购买商品、接受劳务支付的现金		301,847,329.17	1,253,156.98	429,279,759.00	1,637,987.55
支付给职工以及为职工支付的现金		29,461,891.90	6,181,404.79	27,625,649.27	4,281,452.44
支付的各项税费		16,232,585.36	1,729,764.49	13,170,752.51	2,926,090.53
支付其他与经营活动有关的现金		94,185,292.44	5,156,947.34	41,271,748.75	2,868,304.79
经营活动现金流出小计		441,727,098.87	14,321,273.60	511,347,909.53	11,713,835.31
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-99,199,211.64</b>	<b>39,801,173.54</b>	<b>-333,322,455.69</b>	<b>33,698,542.67</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金				163,500,000.00	213,500,000.00
取得投资收益收到的现金				598,580.79	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				1,892,808.02	
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				27,491,095.88	
投资活动现金流入小计		-	-	193,482,484.69	213,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		412,555,994.10	254,406,763.51	162,661,581.21	121,375,142.84
投资支付的现金				847,759,931.10	444,195,253.15
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					482,807,813.68
投资活动现金流出小计		412,555,994.10	254,406,763.51	1,010,421,512.31	1,048,378,209.67
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-412,555,994.10</b>	<b>-254,406,763.51</b>	<b>-816,939,027.62</b>	<b>-834,878,209.67</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
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		3,243,759,343.20	2,460,000,000.00	2,230,990,000.00	1,330,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					21,587,983.26
筹资活动现金流入小计		3,243,759,343.20	2,460,000,000.00	2,230,990,000.00	1,351,587,983.26
偿还债务支付的现金		2,306,691,629.26	1,231,510,100.00	1,274,330,000.00	570,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		174,778,763.67	96,038,577.71	48,136,064.14	66,285,011.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		28,200,000.00		4,611,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金		70,064,599.01	572,509,080.00	59,910,334.81	
筹资活动现金流出小计		2,551,534,991.94	1,900,057,757.71	1,382,376,398.95	636,285,011.97
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>692,224,351.26</b>	<b>559,942,242.29</b>	<b>848,613,601.05</b>	<b>715,302,971.29</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>180,469,145.52</b>	<b>345,336,652.32</b>	<b>-301,647,882.26</b>	<b>-85,876,695.71</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,498,345,810.11	621,562,043.06	1,506,643,846.75	482,470,534.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,678,814,955.63</b>	<b>966,898,695.38</b>	<b>1,204,995,964.49</b>	<b>396,593,839.10</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

宁海县国有资产投资控股集团有限公司（以下简称“宁海国投”或“本公司”），成立于2014年11月19日，出资人宁海县国有资产管理中心，宁海县市场监督管理局核准，取得注册号为：330226000136075的《营业执照》。现基本情况如下：

统一社会信用代码：91330226316856569J

注册资本：50,000.00 万元人民币

法定代表人：余君

企业类型：有限责任公司（国有独资）

住所：浙江省宁波市宁海县桃源街道气象北路295号环球中心1号楼22楼

本公司及子公司主要从事建筑、出口贸易、培训、服务、租赁、房地产等业务。

本财务报表经公司董事会批准于2024年8月30日报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 2、持续经营

本公司自报告期末起至少12个月不存在影响持续经营能力的重大疑虑事项。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、公司主要会计政策、会计估计



## 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年6月30日的合并及公司财务状况以及2024年1-6月的合并及公司经营成果和现金流量。

## 2、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。

## 3、营业周期

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

## 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### （1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方

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

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

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

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

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

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

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

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

## （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的所有者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所有者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所有者权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公

司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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。

## 10、 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

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

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

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定

日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## （2）权益工具

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

## （3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

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

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他

综合收益转出，计入留存收益。

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

#### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；
- ④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

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

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

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

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

#### （6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

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

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

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，



金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

### 11、 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

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

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产、长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
无风险组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B.当单项应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收

款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
无风险组合	本组合为风险较低应收合并范围内关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## 12、 存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、开发成本、工程代建、低值易耗品、周转包装物等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

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

### （3）存货跌价准备计提方法

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

### （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

## 13、 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

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

动负债。

#### 14、 持有待售的非流动资产或处置组

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

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

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

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

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

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

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其

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

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

## 15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“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。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。

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。

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2021年1月1日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所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按

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

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

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

## 16、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

## 17、 固定资产及其累计折旧

### （1）固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

## （2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20.00-50.00	5.00
机器（电子）设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00
运输设备	年限平均法	4.00-10.00	5.00
办公及其他	年限平均法	3.00-5.00	5.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## （3）大修理费用

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

## 18、 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 19、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累



计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 20、 租赁

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

### （1）本公司作为承租人

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

#### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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

#### ②租赁负债

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

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

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

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

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

### ③ 租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### ①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

## 21、 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产，说明使用寿命不确定的判断依据，还应说明每一个会计期间对该无形资产使用寿命进行复核的程序，以及针对该项无形资产的减值测试结果。

本公司的无形资产包括软件使用权、土地使用权，摊销年限如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）
软件使用权	年限平均法	3
土地使用权	年限平均法	30-50

## 22、 长期待摊费用摊销方法

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

## 23、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 24、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

## 25、 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

## 26、 收入确认

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

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

#### ①商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

#### ②房地产销售收入

本公司商品房销售业务在物业控制权转移给客户时确认收入。基于销售合同条款及适用的法律法规，物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。满足在某一时段内履行履约义务条件的房地产销售，本公司在该时段内按照履约进度确认收入；其他的房地产销售，在达到合同约定的交付条件、客户取得相关控制权时点确认销售收入。

#### ③工程代建收入

本公司工程代建属于某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定资产负债表日。

## 27、 政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

## 28、 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 29、 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影



响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 30、 其他重要的会计政策和会计估计

#### 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

### 31、 重要会计政策和会计估计变更

（1）无会计政策变更

（2）无会计估计变更

## 四、 税项

### 1、 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13.00、9.00、6.00、5.00
城市建设维护税	实际缴纳的流转税额	7.00、5.00
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3.00
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、10.00、5.00
其他税种	按国家有关规定计缴	

## 2、优惠税负及批文

无

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	2024.6.30	2023.12.31
库存现金	199,888.70	78,220.53
银行存款	1,678,322,613.47	1,497,975,136.12
其他货币资金中	153,908,202.37	166,093,743.39
<b>合 计</b>	<b>1,832,430,704.54</b>	<b>1,664,147,100.04</b>

注 1：其他货币资金是住房维修基金、担保保证金、银行定期存款、银行存单质押。

注 2：本公司期末受限资金 153,615,748.91 元，其中银行定期存单 57,229,400.00 元、担保保证金 86,386,348.91 元、银行存单质押 10,000,000.00 元。

### 2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类 别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	100,000,000.00		100,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>100,000,000.00</b>		<b>100,000,000.00</b>

### 3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2024.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,492,121,091.23	7,460,605.46	1,484,660,485.77
<b>合计</b>	<b>1,492,121,091.23</b>	<b>7,460,605.46</b>	<b>1,484,660,485.77</b>

(续)

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,268,171,815.98	6,340,859.07	1,261,830,956.91
<b>合计</b>	<b>1,268,171,815.98</b>	<b>6,340,859.07</b>	<b>1,261,830,956.91</b>

