

正源控股股份有限公司

审计报告

亚会审字(2023)第01320015号

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二三年三月九日



目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-5
财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11-12
财务报表附注	13-111



审 计 报 告

亚会审字（2023）第 01320015 号

正源控股股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了正源控股股份有限公司（以下简称“正源股份公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了正源股份公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于正源股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）营业收入

1、事项描述

如财务报表附注六、34 所述，本期正源股份公司合并营业收入为 68,024.34 万元，较上期营业收入 126,311.57 万元，减少 58,287.23 万元，增幅为 -46.15%。由于收入是正源股份的关键业绩指标之一，是公司利润最根本的来源，因此我们将公司收入确认识别为关键审计事项。

2、审计中的应对

我们对营业收入的确认实施的审计程序主要包括：

（1）对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对客户收入确认等重要控制点执行了控制测试；

（2）选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、产品出库单（发货单）及客户验收单等，以评估营业收入的确认是否适当；

（3）选取样本检查销售合同，识别合同中的单项履约义务和控制权转移等条款，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（4）获取重大建造合同，复核关键合同条款，评价管理层确定预计合同总成本时所采用的判断和估计以及按履约进度确认的合同收入，根据已发生成本和预计合同总成本重新计算履约进度；

（5）选取重要客户，通过独立函证的方式确认应收账款金额和销售收入金额，并检查应收账款回款情况；

（6）按产品类型对当期收入、毛利率情况执行分析程序，判断本期销售收入和毛利率变动的合理性；

（7）以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单、签收单等支持性文件进行截止测试，以确认销售收入是否记录在恰当的会计期间；

（8）检查营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出适当列报和披露。

（二）存货及存货跌价准备

1、事项描述

如财务报表附注六、7 存货情况所述，本期正源股份期末存货账面价值为 307,670.18 万元，占期末资产总额的 60.72%，期末计提存货跌价准备 621.68 万元。管理层于资产负债表日根据成本与可变现净值孰低确认存货的金额。在确定存货可变现净值过程中，涉及管理层的重大判断和会计估计，因此，我们将存货可变现净值的评估识别为关键审计事项。

2、审计中的应对

我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解、评价并测试与存货相关的内部控制的设计和运行有效性；

（2）询问并复核管理层评价存货是否存在减值迹象所做的相关考虑及客观依据；

（3）了解并询问存货存放地点、存货核算方法，确定存货监盘范围；实施存货监盘程序，检查存货有无毁损、陈旧、过时、残次等状况；

（4）了解存货受经营所在地区的市场条件与经济环境影响，复核管理层确认存货可变现净值的方法及过程是否准确合理；

（5）复核与评估管理层确定可变现净值时作出的重大估计的合理性；

（6）获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备计提是否按相关会计政策执行，并重新测算存货跌价准备；检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，评估可变现净值关键参数预计售价取值及预估相关税费的合理性，复核预计售价取值的依据是否充分，分析存货跌价准备是否合理。

四、其他信息

正源股份公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括正源股份公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

正源股份公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估正源股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算正源股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督正源股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取

合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对正源股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致正源股份公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就正源股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二三年三月九日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：正源控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	138,035,829.98	319,871,050.64
交易性金融资产	六、2	23,257,000.00	10,878,731.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	303,440,324.33	361,692,445.85
应收款项融资	六、4	400,000.00	1,200,900.00
预付款项	六、5	9,888,032.98	7,951,969.06
其他应收款	六、6	6,787,109.46	8,408,188.93
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	3,076,701,834.24	2,678,397,448.63
合同资产	六、8	19,218,858.24	22,040,357.81
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9	11,161,484.35	12,508,180.66
其他流动资产	六、10	94,347,599.55	41,162,044.43
流动资产合计		3,683,238,073.13	3,464,111,317.01
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	六、11	62,981,765.25	197,284,277.94
投资性房地产			
固定资产	六、12	659,700,932.59	1,085,851,573.84
在建工程	六、13	459,202,357.77	104,876,008.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、14	189,173,874.34	194,995,293.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、15	11,542,007.67	10,916,182.40
递延所得税资产	六、16	1,428,225.66	33,948,353.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,384,029,163.28	1,627,871,690.57
资产总计		5,067,267,236.41	5,091,983,007.58

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：正源控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、17	100,278,907.04	48,398,855.16
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	564,233,982.36	478,338,640.78
预收款项	六、19	5,259,668.49	8,325,869.32
合同负债	六、20	421,990,274.51	229,266,464.06
应付职工薪酬	六、21	4,726,175.78	5,022,092.02
应交税费	六、22	79,141,319.11	62,383,175.53
其他应付款	六、23	27,259,056.17	25,609,622.35
其中：应付利息			
应付股利		7,049,058.63	7,049,058.63
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	1,963,991,212.23	1,794,637,481.76
其他流动负债	六、25	38,461,766.42	21,493,529.26
流动负债合计		3,205,342,362.11	2,673,475,730.24
非流动负债：			
长期借款	六、26	257,050,000.00	480,140,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	-
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、27	1,051,957.35	1,139,620.59
递延所得税负债	六、16	232,296.88	5,610,488.17
其他非流动负债			
非流动负债合计		258,334,254.23	486,890,108.76
负债合计		3,463,676,616.34	3,160,365,839.00
股东权益：			
股本	六、28	1,510,550,000.00	1,510,550,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	1,020,470,324.89	1,020,470,399.08
减：库存股	六、30	3,506,375.97	2,888,099.97
其他综合收益	六、31	-201,953,486.18	-56,628,577.30
专项储备			
盈余公积	六、32	100,009,832.12	100,009,832.12
未分配利润	六、33	-836,674,337.71	-657,644,541.44
归属于母公司股东权益合计		1,588,895,957.15	1,913,869,012.49
少数股东权益		14,694,662.92	17,748,156.09
股东权益合计		1,603,590,620.07	1,931,617,168.58
负债和股东权益总计		5,067,267,236.41	5,091,983,007.58