(2) 坏账准备的计提

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

宁海县国有资产投资控股集团有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1、2024年6月30日，无单项计提坏账准备。

2、2024年6月30日，组合计提坏账准备：

①、无风险组合

无

②、其他组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	1,130,268,477.38	0.5	5,651,342.39
1至2年	361,841,052.85	0.5	1,809,205.26
2至3年	6,040.00	0.5	30.20
3至4年	1.00	0.5	0.01
4至5年	4,520.00	0.5	22.60
5年以上	1,000.00	0.5	5.00
<b>合计</b>	<b>1,492,121,091.23</b>		<b>7,460,605.46</b>

(3) 坏账准备

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.6.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	6,340,859.07	1,119,746.39			7,460,605.46

(4) 按欠款方归集的前五大款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额主要应收账款汇总金额 1,490,977,783.26 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.92%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 7,454,888.92 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
宁海县宁泰资产经营管理 有限公司	1,478,984,885.93	1年以内 1,117,148,033.08 元， 1-2年 361,836,852.85 元	99.12	7,394,924.43
浙江浙石油综合能源销售 有限公司	10,847,800.00	1年以内	0.72	54,239.00
宁海县公共交通有限公司	801,725.61	1年以内	0.05	4,008.63
宁海国元茶叶有限公司	260,782.74	1年以内	0.02	1,303.91
宁波卡利特新材料有限公司	82,588.98	1年以内	0.01	412.95
<b>合计</b>	<b>1,490,977,783.26</b>		<b>99.92</b>	<b>7,454,888.92</b>

#### 4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

宁海县国有资产投资控股集团有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2024.6.30		2023.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	547,229,543.88	99.76	500,577,750.41	99.74
1至2年			992,483.88	0.20
2至3年	992,483.88	0.18		
3年以上	330,978.00	0.06	330,978.00	0.07
合计	548,553,005.76	100.00	501,901,212.29	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
宁海县城关镇资产经营管理有限公司	非关联方	500,000,000.00	94.54	1年以内	未到结算期
佛山市信康劳保用品有限公司	非关联方	1,620,000.00	0.31	1年以内	未到结算期
浙江天虹物资贸易有限公司	非关联方	992,483.88	0.19	2-3年	未到结算期
上海旅游网包底费用	非关联方	330,978.00	0.06	3年以上	未到结算期
宁波华宁围海工程有限公司	非关联方	300,000.00	0.06	1年以内	未到结算期
合计		503,243,461.88	95.15		

5、其他应收款

项目	2024.6.30	2023.12.31
应收利息		
应收股利	14,436.92	14,436.92
其他应收款	4,613,134,373.93	4,456,992,698.23
合计	4,613,148,810.85	4,457,007,135.15

其他应收款情况

项目	2024.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	4,636,315,953.70	23,181,579.77	4,613,134,373.93
合计	4,636,315,953.70	23,181,579.77	4,613,134,373.93

(续)

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	4,479,389,646.47	22,396,948.24	4,456,992,698.23
合计	4,479,389,646.47	22,396,948.24	4,456,992,698.23

宁海县国有资产投资控股集团有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

① 坏账准备

A. 2024年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备
组合计提：			
无风险组合			
其他组合	4,636,315,953.70		23,181,579.77
其中：1年以内	3,818,468,345.42	0.5	19,092,341.73
1至2年	41,656,303.31	0.5	208,281.51
2至3年	3,195,036.57	0.5	15,975.18
3至4年	431,254,091.40	0.5	2,156,270.46
4至5年	309,713,717.00	0.5	1,548,568.59
5年以上	32,028,460.00	0.5	160,142.30
<b>合计</b>	<b>4,636,315,953.70</b>		<b>23,181,579.77</b>

B. 2024年6月30日，无处于第二阶段的其他应收款坏账。

C. 2024年6月30日，无处于第三阶段的其他应收款坏账。

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	22,396,948.24			22,396,948.24
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	784,631.53			784,631.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30余额	23,181,579.77			23,181,579.77

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.6.30	2023.12.31
保证金及押金	107,538,430.44	4,666,972.00
出口退税	3,896,052.12	19,792,690.60
代收代付	48,415,752.22	45,127,145.76
其他	57,189,422.47	60,591,140.67
往来款	4,412,193,567.12	4,342,128,968.11
拆迁款	7,082,729.33	7,082,729.33
<b>合计</b>	<b>4,636,315,953.70</b>	<b>4,479,389,646.47</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 3,939,496,397.47 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 84.97 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 19,697,481.99 元。

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
宁海县城关镇资产管理公司	否	往来款	1,533,520,131.70	33.08	7,667,600.66
宁海县跃龙为民新农村建设有限公司	否	往来款	905,000,000.00	19.52	4,525,000.00
宁海县恒升建设有限公司	否	往来款	655,000,000.00	14.12	3,275,000.00
宁海县国有资产管理中心	是	往来款	445,000,000.00	9.60	2,225,000.00
宁海县宁海湾休闲养生有限公司	否	往来款	400,976,265.77	8.65	2,004,881.33
<b>合计</b>			<b>3,939,496,397.47</b>	<b>84.97</b>	<b>19,697,481.99</b>

6、存货

项目	2024.6.30	
	账面余额	跌价准备
库存商品	1,590,756.20	
开发成本	6,963,431,621.03	
工程代建	8,834,526,441.21	
<b>合计</b>	<b>15,799,548,818.44</b>	<b>15,799,548,818.44</b>

(续)

项目	2023.12.31	
	账面余额	跌价准备
库存商品	1,809,579.32	
开发成本	7,014,668,661.10	
工程代建	9,097,026,441.21	
<b>合计</b>	<b>16,113,504,681.63</b>	<b>16,113,504,681.63</b>

7、其他流动资产

项目	2024.6.30	2023.12.31
预交税金及待抵扣进项税	41,412,160.03	46,214,362.34
<b>合计</b>	<b>41,412,160.03</b>	<b>46,214,362.34</b>

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				其他综合收益调整	其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益			
<b>联营企业</b>							
宁海县天然气有限公司	18,621,078.83						
宁海哩呀罗文化旅游发展	788,300.21						

宁海县国有资产投资控股集团有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
有限公司						
宁海县华统食品有限公司	2,350,229.59					
合营企业						
宁海兴泰合股权投资合伙企业（有限合伙）	285,607,087.54					
宁海意衡股权投资合伙企业（有限合伙）	446,262,719.45					
<b>合计</b>	<b>753,629,415.63</b>					

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	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		
联营企业					
宁海县天然气有限公司				18,621,078.83	
宁海哩呀罗文化旅游发展有限公司				788,300.21	
宁海县华统食品有限公司				2,350,229.59	
合营企业					
宁海兴泰合股权投资合伙企业（有限合伙）				285,607,087.54	
宁海意衡股权投资合伙企业（有限合伙）				446,262,719.45	
<b>合计</b>				<b>753,629,415.63</b>	

### 9、其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
				本期终止确认	期末仍持有	
宁波望海茶业发展有限公司	50,000.00		50,000.00			出于战略目的计划长期持有
宁海中银富登村镇银行有限公司	9,500,000.00		9,500,000.00			出于战略目的计划长期持有
浙江华投健康管理有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			出于战略目的计划长期持有
宁海真为丹秋股权投资合伙企业（有限合伙）	19,600,000.00		19,600,000.00			出于战略目的计划长期持有

合 计	34,150,000.00	34,150,000.00
注：截至 2024 年 6 月 30 日，本公司未处置其他权益工具投资，无累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益。		
<b>10、 投资性房地产</b>		
项 目	房屋土地及建筑物	合 计
一、年初余额	2,897,672,800.00	2,897,672,800.00
其中：成本	1,254,601,541.74	1,254,601,541.74
公允价值变动	1,643,071,258.26	1,643,071,258.26
二、本年变动	258,675.96	258,675.96
加：外购		
存货\固定资产\在建工程转入	258,675.96	258,675.96
公允价值变动		
减：处置		
其他转出		
公允价值变动		
三、年末余额	2,897,931,475.96	2,897,931,475.96
其中：成本	1,254,860,217.70	1,254,860,217.70
公允价值变动	1,643,071,258.26	1,643,071,258.26

<b>11、 固定资产</b>		
项 目	2024.6.30	2023.12.31
固定资产	171,662,154.15	160,103,887.76
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>171,662,154.15</b>	<b>160,103,887.76</b>

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项 目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	168,504,321.75	3,275,644.31	35,742,370.89	12,714,947.06	220,237,284.01
2、本年增加金额	16,289,683.62	390,423.00	216,201.33	356,769.43	17,253,077.38
(1) 购置	-	390,423.00	216,201.33	356,769.43	963,393.76
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(3) 在建工程转入	16,289,683.62	-	-	-	16,289,683.62
3、本年减少金额	-	148,714.00	93,810.00	53,832.90	296,356.90
(1) 处置或报废	-	148,714.00	93,810.00	53,832.90	296,356.90
(2) 自用转为经营租赁					
4、年末余额	184,794,005.37	3,517,353.31	35,864,762.22	13,017,883.59	237,194,004.49
二、累计折旧					
1、年初余额	36,207,528.97	1,724,751.42	12,862,498.94	9,338,616.92	60,133,396.25



宁海县国有资产投资控股集团有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、本年增加金额	3,361,752.28	109,992.36	1,640,058.21	569,126.49	5,680,929.34
（1）计提	3,361,752.28	109,992.36	1,640,058.21	569,126.49	5,680,929.34
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额		141,278.30	90,055.70	51,141.25	282,475.25
（1）处置或报废		141,278.30	90,055.70	51,141.25	282,475.25
（2）自用转为经营 租赁		-	-	-	-
4、年末余额	39,569,281.25	1,693,465.48	14,412,501.45	9,856,602.16	65,531,850.34
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	145,224,724.12	1,823,887.83	21,452,260.77	3,161,281.43	171,662,154.15
2、年初账面价值	132,296,792.78	1,550,892.89	22,879,871.95	3,376,330.14	160,103,887.76

②无暂时闲置的固定资产。

③无未办妥产权证书的固定资产。

## 12、 在建工程

项 目	2024.6.30	2023.12.31
在建工程	651,540,137.96	578,637,945.97
工程物资		
合 计	651,540,137.96	578,637,945.97

### （1）在建工程情况

项 目	2024.6.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
宁海县跃龙街道再生资源集散中心项目	109,198,227.02		109,198,227.02
综合功能站项目	197,531,050.11		197,531,050.11
梅林街道 16-04-1 地块	87,700,000.00		87,700,000.00
大庄山谷地块	90,062,263.00		90,062,263.00
山河岭加油站	30,000,000.00		30,000,000.00
山河岭城投地块	21,963,289.19		21,963,289.19
山河岭屠宰场水利局地块	7,854,556.00		7,854,556.00
岔路综合体项目	28,306,146.79		28,306,146.79
幼儿艺术培训中心工程	20,182,817.00		20,182,817.00
市场改造项目	35,082,672.79		35,082,672.79
其他零散项目	23,659,116.06		23,659,116.06
合 计	651,540,137.96		651,540,137.96

（续）

项 目	2023.12.31
-----	------------

宁海县国有资产投资控股集团有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	减值准备	账面价值
宁海县跃龙街道再生资源集散中心项目	95,638,227.02		95,638,227.02
综合功能站项目	197,531,050.11		197,531,050.11
梅林街道 16-04-1 地块	87,700,000.00		87,700,000.00
大庄山谷地块	90,062,263.00		90,062,263.00
山河岭加油站	30,000,000.00		30,000,000.00
幼儿艺术培训中心工程	20,182,817.00		20,182,817.00
市场改造项目	35,082,672.79		35,082,672.79
其他零散项目	22,440,916.05		22,440,916.05
<b>合计</b>	<b>578,637,945.97</b>		<b>578,637,945.97</b>

### 13、 无形资产

#### (1) 无形资产情况

项 目	软件使用权	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	1,541,604.15	170,307,890.17	171,849,494.32
2、本年增加金额	401,496.42	-	401,496.42
(1) 购置	401,496.42	-	401,496.42
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 其他	-	-	-
3、本年减少金额	50,000.00	-	50,000.00
(1) 其他	50,000.00	-	50,000.00
4、年末余额	1,893,100.57	170,307,890.17	172,200,990.74
二、累计摊销			
1、年初余额	993,458.84	18,388,144.75	19,381,603.59
2、本年增加金额	282,659.78	1,662,118.73	1,944,778.51
(1) 摊销	282,659.78	1,662,118.73	1,944,778.51
(2) 企业合并增加	-	-	-
3、本年减少金额	7,638.91	-	7,638.91
(1) 其他	7,638.91	-	7,638.91
4、年末余额	1,268,479.71	20,050,263.48	21,318,743.19
三、减值准备			
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
4、年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、年末账面价值	624,620.86	150,257,626.69	150,882,247.55
2、年初账面价值	548,145.31	151,919,745.42	152,467,890.73

### 14、 长期待摊费用

项 目	2024.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2024.6.30	其他减少的原因
改造、装修费	12,716,389.26	15,968,489.83	4,708,801.44		23,976,077.65	

宁海县国有资产投资控股集团有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

借款利息摊销	7,745,917.81		2,085,000.00		5,660,917.81
<b>合计</b>	<b>20,462,307.07</b>	<b>15,968,489.83</b>	<b>6,793,801.44</b>		<b>29,636,995.46</b>

### 15、 递延所得税资产和递延所得税负债

#### (1) 递延所得税资产

项目	2024.6.30		2023.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	7,660,546.35	30,642,185.23	7,184,451.87	28,737,807.31
<b>合计</b>	<b>7,660,546.35</b>	<b>30,642,185.23</b>	<b>7,184,451.87</b>	<b>28,737,807.31</b>

#### (2) 递延所得税负债

项目	2024.6.30		2023.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
投资性房地产公允价值变动	415,086,298.16	1,643,071,258.26	415,086,298.16	1,643,071,258.26
投资性房地产转换日公允价值高于账面价值	35,755,822.74	143,023,290.97	35,755,822.74	143,023,290.97
非同一控制下企业合并资产评估增值	21,987,079.00	87,948,315.96	21,987,079.00	87,948,315.96
<b>合计</b>	<b>472,829,199.90</b>	<b>1,874,042,865.19</b>	<b>472,829,199.90</b>	<b>1,874,042,865.19</b>