法定代表人：陈永明

主管会计工作负责人：郭小颖

会计机构负责人：曾建波

合并利润表

2022年1-12月

编制单位：正源控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		680,243,355.31	1,263,115,651.19
其中：营业收入		680,243,355.31	1,263,115,651.19
二、营业总成本	六、34	850,344,662.86	1,215,062,897.46
其中：营业成本		718,694,564.42	1,076,972,756.59
税金及附加	六、34	12,637,006.15	16,763,348.99
销售费用	六、35	21,122,533.40	28,342,346.56
管理费用	六、36	93,507,085.25	88,307,318.96
研发费用	六、37		
财务费用	六、38	4,383,473.64	4,677,126.36
其中：利息费用		5,091,232.64	4,620,139.86
利息收入		861,902.33	435,310.25
加：其他收益	六、39	5,226,101.88	13,812,571.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	-2,956,722.79	-24,012.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、41	-1,346,696.31	-789,134.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-11,257,434.32	-2,734,625.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-5,903,304.11	-1,710,493.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	2,457,479.73	838,756.98
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-183,881,883.47	57,445,815.69
加：营业外收入	六、45	1,080,380.31	1,405,090.72
减：营业外支出	六、46	3,595,933.54	888,992.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-186,397,436.70	57,961,913.74
减：所得税费用	六、47	8,401,980.48	14,854,853.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-194,799,417.18	43,107,060.57
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-194,799,417.18	43,060,073.92
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			46,986.65
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-193,325,888.47	43,609,769.59
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,473,528.71	-502,709.02
六、其他综合收益的税后净额		-150,842,469.08	-49,960,585.91
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-145,324,908.88	-55,478,146.11
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-145,324,908.88	-55,478,146.11
（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		-145,324,908.88	-55,478,146.11
（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		-5,517,560.20	5,517,560.20
七、综合收益总额		-345,641,886.26	-6,853,525.34
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-338,650,797.35	-11,868,376.52
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-6,991,088.91	5,014,851.18
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.1281	0.0289
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.1281	0.0289

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

2022年1-12月

编制单位：正源控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
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		872,397,920.30	1,283,380,332.69
收到的税费返还		13,521,471.20	8,824,499.84
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	61,812,459.16	75,692,878.76
经营活动现金流入小计		947,731,850.66	1,367,897,711.29
购买商品、接受劳务支付的现金		687,421,901.91	965,286,895.53
支付给职工以及为职工支付的现金		63,982,429.79	58,787,134.28
支付的各项税费		46,662,304.30	73,345,987.64
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	58,010,079.64	43,148,215.14
经营活动现金流出小计		856,076,715.64	1,140,568,232.59
经营活动产生的现金流量净额		91,655,135.02	227,329,478.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		290,238,147.81	28,215,988.06
取得投资收益收到的现金		783,993.66	2,602,262.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		900,109.50	3,028,769.24
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		291,922,250.97	33,847,019.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		55,540.80	4,220,668.50
投资支付的现金		285,862,897.52	52,548,466.64
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	六、48	53,920.83	-
投资活动现金流出小计		285,972,359.15	56,769,135.14
投资活动产生的现金流量净额		5,949,891.82	-22,922,115.67
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		204,435,000.00	882,610,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		204,435,000.00	882,610,000.00
偿还债务支付的现金		304,350,000.00	561,846,551.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		159,844,778.91	227,380,337.31
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	六、48	12,035,016.85	41,192,445.93
筹资活动现金流出小计		476,229,795.76	830,419,334.69
筹资活动产生的现金流量净额		-271,794,795.76	52,190,665.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-4.66
五、现金及现金等价物净增加额		-174,189,768.92	256,598,023.68
加：期初现金及现金等价物余额		311,611,831.96	55,013,808.28
六、期末现金及现金等价物余额		137,422,063.04	311,611,831.96

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



合并股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：正源投资股份有限公司

项 目	2022年度										金额单位：人民币元	
	归属于母公司股东权益					其他						
	股本	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,510,550,000.00	-	-	1,020,470,399.08	2,888,099.97	-56,628,577.30	-	100,009,832.12	-657,644,541.44	1,913,869,012.49	17,748,156.09	1,931,617,168.58
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	1,510,550,000.00	-	-	1,020,470,399.08	2,888,099.97	-56,628,577.30	-	100,009,832.12	-657,644,541.44	1,913,869,012.49	17,748,156.09	1,931,617,168.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-74.19	618,276.00	-145,324,908.88	-	-	-179,029,796.27	-324,973,055.34	-3,053,493.17	-328,026,548.51
（一）综合收益总额	-	-	-	-74.19	618,276.00	-125,741,220.94	-	-	-193,325,888.47	-319,067,109.41	-6,991,088.91	-326,058,198.32
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-618,350.19	-	-618,350.19
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-74.19	618,276.00	-	-	-	-	-618,350.19	-	-618,350.19
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-618,350.19	-	-618,350.19
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,510,550,000.00	-	-	1,020,470,324.89	3,506,375.97	-201,953,486.18	-	100,009,832.12	-836,674,337.71	1,588,895,957.15	14,694,662.92	1,603,590,620.07

法定代表人：何晓峰
主管会计工作负责人：郭顺
会计机构负责人：肖建波



合并股东权益变动表 (续)

2022年1-12月

编制单位: 正源控股股份有限公司

项 目	2021年度										金额单位: 人民币元	
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,510,550,000.00		1,020,472,778.37		-1,150,431.19		100,009,832.12	-702,685,426.25		1,927,196,753.05	12,203,988.32	1,939,400,741.37
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	1,510,550,000.00		1,020,472,778.37		-1,150,431.19		100,009,832.12	-702,685,426.25		1,927,196,753.05	12,203,988.32	1,939,400,741.37
三、本期增减变动金额 (减少以“一”号填列)			-2,379.29	2,888,099.97	-55,478,146.11			45,040,884.81		-13,327,740.56	5,544,167.77	-7,783,572.79
(一) 综合收益总额			-2,379.29	2,888,099.97	-53,517,714.30			43,609,769.59		-9,907,944.71	5,014,851.18	-4,893,093.53
(二) 股东投入和减少资本										-2,890,479.26		-2,890,479.26
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配			-2,379.29	2,888,099.97						-2,890,479.26		-2,890,479.26
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转					-1,960,431.81			1,431,115.22		-529,316.59	529,316.59	
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、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备					-1,960,431.81			1,431,115.22		-529,316.59	529,316.59	
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,510,550,000.00		1,020,470,399.08	2,888,099.97	-56,628,577.30		100,009,832.12	-657,644,541.44		1,913,869,012.49	17,748,156.09	1,931,617,168.58

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表

2022年12月31日

编制单位：正源控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		546,336.00	976,669.75
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	6,666,139.41	3,101,155.14
应收款项融资			
预付款项		963,693.02	703,504.00
其他应收款	十五、2	622,841,757.63	767,162,870.55
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		-	-
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		707,364.48	678,576.86
流动资产合计		631,725,290.54	772,622,776.30
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	1,739,681,678.80	1,604,188,206.31
其他权益工具投资		42,734,956.82	148,824,377.64
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		412,491,151.96	437,605,682.87
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		137,302,507.36	141,627,919.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,053,161.54	5,674,426.30
递延所得税资产		1,231,377.46	24,531,628.57
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,337,494,833.94	2,362,452,241.10
资产总计		2,969,220,124.48	3,135,075,017.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：正源控股股份有限公司