### 16、 其他非流动资产

项目	2024.6.30	2023.12.31
预付购置长期资产款项	780,160,995.64	445,074,027.56
<b>合计</b>	<b>780,160,995.64</b>	<b>445,074,027.56</b>

### 17、 短期借款

#### (1) 短期借款分类:

借款类别	2024.6.30	2023.12.31
信用借款	1,730,000,000.00	680,000,000.00
抵押借款	2,931,688.00	39,656,637.06
质押		9,500,000.00
保证借款	1,920,400,000.00	2,248,000,000.00
保证+抵押借款	80,000,000.00	80,000,000.00
票据贴现	450,000,000.00	400,000,000.00
<b>合计</b>	<b>4,183,331,688.00</b>	<b>3,457,156,637.06</b>

#### (2) 抵押借款明细

宁海县国有资产投资控股集团有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

借款银行	2024.6.30	借款单位	抵押物	抵押物权属人
中国农业银行股份有限公司宁海支行	2,931,688.00	宁波市宁海县国际贸易有限公司	人民路5号8-10层房产，产权号为：浙宁房权证宁房字第X0009589号，宁国用(2005)第0047938号	宁波市宁海县国际贸易有限公司
<b>合计</b>	<b>2,931,688.00</b>			

(3) 保证借款明细

借款银行	2024.6.30	借款单位	保证人
平安银行股份有限公司宁波分行	49,000,000.00	宁海县维安机动车检测有限公司	宁海县国有资产投资控股集团有限公司
中国建设银行股份有限公司宁海支行	49,000,000.00	宁海县国有资产投资开发有限公司	宁海县国有资产投资控股集团有限公司
中国光大银行股份有限公司宁波宁海支行	100,000,000.00	宁海县国有资产投资开发有限公司	宁海县国有资产投资控股集团有限公司
中信银行股份有限公司宁波宁海支行	19,500,000.00	宁海县建龙城市开发建设投资有限公司	宁海县国有资产投资控股集团有限公司
中国民生银行股份有限公司宁波宁海支行	65,000,000.00	宁海县建龙城市开发建设投资有限公司	宁海物流中心有限公司
中国光大银行股份有限公司宁波宁海支行	99,000,000.00	宁海县建龙城市开发建设投资有限公司	宁海县国有资产投资控股集团有限公司
中国建设银行股份有限公司宁海支行	49,000,000.00	宁海县汶溪翠谷旅游开发有限公司	宁海县国有资产投资控股集团有限公司
宁波宁海农村商业银行股份有限公司深甬支行	148,000,000.00	宁海县汶溪翠谷旅游开发有限公司	宁海县国有资产投资控股集团有限公司
杭州银行股份有限公司宁波宁海支行	89,900,000.00	宁海县汶溪翠谷旅游开发有限公司	宁海县科创集团有限公司
宁波银行股份有限公司宁海分行	30,000,000.00	宁海县汶溪翠谷旅游开发有限公司	宁海县国有资产投资控股集团有限公司
宁波宁海农村商业银行股份有限公司城关支行	20,000,000.00	宁海县汶溪翠谷旅游开发有限公司	宁海县国有资产投资控股集团有限公司
宁波宁海农村商业银行股份有限公司大佳何支行	75,000,000.00	宁海县汶溪翠谷旅游开发有限公司	宁海县国有资产投资控股集团有限公司
宁波宁海农村商业银行股份有限公司桥头胡支行	50,000,000.00	宁海县汶溪翠谷旅游开发有限公司	宁海县国有资产投资控股集团有限公司
宁波东海银行股份有限公司	100,000,000.00	宁海县资产经营管理有限公司	宁海县国有资产投资控股集团有限公司
兴业银行股份有限公司宁波宁海支行	48,000,000.00	宁海县资产经营管理有限公司	宁海县国鸿肉类加工有限公司
华夏银行股份有限公司宁波宁海支行	160,000,000.00	宁海县市场开发服务有限公司	宁海县国有资产投资控股集团有限公司
宁波宁海农村商业银行股份有限公司桥头胡支行	30,000,000.00	宁海县市场开发服务有限公司	宁海县国有资产投资控股集团有限公司

宁海县国有资产投资控股集团有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

借款银行	2024.6.30	借款单位	保证人
兴业银行股份有限公司宁波 宁海支行	200,000,000.00	宁海县国有资产投资控股 集团有限公司	宁海县水务集团有限公 司
宁波通商银行股份有限公司 宁海支行	200,000,000.00	宁海县国有资产投资控股 集团有限公司	宁海县科创集团有限公 司
北京银行股份有限公司宁波 分行	49,000,000.00	宁海县国有资产投资控股 集团有限公司	宁海县资产经营管理有 限公司
宁波银行股份有限公司宁海 支行	70,000,000.00	宁海县国有资产投资控股 集团有限公司	宁海县资产经营管理有 限公司
中国光大银行股份有限公司 宁波宁海支行	120,000,000.00	宁海县国有资产投资控股 集团有限公司	宁海县文化旅游集团有 限公司
兴业银行股份有限公司宁波 分行	100,000,000.00	宁海县国投资产投资控股 集团有限公司	宁海县科创集团有限公 司
<b>合 计</b>	<b>1,920,400,000.00</b>		

(4) 保证+抵押借款明细

借款银行	2024.6.30	借款单位	抵押物	抵押物权属人	保证人
宁波银行有 限公司宁海 分行	80,000,000.00	宁波市宁海县 国际贸易有限 公司	"房产证宁海字第 X0071131号；	宁海县资产经营 管理有限公司	宁海县资产经营 管理有限公司
<b>合计</b>	<b>80,000,000.00</b>				

## 18、 应付账款

### (1) 应付账款列示

种 类	2024.6.30	2023.12.31
货款	7,825,263.02	62,650,086.06
工程款		972,882.94
其他		
<b>合 计</b>	<b>7,825,263.02</b>	<b>63,622,969.00</b>

## 19、 预收款项

### (1) 预收款项列示

项 目	2024.6.30	2023.12.31
房租	25,940,424.12	19,403,263.17
<b>合 计</b>	<b>25,940,424.12</b>	<b>19,403,263.17</b>

### (2) 无账龄超过1年的重要预收账款。

## 20、 合同负债

项 目	2024.6.30	2023.12.31
合同负债	84,180,097.14	152,126,778.30
减：列示于其他非流动负债的部分	4,764,911.16	8,610,949.72
<b>合 计</b>	<b>79,415,185.98</b>	<b>143,515,828.58</b>

## 21、 应付职工薪酬

### （1）应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,211,815.64	26,266,145.06	26,887,741.22	590,219.48
二、离职后福利-设定提存计划	22,862.37	2,579,104.83	2,574,150.68	27,816.52
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	<b>1,234,678.01</b>	<b>28,845,249.89</b>	<b>29,461,891.90</b>	<b>618,036.00</b>

### （2）短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,196,836.10	21,311,835.25	21,996,063.25	512,608.10
2、职工福利费	-	1,323,080.18	1,319,178.18	3,902.00
3、社会保险费	14,979.54	1,468,166.96	1,466,814.75	16,331.75
其中：医疗保险费	13,402.83	1,342,585.64	1,345,671.91	10,316.56
工伤保险费	1,576.71	125,581.32	121,142.84	6,015.19
生育保险费		-	-	-
4、住房公积金		1,611,773.80	1,611,773.80	-
5、工会经费和职工教育经费		551,288.87	493,911.24	57,377.63
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合 计</b>	<b>1,211,815.64</b>	<b>26,266,145.06</b>	<b>26,887,741.22</b>	<b>590,219.48</b>

### （3）设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	22,073.94	2,489,197.93	2,484,352.72	26,919.15
2、失业保险费	788.43	89,906.90	89,797.96	897.37
3、企业年金				
<b>合 计</b>	<b>22,862.37</b>	<b>2,579,104.83</b>	<b>2,574,150.68</b>	<b>27,816.52</b>

## 22、 应交税费

税 项	2024.6.30	2023.12.31
增值税	297,555,592.59	281,368,484.40
应交企业所得税	182,957,546.90	179,068,829.25
应交城市维护建设税	15,473.25	26,455.86
应交房产税	373,373.30	5,096,987.24
应交土地使用税	149,007.28	1,723,953.56
应交个人所得税	29,370.63	24,783.11
应交教育费附加	9,639.96	16,208.35
印花税	91,745.03	327,153.86
增值税简易计税	258,467.40	488,666.21
残疾人保障金	38,330.82	38,330.82
应交地方教育附加	5,755.61	9,560.10
<b>合 计</b>	<b>481,484,302.77</b>	<b>468,189,412.76</b>

## 23、其他应付款

项目	2024.6.30	2023.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,168,368,217.10	1,149,766,443.34
<b>合计</b>	<b>1,168,368,217.10</b>	<b>1,149,766,443.34</b>

① 按款项性质列示其他应付款：

项目	2024.6.30	2023.12.31
拆迁补偿款	641,193,433.00	617,290,197.25
往来款	379,849,993.27	352,604,190.96
押金、保证金	20,459,456.90	16,771,207.62
工程款	43,436,180.63	43,622,950.41
土地出让金	7,670,000.00	7,670,000.00
租金	46,360,035.29	43,845,758.29
其他	29,399,118.01	67,962,138.81
<b>合计</b>	<b>1,168,368,217.10</b>	<b>1,149,766,443.34</b>

## 24、一年内到期的非流动负债

项目	2024.6.30	2023.12.31
一年内到期的长期借款	526,320,200.00	402,878,743.00
一年内到期的应付债券	944,582,137.85	98,312,739.08
<b>合计</b>	<b>1,470,902,337.85</b>	<b>501,191,482.08</b>

## 25、其他流动负债

项目	2024.6.30	2023.12.31
担保风险准备金	29,820,911.26	27,301,873.23
待转销项税	4,764,911.16	8,610,949.72
<b>合计</b>	<b>34,585,822.42</b>	<b>35,912,822.95</b>

## 26、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2024.6.30	2023.12.31
信用借款		
质押借款	1,277,190,000.00	1,339,500,000.00
保证借款	1,149,259,900.00	990,417,367.16
抵押借款	32,150,000.00	33,450,000.00
保证+抵押借款	390,000,000.00	395,000,000.00
保证+质押借款	1,153,480,000.00	1,231,880,000.00

宁海县国有资产投资控股集团有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

借款类别	2024.6.30	2023.12.31
减：一年内到期的长期借款（信用）		-
一年内到期的长期借款（质押）	75,190,000.00	90,000,000.00
一年内到期的长期借款（保证）	113,130,200.00	57,428,743.00
一年内到期的长期借款（抵押）	2,700,000.00	2,650,000.00
一年内到期的长期借款（保证+抵押）	186,000,000.00	181,000,000.00
一年内到期的长期借款（保证+质押）	149,300,000.00	71,800,000.00
<b>合 计</b>	<b>3,475,759,700.00</b>	<b>3,587,368,624.16</b>

(2) 质押借款明细

借款银行	2024.6.30	借款单位	质押物	质押权属人
杭州银行股份有限公司宁波宁海支行	9,500,000.00	宁海县汶溪翠谷旅游开发有限公司	定期存单 1000 万元	宁海县建龙城市开发建设投资有限公司
中国银行股份有限公司宁波市分行	278,070,000.00	宁海县跃龙鹏程城市开发建设投资有限公司	应收账款	宁海县跃龙鹏程城市开发建设投资有限公司
中国建设银行股份有限公司宁海支行	208,470,000.00	宁海县跃龙鹏程城市开发建设投资有限公司	应收账款	宁海县跃龙鹏程城市开发建设投资有限公司
中国农业银行股份有限公司宁海县支行	681,150,000.00	宁海县跃龙鹏程城市开发建设投资有限公司	应收账款	宁海县跃龙鹏程城市开发建设投资有限公司
杭州银行股份有限公司宁波宁海支行	100,000,000.00	宁海县国有资产投资开发有限公司	国内保理业务（应收账款债权）	宁海县国有资产投资开发有限公司
<b>合 计</b>	<b>1,277,190,000.00</b>			

(3) 保证借款明细

借款银行	2024.6.30	借款单位	保证人
杭州银行股份有限公司宁波宁海支行	100,000,000.00	宁海县建龙城市开发建设投资有限公司	宁海县国有资产投资控股集团有限公司
中国农业发展银行宁海县支行	210,790,000.00	宁海县汶溪翠谷旅游开发有限公司	宁海县启诚实业有限公司
交通银行股份有限公司宁波宁海支行	299,980,000.00	宁海县国有资产投资开发有限公司	宁海县国有资产投资控股集团有限公司
交通银行宁海支行	199,990,000.00	宁海县国投资产投资控股集团有限公司	宁海县资产经营管理有限公司
交通银行宁海支行	99,999,900.00	宁海县国投资产投资控股集团有限公司	宁海县资产经营管理有限公司
民生银行宁海支行	148,500,000.00	宁海县国投资产投资控股集团有限公司	宁海县科创集团有限公司
民生银行宁海支行	70,000,000.00	宁海县国投资产投资控股集团有限公司	宁海县科创集团有限公司
宁波银行宁海支行	20,000,000.00	宁海县市场开发服务有限公司	宁海县国有资产投资控股集团有限公司



宁海县国有资产投资控股集团有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计 1,149,259,900.00

(4) 抵押借款明细

借款银行	2024.6.30	借款单位	抵押物	抵押权属人
宁波银行宁海支行	32,150,000.00	宁海县资产经营管理有限公司	中山中路36号房产： 房产证号浙宁房权证 宁房字第X0011990 号；土地证号宁国用 2002字第0028293号	宁海县资产经营管理 有限公司
合 计	32,150,000.00			

(5) 保证+抵押借款明细

借款银行	2024.6.30	借款单位	抵押	抵押物权属人	保证人
交通银行股份 有限公司 宁波宁海支 行	55,000,000.00	宁海县国鸿肉类 加工有限公司	土地及在建 工程（浙 (2021)宁海县 不动产权第 0007984号	宁海县国鸿肉 类加工有限公 司	宁海县国有资 产投资控股集 团有限公司
宁波银行股 份有限公司 宁海支行	335,000,000.00	宁海县建龙城市 开发建设投资有 限公司	浙 2020 宁海 县不动产权 第 0024582 号的土地使 用权	宁海县建龙城 市开发建设投 资有限公司	宁海县启诚实 业有限公司
合 计	390,000,000.00				