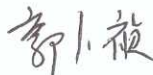
金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		28,064,166.67	35,080,208.35
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,670,313.02	14,310,863.06
预收款项		5,056,630.82	7,601,326.30
合同负债		15,682,868.93	1,758,078.44
应付职工薪酬		260,402.33	467,662.65
应交税费		32,157,268.32	29,178,657.11
其他应付款		415,268,525.23	421,447,550.49
其中：应付利息			
应付股利		7,049,058.63	7,049,058.63
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		1,852,855.28	59,507.22
流动负债合计		514,013,030.60	509,903,853.62
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,051,957.35	1,139,620.59
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,051,957.35	1,139,620.59
负债合计		515,064,987.95	511,043,474.21
股东权益：			
股本		1,510,550,000.00	1,510,550,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,032,384,302.96	1,032,384,377.15
减：库存股		3,506,375.97	2,888,099.97
其他综合收益		-201,004,281.54	-71,186,145.54
专项储备			
盈余公积		100,009,832.12	100,009,832.12
未分配利润		15,721,658.96	55,161,579.43
股东权益合计		2,454,155,136.53	2,624,031,543.19
负债和股东权益总计		2,969,220,124.48	3,135,075,017.40

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

2022年1-12月

编制单位：正源控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、4	59,725,159.15	122,671,761.32
减：营业成本	十五、4	57,793,631.09	64,751,930.25
税金及附加		7,384,047.16	8,670,673.28
销售费用		-	-
管理费用		19,958,105.88	26,395,871.98
研发费用			
财务费用		1,979,373.63	4,105,737.43
其中：利息费用		1,969,642.64	4,101,715.29
利息收入		6,934.26	8,718.15
加：其他收益		103,914.76	127,948.11
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	3,650,271.32	1.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-1,713,904.31	-1,714,912.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		217,361.86	41,234.36
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,132,354.98	17,201,819.16
加：营业外收入		127,677.22	35,575,464.70
减：营业外支出		14,863,706.78	22,140,603.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-39,868,384.54	30,636,680.23
减：所得税费用		-428,464.07	614,920.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,439,920.47	30,021,759.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,439,920.47	30,021,759.54
（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		-129,818,136.00	-70,045,480.86
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-129,818,136.00	-70,045,480.86
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		-129,818,136.00	-70,045,480.86
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-169,258,056.47	-40,023,721.32

法定代表人：邵小波

主管会计工作负责人：邵小波

会计机构负责人：肖建波

现金流量表

2022年1-12月

编制单位：正源控股股份有限公司

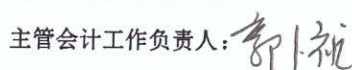
金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
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		132,410.10	1,586,625.87
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		425,435,649.67	732,930,163.61
经营活动现金流入小计		425,568,059.77	734,516,789.48
购买商品、接受劳务支付的现金		122,786,645.02	60,986,731.50
支付给职工以及为职工支付的现金		10,779,228.48	10,460,307.31
支付的各项税费		5,472,030.26	10,481,491.10
支付其他与经营活动有关的现金		260,931,764.75	616,300,713.40
经营活动现金流出小计		399,969,668.51	698,229,243.31
经营活动产生的现金流量净额		25,598,391.26	36,287,546.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		23,695.98	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		31,000.00	180,032.50
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		4,054,695.98	180,032.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		19,614,000.00	2,000,000.00
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		53,920.83	-
投资活动现金流出小计		19,667,920.83	2,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-15,613,224.85	-1,819,967.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		28,000,000.00	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		28,000,000.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		35,000,000.00	79,426,551.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,286,041.66	4,195,531.88
支付其他与筹资活动有关的现金		618,350.19	2,890,479.26
筹资活动现金流出小计		37,904,391.85	86,512,562.59
筹资活动产生的现金流量净额		-9,904,391.85	-36,512,562.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-4.66
五、现金及现金等价物净增加额		80,774.56	-2,044,988.58
加：期初现金及现金等价物余额		457,061.44	2,502,050.02
六、期末现金及现金等价物余额		537,836.00	457,061.44

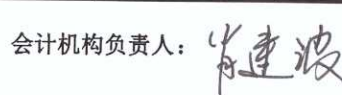
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：正源控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,510,550,000.00	-	-	1,032,384,377.15	2,888,099.97	-71,186,145.54	-	100,009,832.12	55,161,579.43	2,624,031,543.19
加：会计政策变更		-	-							-
前期差错更正		-	-							-
其他		-	-							-
二、本年期初余额	1,510,550,000.00	-	-	1,032,384,377.15	2,888,099.97	-71,186,145.54	-	100,009,832.12	55,161,579.43	2,624,031,543.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股				-74.19	618,276.00	-129,818,136.00	-		-39,439,920.47	-169,876,406.66
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他				-74.19	618,276.00	-129,818,136.00	-		-39,439,920.47	-169,258,056.47
（三）利润分配										
1、提取盈余公积				-74.19	618,276.00		-			-618,350.19
2、对股东的分配							-			
3、其他							-			
（四）股东权益内部结转							-			
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、设定受益计划变动额结转留存收益							-			
5、其他综合收益结转留存收益							-			
6、其他							-			
（五）专项储备							-			
1、本期提取							-			
2、本期使用							-			
（六）其他							-			
四、本年年末余额	1,510,550,000.00	-	-	1,032,384,302.96	3,506,375.97	-201,004,281.54	-	100,009,832.12	15,721,658.96	2,454,155,136.53

法定代表人：邵永刚

主管会计工作负责人：邵永刚

会计机构负责人：陈建波

正源控股股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

正源控股股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系经四川省体改委川体改〔1993〕69号、绵阳市体改委体改股〔1994〕79号文批准成立，绵阳市制革厂、四川国栋真空镀膜公司、成都市蜀都建设工程公司、广汉市明胶厂、绵阳市蓝鹰高蛋白厂五家企业为发起人，总部位于四川省成都市。2001年3月16日经中国证券监督管理委员会证监发行字〔2001〕19号文批准在上海证券交易所公开发行股票，并于2001年5月24日在上海证券交易所正式挂牌上市交易。公司现持有统一社会信用代码为9151010020238978X2的营业执照，注册资本1,510,550,000.00元，股份总数1,510,550,000股(每股面值1元)。

截至2022年12月31日，正源房地产开发有限公司(以下简称“正源地产”)为本公司控股股东，正源地产及其控股子公司和受同一控制人控制的关联公司合计持有公司股份360,731,920股，占公司总股本的23.88%。

公司注册地：四川省成都市双流区东升街道广都大道2号。

法定代表人：何延龙。

企业统一社会信用代码：9151010020238978X2。

2、公司业务性质和主要经营活动

经营范围为：一般项目：企业总部管理；以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；人造板制造；人造板销售；地板制造；地板销售；家具制造；家具销售；林业产品销售；纸制造；纸制品制造；纸制品销售；非居住房地产租赁；土地使用权租赁；食用农产品批发；建筑材料销售；门窗制造加工；金属结构制造；五金产品批发；电气设备销售；货物进出口(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

许可项目：建设工程施工；住宅室内装饰装修；道路货物运输（不含危险货物）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