(6) 保证+质押借款明细

借款银行	2024.6.30	借款单位	质押物	质押物权属 人	保证人
中国农业银行股 份有限公司宁海 桥头胡支行	57,500,000.00	宁海县建龙 城市开发建 设投资有限 公司	宁海县桥头胡街道 棚户区改造工程政 府购买服务合同项 下应收账款	宁海县建龙 城市开发建 设投资有限 公司	宁海县鹏开 建设有限公 司
中国农业发展银 行宁海县支行	697,500,000.00	宁海县建龙 城市开发建 设投资有限 公司	宁海县桥头胡街道 棚户区改造工程政 府购买服务合同项 下应收账款	宁海县建龙 城市开发建 设投资有限 公司	宁海县鹏开 建设有限公 司
中国建设银行股 份有限公司宁海 县圃支行	63,480,000.00	宁海县建龙 城市开发建 设投资有限 公司	应收账款	宁海县建龙 城市开发建 设投资有限 公司	宁海县资产 经营管理有 限公司
中国银行股份有 限公司宁海支行	335,000,000.00	宁海县建龙 城市开发建 设投资有限 公司	应收账款	宁海县建龙 城市开发建 设投资有限 公司	宁海县鹏开 建设有限公 司
合 计	1,153,480,000.00				

注：抵押、质押明细详见附注五、52、所有权或使用权受到限制的资产。

## 27、 应付债券

### （1）应付债券

项 目	2023.6.30	2023.12.31
应付债券	2,533,477,765.38	2,531,128,439.02
应付债券利息	54,432,450.63	26,815,877.17
减：一年内到期的应付债券	944,582,137.85	98,312,739.08
合 计	<b>1,643,328,078.16</b>	<b>2,459,631,577.11</b>

### （2）应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
21 宁海国投债 01	500,000,000.00	2021-12-27	7	500,000,000.00
21 宁海国资 PPN001	500,000,000.00	2021-9-17	3+2	500,000,000.00
海外债	763,680,000.00	2022-3-16	3	763,680,000.00
23 宁海国投债 01	700,000,000.00	2023-7-13	7	700,000,000.00
减：一年内到期的应付债券	863,680,000.00			863,680,000.00
合 计	<b>1,600,000,000.00</b>			<b>1,600,000,000.00</b>

（续）

债券名称	期初余额	本期收到	按面值计提利息
21 宁海国投债 01	494,973,954.48		20,150,000.00
21 宁海国资 PPN001	498,273,548.16		19,400,000.00
海外债	845,906,070.33		27,874,320.00
23 宁海国投债 01	691,974,866.05		28,000,000.00
合 计	<b>2,531,128,439.02</b>		<b>95,424,320.00</b>

（续）

债券名称	溢折价摊销	本期偿还	汇率变动影响	期末余额
21 宁海国投债 01	843,630.46			495,817,584.94
21 宁海国资 PPN001	865,495.17			499,139,043.33
海外债	276,872.29			846,182,942.62
23 宁海国投债 01	363,328.44			692,338,194.49
合 计	<b>2,349,326.36</b>			<b>2,533,477,765.38</b>

## 28、 长期应付款

项 目	2024.6.30	2023.12.31
长期应付款	850,000,000.00	850,000,000.00
专项应付款	30,078,607.36	30,083,607.36
减：一年内到期的长期应付款		
合 计	<b>880,078,607.36</b>	<b>880,083,607.36</b>

### 长期应付款

项 目	2024.6.30	2023.12.31
地方政府债券	850,000,000.00	850,000,000.00

宁海县国有资产投资控股集团有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	850,000,000.00	850,000,000.00
专项应付款		
项 目	2023.12.31	2023.12.31
项目基建款	28,943,999.72	28,948,999.72
其他	1,134,607.64	1,134,607.64
合 计	30,078,607.36	30,083,607.36

### 29、 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	23,533,349.80	5,893,200.00		29,426,549.80	
合 计	23,533,349.80	5,893,200.00		29,426,549.80	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计 入其他 收益金 额	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
担保 补助	23,533,349.80	5,893,200.00					29,426,549.80	收益
合 计	23,533,349.80	5,893,200.00					29,426,549.80	

### 30、 实收资本

投资者名称	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.6.30
宁海县国有资产管理中心	500,000,000.00			500,000,000.00
合 计	500,000,000.00			500,000,000.00

### 31、 资本公积

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.6.30
资本溢价	3,783,261,399.20			3,783,261,399.20
其他资本公积	9,266,627,667.35			9,266,627,667.35
合 计	13,049,889,066.55			13,049,889,066.55

### 32、 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额		
		本年所得税前发 生额	减：前期计入其他综 合收益当期转入损益	减：所得税 费用
投资性房地产转换日公 允价值变动	110,011,846.85			
权益法下不能转损益的 其他综合收益	-104,599,718.01			

宁海县国有资产投资控股集团有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

<b>其他综合收益合计</b>	<b>5,412,128.84</b>
(续)	
	<b>本期发生金额</b>
<b>项 目</b>	<b>税后归属于母公司</b> <b>税后归属于少数股东</b>
投资性房地产转换日公允价值变动	
权益法下不能转损益的其他综合收益	
<b>其他综合收益合计</b>	<b>110,011,846.85</b>
	<b>-104,599,718.01</b>
	<b>5,412,128.84</b>

**33、 专项储备**

<b>项 目</b>	<b>2024.01.01</b>	<b>本期增加</b>	<b>本期减少</b>	<b>2024.6.30</b>
安全生产费	804,635.38		176,212.46	628,422.92
<b>合 计</b>	<b>804,635.38</b>		<b>176,212.46</b>	<b>628,422.92</b>

**34、 盈余公积**

<b>项 目</b>	<b>2024.01.01</b>	<b>本期增加</b>	<b>本期减少</b>	<b>2024.6.30</b>
法定盈余公积	3,078,866.67			3,078,866.67

**35、 未分配利润**

<b>项 目</b>	<b>2024年1-6月</b>	<b>提取或分配比例</b>
调整前上期末未分配利润	1,318,692,596.90	
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	1,318,692,596.90	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-61,063,540.35	
减：提取法定盈余公积		10.00%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	1,257,629,056.55	

**36、 营业收入和营业成本**

(1) 营业收入及成本列示如下：

<b>项 目</b>	<b>2024年1-6月</b>		<b>2023年1-6月</b>	
	<b>收入</b>	<b>成本</b>	<b>收入</b>	<b>成本</b>
主营业务	528,055,431.34	439,215,071.21	528,870,377.64	440,664,658.77
其他业务	46,205,982.08	1,143,953.09	2,891,384.47	1,888,603.26
<b>合 计</b>	<b>574,261,413.42</b>	<b>440,359,024.30</b>	<b>531,761,762.11</b>	<b>442,553,262.03</b>

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

<b>产品名称</b>	<b>2024年1-6月</b>	<b>2023年1-6月</b>

宁海县国有资产投资控股集团有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程收入	420,415,320.85	376,946,353.77	394,309,785.63	343,505,961.39
土地开发收入			45,000,000.00	45,000,000.00
租金收入	56,078,529.68	22,706,984.75	33,664,535.62	18,958,839.64
售油收入	34,890,411.04	29,965,618.33	25,120,399.47	23,022,872.25
物业收入	4,956,161.97	3,980,854.81	4,770,359.23	5,772,969.42
检测费	2,159,595.99	1,885,535.41	2,479,784.55	1,880,028.80
出口贸易	1,102,540.97	30,707.56	4,552,313.43	-
其他	5,049,637.07	1,417,714.09	18,968,508.57	2,523,987.27
培训收入	1,411,551.36	-	4,691.14	-
担保	1,991,682.41	2,281,302.49		
<b>合计</b>	<b>528,055,431.34</b>	<b>439,215,071.21</b>	<b>528,870,377.64</b>	<b>440,664,658.77</b>

### 37、税金及附加

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
城市维护建设税	350,171.87	117,771.16
教育费附加	166,893.55	72,442.86
房产税	1,723.99	525,396.52
土地使用税	-	1,171,949.69
印花税	194,926.28	434,419.06
地方教育费附加	41,892.03	44,878.73
其他税费	710.67	1,500.00
<b>合计</b>	<b>756,318.39</b>	<b>2,368,358.02</b>

### 38、销售费用

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	5,259,337.96	4,547,208.77
车辆费	27,089.65	1,773,629.19
水电费	1,281,247.02	1,044,752.46
折旧费	588,101.00	110,958.87
财产保险	81,305.35	-
低值易耗品摊销	15,252.21	51,584.49
劳动保护费	14,358.17	19,840.52
广告宣传费	119,555.11	390,097.07
机物料消耗	85,609.80	105,134.74
卫生费	12,080.00	44,262.60
中介机构服务费	4,528.30	-
租赁费	0.00	-
修理费	6,935.36	117,253.11
其他费用	204,389.25	2,594,895.80
<b>合计</b>	<b>7,699,789.18</b>	<b>10,799,617.62</b>

### 39、管理费用

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	24,022,876.57	23,470,686.90
折旧费	3,601,602.01	1,032,278.33

宁海县国有资产投资控股集团有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

服务机构费用	1,714,895.60	1,349,695.79
办公费	1,246,470.99	778,753.64
房租	78,881.90	429,714.30
修理费	43,335.00	270,729.48
长期待摊费用摊销	173,436.86	462,226.80
水电费	299,331.67	611,502.34
物业费	53,324.15	64,165.00
车辆费	173,355.73	139,642.45
财产保险	-	38,071.72
低值易耗品摊销	73,619.75	131,820.75
业务招待费	80,686.00	
差旅费	87,285.86	52,173.25
通讯费	10,968.92	16,841.09
其他费用	1,015,197.82	374,158.67
<b>合 计</b>	<b>32,675,268.83</b>	<b>29,222,460.51</b>

#### 40、 财务费用

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
利息支出	146,578,763.67	53,492,011.74
减：利息收入	13,280,631.00	12,516,897.84
汇兑损失		
减：汇兑收益	178,389.99	197,661.21
承兑汇票贴息	8,480,408.40	
手续费	38,395.78	350,407.76
其他		
<b>合 计</b>	<b>141,638,546.86</b>	<b>41,127,860.45</b>

#### 41、 其他收益

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
政府补助	1,327,947.52	60,538,690.60
代扣代缴个人所得税手续费	1,143.57	3,338.64
<b>合 计</b>	<b>1,329,091.09</b>	<b>60,542,029.24</b>

注：政府补助详情详见五、53

#### 42、 投资收益

被投资单位名称	2024年1-6月	2023年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益		598,580.79
<b>合 计</b>		<b>598,580.79</b>

#### 43、 信用减值损失

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
应收款项信用减值损失	-1,904,377.92	-2,067,524.28
<b>合 计</b>	<b>-1,904,377.92</b>	<b>-2,067,524.28</b>

#### 44、 营业外收入

宁海县国有资产投资控股集团有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入当期非经常性损益
罚没收入	261,144.69	555,470.00	261,144.69
非流动资产毁损报废利得	6,476.43	145,028.98	6,476.43
其他	295,616.83	3,531,555.35	295,616.83
<b>合 计</b>	<b>563,237.95</b>	<b>4,232,054.33</b>	<b>563,237.95</b>

#### 45、 营业外支出

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	11,991.22	314.00	11,991.22
对外捐赠	235,000.00	350,000.00	235,000.00
赔偿费用	-	-	-
罚款、滞纳金	210,459.81	58,255.72	210,459.81
其他	98,033.80		98,033.80
<b>合 计</b>	<b>555,484.83</b>	<b>408,569.72</b>	<b>555,484.83</b>

#### 46、 所得税费用

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
当期所得税费用	10,098,552.22	13,487,234.95
递延所得税费用	-857,801.55	516,881.07
<b>合 计</b>	<b>9,240,750.67</b>	<b>14,004,116.02</b>

#### 47、 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024.6.30 账面价值	受限原因
货币资金	10,000,000.00	质押借款
货币资金	57,229,400.00	定期存款
货币资金	86,386,348.91	保证金
投资性房地产	257,175,200.00	抵押借款
固定资产	342,219.85	抵押借款
<b>合计</b>	<b>411,133,168.76</b>	

#### 48、 政府补助

##### 1、 涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
担保补助	23,533,349.80	5,893,200.00					29,426,549.80	收益
<b>合 计</b>	<b>23,533,349.80</b>	<b>5,893,200.00</b>					<b>29,426,549.80</b>	

##### 2、 计入当期损益的政府补助情况

宁海县国有资产投资控股集团有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期计入损益 金额	上期计入 损益金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与收益相 关
运营补助	1,327,947.52	60,538,690.60	其他收益	收益
<b>合 计</b>	<b>1,327,947.52</b>	<b>60,538,690.60</b>		

## 六、其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

本公司2024年1-6月纳入合并范围的子公司共23户，本年度合并范围比上年度增无变化。

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
					直接	间接
宁海县中小企业融资担保有限公司	20,500.00	浙江省	浙江省	商务服务业	100.00	100.00
宁波市宁海县国际贸易有限公司	1,000.00	浙江省	浙江省	批发业	100.00	100.00
宁海县物业管理有限公司	500.00	浙江省	浙江省	房地产业	100.00	100.00
宁海县应急管理培训中心有限公司	100.00	浙江省	浙江省	教育	100.00	100.00
宁海国盈创业投资有限公司	50,000.00	浙江省	浙江省	商务服务业	100.00	100.00
宁海县国有资产投资开发有限公司	30,000.00	浙江省	浙江省	商务服务业	100.00	100.00
宁波国益进出口有限公司	1,000.00	浙江省	浙江省	批发业	100.00	100.00
宁海县国锦置业有限公司	20,000.00	浙江省	浙江省	房地产业	100.00	100.00
宁海县维安机动车检测有限公司	3,100.00	浙江省	浙江省	专业技术服务业	100.00	100.00
宁海县国鸿肉类加工有限公司	3,000.00	浙江省	浙江省	农副食品加工业	100.00	100.00
宁海县国瑞建	20,000.00	浙江省	浙江省	房屋建筑业	100.00	100.00