3、财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经公司第十届董事会第三十九次会议于 2023 年 3 月 9 日批准。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并报表范围的主体共 25 家，具体如下：

1、母公司：正源控股股份有限公司

2、子公司：

子公司名称	子公司类型	持股比例%		表决权比例%
		直接持股比例	间接持股比例	
四川鸿腾源实业有限公司	二级子公司	10.00	90.00	100.00
四川溢丰源板材有限公司	二级子公司	-	100.00	100.00
四川泰祥源实业有限公司	一级子公司	100.00	-	100.00
四川美安美木业有限公司	二级子公司	10.00	90.00	100.00
成都正源禧悦酒店有限公司	一级子公司	100.00	-	100.00
四川瀑源建设有限公司	一级子公司	85.00	15.00	100.00
成都美安美智能家居有限公司	一级子公司	90.00	10.00	100.00
延安博源金融服务有限公司	一级子公司	100.00	-	100.00
成都正源银河里置业有限责任公司	二级子公司	-	100.00	100.00
海南融瀑源货运代理有限公司	一级子公司	100.00	-	100.00
成都正源荟置业有限公司	一级子公司	100.00	-	100.00
光华八九八资本管理有限公司	一级子公司	73.00	-	73.00
珠海溢融源科技发展有限公司	一级子公司	100.00	-	100.00
西安润泽源物流有限公司	二级子公司	-	100.00	100.00

成都荟泽源置业有限公司	一级子公司	100.00	-	100.00
海南正源新型材料科技有限公司	一级子公司	90.00	10.00	100.00
海南正源新能源科技有限公司	二级子公司	-	100.00	100.00
海南正源绿能科技有限公司	二级子公司	-	100.00	100.00
海南正源新能源材料有限公司	二级子公司	-	100.00	100.00
中国储能集团股份有限公司	三级子公司	-	51.00	51.00
中国绿能科技集团有限公司	三级子公司	-	51.00	51.00
中国博远能源股份集团有限公司	三级子公司	-	51.00	51.00
北京正源绿能科技有限公司	二级子公司	-	100.00	100.00
中国金宝金融控股集团有限公司	三级子公司	-	51.00	51.00

三、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司 2022 年度发生净亏损 194,799,417.18 元，一年内到期的金融债务合计为 2,064,270,119.27 元。

针对上述情况，为保证公司持续经营能力，本公司拟采取以下措施：

（1）继续调整优化、聚焦人造板业务：严格执行生产经营计划与全面预算指标，紧抓疫情放开和楼市转暖的市场复苏机会，紧跟市场变化，及时调整销售策略，积极拓展客户，扩大销售渠道，进一步巩固和提高市场占有率；不断探索提高有效开机率、提高优等率，优化生产工艺降低单耗成本，提升全员降成本意识，将成本控制指标分解到各部门、各工段，有效的控制产品制造成本和各项费用；继续严控账期，合理安排资金，确保落实各项生产经营工作目标；紧抓质量与安全环保，紧抓安全意识、安全规范、安全制度和安

全预案四个核心。根据董事会审议通过的人造板业务中期战略规划的发展要求，积极推进三线三基地，拓展多种融资渠道，加快刨花板生产线项目投资建设工作，改善产品结构，提升核心竞争力。

（2）稳步推进产城融合业务：“双流·正源国际荟产城融合项目”要统筹协调内外资源，以高标准高质量推进项目建设；要充分抓住市场回暖、政策向好的窗口期，加大销售去化，加快资金回笼，防范流动性风险，按照战略目标继续分阶段完成效益转化。酒店业务要抓住疫情防控政策优化调整机遇，在持续维护现有优质客户基础上加速拓展新客户，增加客户流量；提升酒店服务品质，树立优质服务理念，强化收益管理，多渠道创收增收。建筑施工业务要严格把控应收账款回收，防范和控制关联交易风险。

（3）持续提升精益化管理水平：公司坚持“创造价值、分享价值”的企业价值观，全面推行年度工作计划与全面预算管理，继续加强计划的督导落实，强调各项工作开展的计划性和预算刚性；持续优化人员架构提升管理效能，做好员工培训，不断提升员工队伍整体素质，提高人工效能，培育建设与企业发展战略相匹配的多层次人才队伍；体系化规范公司治理，对各项制度进行全方位的完善、汇总与修订，保障公司高效运营的同时不断提升内控治理水平；从生产、采购、销售、财务等各环节将精益管理全面覆盖，并不断优化、下沉、实现数字化，提高公司各项业务的核心能力。

上述措施本公司已在有序推进，这将明显改善公司的经营业绩，并为公司的经营以及发展提供充分的资源保障。

四、公司重要会计政策、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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

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

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

（2）合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按

本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

a. 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

b. 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制

权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

c. 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

d. 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值

变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

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

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

10、金融工具

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融负债在初始确认时划分为以下四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺；④以摊余成本计量的金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

①金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法：公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

②金融资产的后续计量方法

a. 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

b. 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

c. 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

d. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

③金融负债的后续计量方法

a. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。

此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

b. 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

c. 不属于上述 a 或 b 的财务担保合同，以及不属于上述 a 并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

d. 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

④金融资产和金融负债的终止确认

a. 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

（a）收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

（b）金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

b. 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：①未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；②保留了对该金融资产控制的，按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

①第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

②第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

③第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（5）金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当

期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

公司于每个资产负债表日，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，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。

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。

除单项评估信用风险的金融资产外，本公司依据信用风险特征将应收款项和合同资产划分为若干组合，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	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

应收账款组合 1	合并范围内的关联方款项
应收账款组合 2	政府单位款项
应收账款组合 3	其他外部单位款项
其他应收款组合 1	合并范围内的关联方款项
其他应收款组合 2	政府单位款项
其他应收款组合 3	其他外部单位款项
合同资产组合 1	建造合同形成的已完工未结算资产
合同资产组合 2	项目质保金
合同资产组合 3	其他合同资产

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的合同资产，本集团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（同应收款项），计算预期信用损失。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。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，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，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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①公司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；②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。不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(1) 应收账款的预期信用损失的确认方法：

公司对应收账款根据整个存续期内预计信用损失金额计提坏账准备。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项确定预期信用损失。

①按单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的计提方法：有客观证据表明发生了减值，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。

②按组合计提坏账准备应收款项

按照相应的信用风险特征组合预计信用损失计提比例。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
应收账款组合 1--合并范围内的关联方款项	关联方关系（仅指纳入本公司合并范围内的关联企业）	不计提
应收账款组合 2--政府单位款项	政府单位款项	不计提
应收账款组合 3--其他外部单位款项	账龄状态	预期信用损失率

针对应收账款组合 3，按照账龄状态采用预期信用损失率计提坏账准备的比例如下：

商品贸易业务		
账 龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	1.00	1.00

1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

其他业务（包括板材制造、酒店经营、建筑施工、产城融合等）

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

（2）其他应收款的预期信用损失的确定方法：

公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①自初始确认后信用风险未显著增加的金融资产，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；②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金融资产，按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；③自初始确认后已经发生信用减值的金融资产，按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

以组合为基础计量预期信用损失，比照应收账款，按照相应的信用风险特征组合预计信用损失计提比例。

12、存货

（1）存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、合同履约成本、在建开发产品（开发成本）、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中

的其他相关费用。

（2）发出存货的计价方法

①发出产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料等的成本计量采用月末一次加权平均法。

②项目开发时，开发用土地按开发产品实际占地面积占开发用土地总面积的比例分摊计入项目的开发成本。土地成本：是指因开发房地产而征用土地所发生的各项费用，包括征地费、安置费，以及原有建筑物的拆迁补偿费。前期工程费：是指房地产在开发前发生的规划、设计、可行性研究以及水文地质勘察、测绘、土地平整等费用。基础设施费：是指房地产在开发过程中发生的供水、供电、供气、排污、排洪、通讯、照明、绿化、环卫设施，以及道路等基础设施费用；建筑安装工程费：是指房地产开发项目在开发过程中施工所发生的各项建筑安装工程和设备费；配套设施费：是指在开发小区内发生，可计入土地、房屋开发成本的不能有偿转让的公共配套设施费用，如 锅炉房、水塔、居委会等设施的支出。开发间接费：是指房地产开发企业内部独立核算单位及开发现场为开发地产而发生的各项间接费用，包括现场管理机构人员工资、福利费、折旧费、修理费、办公费、水电费、劳动保护费、周转房摊销等。

③发出开发产品按建筑面积平均法核算。

④意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

⑤如果公共配套设施早于有关开发产品完工的，在公共配套设施完工决算后，按有关开发项目的实际开发成本（若难以分清，按照面积分摊）分配计入有关开发项目的开发成本；如果公共配套设施晚于有关开发产品完工的，则先由有关开发产品预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

（3）不同类别存货可变现净值的确定依据

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度采用永续盘存制。

（5）周转材料和包装物的摊销方法

周转材料、包装物领用时采用一次转销法。

13、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在对该对价到期应付之前，公司已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收款项。

在本公司与客户的合同中，公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注四、11)。

14、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）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）出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司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。

15、长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

(2) 初始投资成本的确定

a. 企业合并形成的长期股权投资

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

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

b. 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

a. 成本法核算的长期股权投资

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

b. 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或

出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、6 合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

c. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算

而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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，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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如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。

对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

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，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货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，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。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。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

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	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	12-45	5.00	7.92-2.11
机器设备	5-22	5.00	19.00-4.32
运输设备	5-12	5.00	19.00-7.92
其他设备	5-14	5.00	19.00-6.79

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率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、21。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- a. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- b. 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- c. 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- d. 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费。

（5）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

18、在建工程

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

19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- a. 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- b. 借款费用已经发生；
- c. 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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

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

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

（3）暂停资本化期间

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

（4）借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20、无形资产及开发支出

（1）计价方法、使用寿命、减值测试

a. 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

b. 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	预计受益期限
土地使用权	50 年	土地使用权证登记使用年限

每年度终了，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。经复核，年末无使用寿命不确定的无形资产。

(4) 内部研究开发支出会计政策

划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- a. 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；
- b. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- c. 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；
- d. 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；
- e. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、21。

21、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22、长期待摊费用

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、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

（1）短期薪酬

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划与设定受益计划。

a. 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

b. 设定受益计划

本公司无。

（3）辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

24、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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，并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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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。

25、收入

（1）收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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或服务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。不因合同开始之后单独售价的变动而重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。公司根据合同条款，并结合以往的习惯做法确定交易价格；在确定交易价格时，本公司将考虑可变对价、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。

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

满足下列条件之一的，本公司属于某一时段内履行履约义务；否则，属于某一时点履行履约义务：a、客户在本公司履约同时即取得并消耗由公司履约所带来的经济利益；b、客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；c、本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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照在整个合同期间内已完成履约义务的进度确认收入。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度，对于类似情况下的类似履约义务，公司采用相同的方法确定履约进度。当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，按照已发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本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，本公司会考虑下列迹象：a、公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；b、公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；c、公司已将该商品的法定所

有权或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；d、客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（2）收入确认的具体方法

①销售商品

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

②建筑工程施工

对于提供的建筑施工服务业务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

③房地产销售收入

本公司在履行了商品房买卖合同中的履约义务，即在客户取得相关房地产商品控制权时确认收入。取得房地产商品控制权，是指客户能够主导该商品房的使用并从中获得几乎全部的经济利益。即公司在房屋完工并验收合格，已在公共媒体上发布交房公告，签订了销售合同，取得了买方付款证明，并办理完成商品房实物移交手续时，确认收入的实现。对公司已通知买方在销售合同规定时间内办理商品房实物移交手续，而买方未在规定时间内办理完成商品房实物移交手续且无正当理由的，在其他条件符合的情况下，公司在通知所规定的时限结束后即确认收入的实现。

26、合同成本

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

（3）与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失。然后，根据与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

27、政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

（1）当期所得税

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

29、租赁

（1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有

权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 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。本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注四、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租

赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	12-45	5.00	7.92-2.11

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权
- 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；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直

接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该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；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

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。融资租赁的变更未作为一

项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注四、25 规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注四、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注四、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

30、终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- （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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本期公司无会计估计变更。

32、前期差错更正

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13, 9, 6, 5, 3, 1
企业所得税	应纳税所得额	25, 20
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2, 12
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2
环保税	(1) 应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定； (2) 应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定； (3) 应税固体废物按照固体废物的排放量确定； (4) 应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定。	应税大气污染物的税额幅度为每污染当量 1.2 元至 12 元；水污染物的税额幅度为每污染当量 1.4 元至 14 元等。

2、主要税收优惠

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财税【2021】40 号)规定，将三剩物、次小薪材、农作物秸秆、沙柳等农林剩余物为原料生产

的纤维板、刨花板且产品原料 95%以上来自所列资源，自 2022 年 3 月 1 日起，实行增值税即征即退 90%的政策，2022 年 1 月 1 日至 2022 年 2 月 28 日，实行增值税即征即退 70%的政策；

(2) 根据财政部、国家税务总局《关于执行资源综合利用企业所得税目录有关问题的通知》(财税〔2008〕47 号)，对公司以锯末、树皮、枝丫材为主要原材料，生产符合国家或行业相关标准的中、高密度纤维板和刨花板、农作物秸秆板及其制品取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按 90%计入当年收入总额；

(3) 根据财政部、国家税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财税[2019]39 号公告)和《财政部税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财税[2019]87 号公告)，自 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业一般纳税人按照当期可抵扣的进项税额加计 15%，用于抵减应纳税额。《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 11 号)将上述规定的政策延长至 2022 年 12 月 31 日。