宁海县国有资产投资控股集团有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
					直接	间接
设发展有限公司						
宁海意衡股权投资合伙企业 (有限合伙)	200,000.00	浙江省	浙江省	商务服务业	98.00	98.00
宁波市鄞成科技有限公司	1,000.00	浙江省	浙江省	软件和信息技术服务业	99.00	97.02
宁海县浙石油综合能源销售有限公司	3,000.00	浙江省	浙江省	批发业	51.00	51.00
宁海县国兴能源发展有限公司	1,720.00	浙江省	浙江省	燃气生产和供应业	81.00	66.30
宁海县资产经营管理有限公司	3,500.00	浙江省	浙江省	商务服务业	51.00	51.00
宁海县市场开发服务有限公司	1,500.00	浙江省	浙江省	商务服务业	100.00	51.00
宁海国之投家居广场有限公司	1,000.00	浙江省	浙江省	商务服务业	100.00	51.00
宁海县跃龙综合市场有限公司	700.00	浙江省	浙江省	商务服务业	100.00	51.00
宁海县产权交易中心有限公司	500.00	浙江省	浙江省	商务服务业	60.00	30.60
宁海县建龙城市开发建设投资有限公司	55,000.00	浙江省	浙江省	房屋建筑业	100.00	100.00
宁海县汶溪翠谷旅游开发有限公司	11,500.00	浙江省	浙江省	房地产业	86.96	86.96
宁海县跃龙鹏程城市开发建设投资有限公司	30,000.00	浙江省	浙江省	商务服务业	100.00	100.00
宁海县食品公司有限公司	268.50	浙江省	浙江省	批发业	100.00	100.00

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
					直接	间接
宁波国信拍卖有限公司	300.00	浙江省	浙江省	批发业	100.00	100.00

## 七、关联方及其交易

### 1、本公司的实际控制人

控制人	持有权益	持股比例(%)	表决权比例(%)
宁海县国有资产管理中心	500,000,000.00	100.00	100.00

本公司最终控制方为宁海县国有资产管理中心。

### 2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1、“在子公司中的权益”。

### 3、本公司的联营企业情况

本公司所属的联营企业详见附注五、9、长期股权投资。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
余君	董事,总经理
仇能辉	董事
郑崇延	董事
蒋明阳	董事
吕征枢	董事
张敏春	监事会主席
陈巧群	监事
胡青山	监事
屈晓霞	监事
傅巧群	监事
宁海县天然气有限公司	持股 30.00%
宁海哩呀罗文化旅游发展有限公司	持股 49.00%
宁海县华统食品有限公司	持股 44%
宁海兴泰合股权投资合伙企业(有限合伙)	持股 25.00%

### 5、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	2024.6.30	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	宁海县国有资产管理中心	445,000,000.00	2,225,000.00

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2024年6月30日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

本公司提供的对外担保如下：

被担保方	担保金额	担保余额	借款起始日	借款终止日	担保是否已经履行完毕
宁海县文化旅游发展集团有限公司	60,000,000.00	47,970,000.00	2021.5.21	2031.5.21	否
宁海县西店园区建设有限公司	85,000,000.00	80,000,000.00	2021.12.22	2024.12.21	否
宁海南溪温泉投资开发有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00	2022.7.4	2024.7.3	否
宁海科创集团有限公司	500,000,000.00	170,000,000.00	2023.8.4	2024.8.4	否
宁海科创集团有限公司	500,000,000.00	200,000,000.00	2023.7.31	2024.7.31	否
宁海县排水有限公司	100,000,000.00	98,500,000.00	2022.11.7	2024.11.6	否
宁海南溪温泉投资开发有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	2023.10.17	2024.10.16	否
宁海县北滨建设有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00	2023.11.29	2024.11.29	否
宁海县兴桥城市开发建设投资有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00	2024.3.6	2025.3.6	否

九、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他事项说明

无

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	2024.6.30	2023.12.31
其他应收款	3,345,472,359.91	3,650,505,412.64

宁海县国有资产投资控股集团有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	3,345,472,359.91	3,650,505,412.64
-----	------------------	------------------

(1) 其他应收款情况

项目	2024.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,349,202,944.85	3,730,584.94	3,345,472,359.91
合计	<b>3,349,202,944.85</b>	<b>3,730,584.94</b>	<b>3,345,472,359.91</b>

(续)

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,654,235,997.58	3,730,584.94	3,650,505,412.64
合计	<b>3,654,235,997.58</b>	<b>3,730,584.94</b>	<b>3,650,505,412.64</b>

① 坏账准备

A. 2024年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备
组合计提：			
无风险组合	2,878,018,599.54		
其他组合	471,184,345.31		
其中：1年以内	159,564,345.31	1.36	2,172,484.94
1至2年	281,620,000.00	0.5	1,408,100.00
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上	30,000,000.00	0.5	150,000.00
合计	<b>3,349,202,944.85</b>		<b>3,730,584.94</b>

B. 2024年6月30日，无处于第二阶段的其他应收款坏账。

C. 2024年6月30日，无处于第三阶段的其他应收款坏账。

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	3,730,584.94			3,730,584.94
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				

宁海县国有资产投资控股集团有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期核销		
其他变动		
2024年6月30余额	3,730,584.94	3,730,584.94

## 2、长期股权投资

### （1）长期股权投资分类

项 目	2024.6.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,484,064,507.55		2,484,064,507.55
对联营、合营企业投资	285,607,087.56		285,607,087.56
合 计	2,769,671,595.11		2,769,671,595.11

（续）

项 目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,484,064,507.55		2,484,064,507.55
对联营、合营企业投资	285,607,087.56		285,607,087.56
合 计	2,769,671,595.11		2,769,671,595.11

### （2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宁海县物业管理有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
宁波市宁海县国际贸易有限公司	17,632,300.00			17,632,300.00
宁海县应急管理培训中心有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
宁海县国有资产投资开发有限公司	298,000,000.00			298,000,000.00
宁海县维安机动车检测有限公司	8,036,796.00			8,036,796.00
宁海县资产经营管理有限公司	619,084,004.78			619,084,004.78
宁海县建龙鹏程城市开发建设投资有限公司	543,939,000.00			543,939,000.00
宁海县跃龙鹏程城市开发建设投资有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
宁海县国际会展中心有限公司				
宁海国盈创业投资有限公司	500,000,000.00			500,000,000.00
宁海县中小企业融资担保有限公司	191,372,406.77			191,372,406.77
减：长期投资减值准备				
合 计	2,484,064,507.55			2,484,064,507.55

## 3、营业收入和营业成本

### （1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,715,133.32	574,777.49	41,190,086.86	902,747.10
其他业务			-	-
合 计	46,715,133.32	574,777.49	41,190,086.86	902,747.10

宁海县国有资产投资控股集团有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

产品名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
租赁	46,715,133.32	574,777.49	41,190,086.86	902,747.10

（3）主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

产品名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
浙江省	46,715,133.32	574,777.49	41,190,086.86	902,747.10

宁海县国有资产投资控股集团有限公司

2024年8月30日