(4) 根据财政部 税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税【2022】13 号)对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日；

(5) 根据财政部 税务总局《关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》(财税【2022】15 号)，自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。2022 年 1 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日，执行“适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税”税收政策。

注：子公司四川美安美木业有限公司享受上述(1)(2)优惠政策；子公司四川鸿腾源实业有限公司享受上述(1)(2)优惠政策；子公司成都正源禧悦酒店有限公司享受上述(3)优惠政策；光华八九八资本管理有限公司享受上述(4)(5)优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的年初余额指 2022 年 1 月 1 日财务报表数，期末余额指 2022 年 12 月 31 日财务报表数，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。母公司同。

1、货币资金

项目	币别	期末余额	年初余额
库存现金	人民币	323,389.92	247,325.27
银行存款	人民币	137,699,428.45	311,790,721.40
其他货币资金	人民币	13,011.61	7,833,003.97
合计		138,035,829.98	319,871,050.64

说明：期末货币资金余额较期初减少 56.85%，主要系报告期内支付产城融合项目工程款以及偿还借款所致。

(1) 其他货币资金明细情况：

项目	币别	期末余额	年初余额
农民工工资保证金	人民币	-	7,712,930.00
存出投资款	人民币	12,575.01	113,797.56
京东、微信等网络平台账户	人民币	436.60	6,276.41
合计		13,011.61	7,833,003.97

(2) 期末，受限货币资金明细情况：

项目	币别	期末余额	年初余额
农民工工资保证金	人民币	-	7,712,930.00
ETC 保证金	人民币	8,500.00	6,500.00
司法冻结资金	人民币	605,266.94	539,788.68
合计		613,766.94	8,259,218.68

(3) 货币资金期末余额中除上述受限货币资金外，不存在其他冻结、抵押、对变现有限制、存放境外或存在潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	年初余额
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	23,257,000.00	10,878,731.00
其中：基金投资	23,257,000.00	4,338,731.00
理财产品	-	6,540,000.00
合计	23,257,000.00	10,878,731.00

3、应收账款

(1) 明细情况

①类别明细情况

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	338,863,737.28	100.00	35,423,412.95	10.45	303,440,324.33
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	277,027.47	0.08			277,027.47
组合 3	338,586,709.81	99.92	35,423,412.95	10.46	303,163,296.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	338,863,737.28	100.00	35,423,412.95	10.45	303,440,324.33

应收账款按类别明细披露（续）

种类	年初余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	385,788,919.32	100.00	24,096,473.47	6.25	361,692,445.85
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	-	-	-	-	-
组合 3	385,788,919.32	100.00	24,096,473.47	6.25	361,692,445.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	385,788,919.32	100.00	24,096,473.47	6.25	361,692,445.85

②组合 3，采用预期信用损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	97,372,961.60	4,868,648.10	5.00
1 至 2 年	226,780,751.26	22,678,075.12	10.00
2 至 3 年	4,092,245.04	818,449.02	20.00
3 至 4 年	4,059,720.17	2,029,860.09	50.00
4 至 5 年	6,263,255.58	5,010,604.47	80.00
5 年以上	17,776.16	17,776.16	100.00
合计	338,586,709.81	35,423,412.95	10.46

(2) 坏账准备变动情况

项 目	年初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	24,096,473.47	11,326,939.48	-	-	-	-	-	35,423,412.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	24,096,473.47	11,326,939.48	-	-	-	-	-	35,423,412.95

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	比例%	已计提坏账准备	账龄
北京正源仓储有限责任公司	147,804,925.25	43.62	12,716,707.06	0-2 年
大连海汇房地产开发有限公司	85,604,369.32	25.26	7,267,288.02	0-2 年
南京凯隆房地产开发有限公司	50,851,131.41	15.01	4,466,295.14	0-2 年
南京林庄房地产开发有限公司	16,044,744.72	4.73	1,604,474.47	1-2 年
四川国栋建设集团有限公司	5,568,039.42	1.64	4,454,431.54	4-5 年
合计	305,873,210.12	90.26	30,509,196.23	

注：应收账款前四名的坏账准备计提详见附注十一、6 所述。

(4) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(5) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

4、应收款项融资

(1) 类别明细

项目	期末余额					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	400,000.00				400,000.00	-
合计	400,000.00				400,000.00	-

(续上表)

项目	年初余额					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	1,200,900.00	-	-	-	1,200,900.00	-
合计	1,200,900.00	-	-	-	1,200,900.00	-

(2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	400,000.00	-	-
合计	400,000.00	-	-

(3) 期末公司无已质押的应收款项融资；

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	37,230,241.82	-
合计	37,230,241.82	-

(5) 期末公司无因出票人未履约而将其转入应收账款的应收款项融资。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	8,755,788.40	88.55	5,927,173.10	74.54
1 至 2 年	591,878.01	5.99	22,225.21	0.28
2 至 3 年	13,096.53	0.13	403,771.70	5.08
3 年以上	527,270.04	5.33	1,598,799.05	20.11
合计	9,888,032.98	100.00	7,951,969.06	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄
上海颂智纤维技术有限公司	1,314,000.00	1 年以内
成都方源房地产咨询服务有限公司	1,000,000.00	1 年以内
四川蓝领带互联科技有限公司成都分公司	612,762.68	1 年以内
内蒙古玉龙农业科技发展有限公司	601,421.29	1 年以内
江苏雄康机械租赁有限公司	421,831.78	1-2 年
合计	3,950,015.75	

6、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,787,109.46	8,408,188.93
合计	6,787,109.46	8,408,188.93

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

6.1 其他应收款

(1) 明细情况

①类别明细情况

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

按组合计提坏账准备的其他应收款	8,168,743.34	100.00	1,381,633.88	16.91	6,787,109.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	8,168,743.34	100.00	1,381,633.88	16.91	6,787,109.46

类别明细情况（续）

种类	年初余额				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,859,836.04	100.00	1,451,647.11	14.72	8,408,188.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	9,859,836.04	100.00	1,451,647.11	14.72	8,408,188.93

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
组合 1	-	-	-
组合 2	606,200.04	-	-
组合 3	7,562,543.30	1,381,633.88	18.27
合计	8,168,743.34	1,381,633.88	16.91

（2）账龄情况

账龄	期末余额
1 年以内	1,153,191.14
1 至 2 年	5,216,221.80
2 至 3 年	582,840.35
3 至 4 年	85,624.56
4 至 5 年	193,268.46
5 年以上	937,597.03
合计	8,168,743.34

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	年初余额
押金保证金	5,867,927.75	7,190,527.75
代收代付款	1,174,866.74	1,177,802.69
职工备用金	123,219.60	306,996.58
其他	1,002,729.25	1,184,509.02
合计	8,168,743.34	9,859,836.04

(4) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	1,451,647.11	-	-	1,451,647.11
期初数在本期	1,451,647.11	-	-	1,451,647.11
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期收回	-	-	-	-
本期转回	70,013.23	-	-	70,013.23
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,381,633.88	-	-	1,381,633.88

(5) 组合 3 中按账龄计提的未来 12 个月预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,153,191.14	57,659.58	5.00
1 至 2 年	5,216,221.80	521,622.18	10.00
2 至 3 年	386,640.35	77,328.07	20.00
3 至 4 年	85,624.56	42,812.29	50.00

4 至 5 年	193,268.46	154,614.77	80.00
5 年以上	527,596.99	527,596.99	100.00
合计	7,562,543.30	1,381,633.88	18.27

(6) 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	款项性质	期末余额	比例%	坏账准备期末余额
青岛悦优企业管理合伙企业 (有限合伙)	押金保证金	5,000,000.00	61.21	500,000.00
双流县城乡建设局	押金保证金	400,000.00	4.90	-
四川国栋建设薯业有限公司	其他	315,328.15	3.86	315,328.15
成都市双流区规划和自然资源局	押金保证金	196,200.00	2.40	-
四川省建筑机械化工程有限公司	其他	100,820.65	1.23	17,224.07
合计		6,012,348.80	73.60	832,552.22

(7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

(8) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末余额			
	账面余额	其中：借款费用资本化金额	跌价准备	账面价值
原材料	50,629,963.22	-	1,553,883.89	49,076,079.33
在产品	4,903,428.24	-	1,060,706.52	3,842,721.72
库存商品	32,094,694.13	-	3,602,213.65	28,492,480.48
包装物	761,750.13	-	-	761,750.13
低值易耗品	300,147.63	-	-	300,147.63
开发成本	2,861,489,601.31	461,107,022.58	-	2,861,489,601.31
开发产品	130,836,285.63	26,247,250.30	-	130,836,285.63
合同履约成本	1,902,768.01	-	-	1,902,768.01
合计	3,082,918,638.30	487,354,272.88	6,216,804.06	3,076,701,834.24

(续)

存货种类	年初余额			
	账面余额	其中：借款费用资本化金额	跌价准备	账面价值
原材料	68,079,408.88	-	26,250.96	68,053,157.92
在产品	4,695,127.97	-	547,240.19	4,147,887.78
库存商品	16,111,698.96	-	919,772.32	15,191,926.64
包装物	687,281.20	-	-	687,281.20
低值易耗品	98,833.24	-	-	98,833.24
开发成本	2,310,183,828.70	208,316,042.53	-	2,310,183,828.70
开发产品	280,034,533.15	36,445,290.26	-	280,034,533.15
合计	2,679,890,712.10	244,761,332.79	1,493,263.47	2,678,397,448.63

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	26,250.96	1,553,883.89		26,250.96	1,553,883.89
在产品	547,240.19	1,060,706.52		547,240.19	1,060,706.52
库存商品	919,772.32	3,602,213.65		919,772.32	3,602,213.65
合计	1,493,263.47	6,216,804.06		1,493,263.47	6,216,804.06

(3) 开发成本明细情况

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	期末余额	年初余额
成都双流·正源国际荟产城融合项目（一期）	2020 年 5 月	2023 年 12 月	2,100,000,000.00	1,212,922,588.30	1,015,642,624.48
成都双流·正源国际荟产城融合项目（二期）	2021 年 6 月	2025 年 12 月	2,700,000,000.00	1,648,567,013.01	1,294,541,204.22
合计				2,861,489,601.31	2,310,183,828.70

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额	年初余额
合同资产	20,230,377.10	23,365,376.62
减：合同资产减值准备	1,011,518.86	1,325,018.81
小计	19,218,858.24	22,040,357.81
减：列示于其他非流动资产的合同资产（附注六、19）	-	-
合计	19,218,858.24	22,040,357.81

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
建造合同形成的已完工未结算资产	1,011,518.86	-	-	-	1,011,518.86
项目质保金	313,499.95	-	313,499.95	-	-
合计	1,325,018.81	-	313,499.95	-	1,011,518.86

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的其他非流动金融资产	11,161,484.35	12,508,180.66
其中：以公允价值计量且变动计入当期损益的其他非流动金融资产	11,161,484.35	12,508,180.66
一年内到期的长期应收款	-	-
合计	11,161,484.35	12,508,180.66

说明：其他非流动金融资产系子公司光华八九八资本管理有限公司于 2020 年 7 月 2 日买入的中信卓越成长两年持有混合 B 基金产品（基金代码 900090），初始成本 9,999,999.97 元，基金类型为混合型。期末，该基金产品市值 11,161,484.35 元，重分类至一年内到期的其他非流动金融资产。

10、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	58,542,956.54	10,747,187.42

待认证进项税	1,017,213.31	1,612,443.46
期末留抵增值税	2,265,477.13	1,837,575.10
预缴税费	27,993,572.99	26,964,838.45
合同取得成本	4,528,379.58	-
合计	94,347,599.55	41,162,044.43

其他流动资产期末余额较年初增加 129.21%，主要系子公司成都正源荟置业有限公司期末待抵扣进项税增加所致。

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	投资成本	期末余额	年初余额
北京新兴博源投资管理合伙企业（有限合伙）	107,811,000.00	5,389,952.18	55,138,204.70
嘉泰数控科技股份有限公司	136,928,238.36	37,395,800.00	94,205,800.00
新疆贯喜君赢股权投资管理有限合伙企业	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
宁波梅山保税港区光华八九八股权投资合伙企业（有限合伙）	1,800,013.07	1,800,013.07	1,800,013.07
光华四二三和鼎（延安）股权投资合伙企业（有限合伙）	1,400,000.00	1,400,000.00	1,400,000.00
珠海光华八九八赢创股权投资合伙企业（有限合伙）	300,000.00	300,000.00	300,000.00
宁波梅山保税港区来仪投资管理合伙企业（有限合伙）	-	-	27,544,260.17
珠海光华八九八和鼎股权投资合伙企业（有限合伙）	500,000.00	500,000.00	500,000.00
嘉兴厚熙烁山股权投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
嘉兴厚熙璞森股权投资合伙企业（有限合伙）	2,080,000.00	2,080,000.00	2,080,000.00
珠海光华八九八赢博股权投资合伙企业（有限合伙）	3,950,000.00	3,950,000.00	5,150,000.00
嘉兴厚熙朝夕股权投资合伙企业（有限合伙）	5,166,000.00	5,166,000.00	5,166,000.00
嘉兴厚熙海生股权投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	1,000,000.00	-
合计	264,935,251.43	62,981,765.25	197,284,277.94

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
北京新兴博源投资管理合伙企业（有限合伙）	-	-	102,421,047.82	-	
嘉泰数控科技股份有限公司	-	-	99,532,438.36	-	
新疆贯喜君赢股权投资管理有限合伙企业	300,000.00	-	-	-	
宁波梅山保税港区光华八九八股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	
光华四二三和鼎（延安）股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	
珠海光华八九八赢创股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	
宁波梅山保税港区来仪投资管理合伙企业（有限合伙）	-	19,583,687.94	-	19,583,687.94	合伙企业投资的建龙微纳项目所持股票已全部出售
珠海光华八九八和鼎股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	
嘉兴厚熙烁山股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	
嘉兴厚熙璞森股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	
珠海光华八九八赢博股权投资合伙企业（有限合伙）	67,055.90	-	-	-	
嘉兴厚熙朝汐股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	
嘉兴厚熙海生股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	
合计	367,055.90	19,583,687.94	201,953,486.18	19,583,687.94	

(3) 指定为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的原因

公司持有对上述单位的股权投资均属于非交易性权益工具投资，因此公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

(3) 上述权益工具投资期末公允价值计量方法详见附注“十、公允价值”之说明。

12、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	656,380,042.44	1,077,355,788.69
固定资产清理	3,320,890.15	8,495,785.15
合计	659,700,932.59	1,085,851,573.84

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	879,520,464.17	1,289,193,052.09	3,218,620.98	7,700,163.42	2,179,632,300.66
2. 本期增加金额	208,813.32	146,011,936.27	1,791,007.98	357,890.95	148,369,648.52
(1) 购置	137,614.68	3,319,598.31	1,791,007.98	245,063.96	5,493,284.93
(2) 在建工程转入	26,280.80	142,680,018.94	-	-	142,706,299.74
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(4) 其他增加	44,917.84	12,319.02	-	112,826.99	170,063.85
3. 本期减少金额	31,090,260.47	731,515,941.85	1,275,914.45	167,161.14	764,049,277.91
(1) 处置或报废	31,090,260.47	2,994,917.35	1,275,914.45	167,161.14	35,528,253.41
(2) 其他减少	-	728,521,024.50	-	-	728,521,024.50
4. 期末余额	848,639,017.02	703,689,046.51	3,733,714.51	7,890,893.23	1,563,952,671.27
二、累计折旧					
1. 期初余额	223,510,356.14	443,045,495.60	1,222,861.98	4,150,195.22	671,928,908.94
2. 本期增加金额	27,144,944.15	35,897,263.99	447,214.14	582,940.21	64,072,362.49
(1) 计提	27,144,944.15	35,897,263.99	447,214.14	582,940.21	64,072,362.49
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(3) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	19,288,470.92	136,620,428.28	1,355,446.88	158,803.08	157,423,149.16
(1) 处置或报废	19,288,470.92	1,935,403.57	1,355,446.88	158,803.08	22,738,124.45
(2) 其他减少	-	134,685,024.71	-	-	134,685,024.71
4. 期末余额	231,366,829.37	342,322,331.31	314,629.24	4,574,332.35	578,578,122.27
三、减值准备					
1. 期初余额	49,132,220.66	381,215,382.37	-	-	430,347,603.03
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	101,353,096.47	-	-	101,353,096.47
(1) 处置或报废	-	500,074.43	-	-	500,074.43
(2) 其他减少	-	100,853,022.04	-	-	100,853,022.04
4. 期末余额	49,132,220.66	279,862,285.90	-	-	328,994,506.56
四、账面价值					
1. 期末账面价值	568,139,966.99	81,504,429.30	3,419,085.27	3,316,560.88	656,380,042.44
2. 期初账面价值	606,877,887.37	464,932,174.12	1,995,759.00	3,549,968.20	1,077,355,788.69

(2) 期末未办妥产权的固定资产情况

项目	账面原值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	541,337,933.19	正在办理中
合计	541,337,933.19	

12.2 固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
鸿腾源新一线部分设备	3,320,890.15	8,495,785.15
合计	3,320,890.15	8,495,785.15

13、在建工程

(1) 在建工程明细

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
禧悦酒店会议厅 维修改造	3,600.00	-	3,600.00	26,280.80	-	26,280.80
刨花板升级改造 项目（鸿腾源新线 技改工程）	108,895,798.96	-	108,895,798.96	104,849,727.96	-	104,849,727.96
鸿腾源老线技改 工程	32,922,504.32	-	32,922,504.32	-	-	-
鸿腾源新二线技 改工程	176,927,885.04	-	176,927,885.04	-	-	-

美安美主线及配套设备技改工程	-	-	-	-	-	-
美安美主线及配套设备技改工程第二次	140,452,569.45	-	140,452,569.45	-	-	-
合计	459,202,357.77	-	459,202,357.77	104,876,008.76	-	104,876,008.76

(2) 重大在建工程项目本期变动情况

工程名称	年初余额	本期增加	本期转入固定资产	其中：利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	其他减少金额	期末余额
禧悦酒店会议厅维修改造	26,280.80	3,600.00	26,280.80	-	-	-	3,600.00
刨花板升级改造项目（鸿腾源新线技改工程）	104,849,727.96	4,046,071.00	-	-	-	-	108,895,798.96
鸿腾源老线技改工程	-	32,922,504.32	-	-	-	-	32,922,504.32
鸿腾源新二线技改工程	-	176,927,885.04	-	-	-	-	176,927,885.04
美安美主线及配套设备技改工程	-	142,680,018.94	142,680,018.94	-	-	-	-
美安美主线及配套设备技改工程第二次	-	140,452,569.45	-	-	-	-	140,452,569.45
合计	104,876,008.76	497,032,648.75	142,706,299.74	-	-	-	459,202,357.77

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	266,521,189.22	2,377,435.14	21,097.09	268,919,721.45
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-
(3) 其他转入	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4. 期末余额	266,521,189.22	2,377,435.14	21,097.09	268,919,721.45
二、累计摊销				

项目	土地使用权	软件	商标	合计
1. 期初余额	72,381,401.22	1,538,103.50	4,922.92	73,924,427.64
2. 本期增加金额	5,485,997.28	334,367.27	1,054.92	5,821,419.47
(1) 计提	5,485,997.28	334,367.27	1,054.92	5,821,419.47
(2) 其他增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4. 期末余额	77,867,398.50	1,872,470.77	5,977.84	79,745,847.11
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	188,653,790.72	504,964.37	15,119.25	189,173,874.34
2. 期初账面价值	194,139,788.00	839,331.64	16,174.17	194,995,293.81

(2) 期末未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面原值	未办妥产权证书原因
土地使用权	17,833,317.88	正在办理中
合计	17,833,317.88	

15、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
工段保温维修	85,103.10	-	14,800.56	-	70,302.54

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
抱木机维修、彩钢承揽加工	85,217.64	42,330.10	52,361.45	-	75,186.29
美安美沉渣池彩钢瓦	33,774.35	-	12,281.52	-	21,492.83
美安美厂内道路维修	21,907.50	-	7,966.44	-	13,941.06
厂区打围施工	103,037.26	-	12,364.44	-	90,672.82
非易耗品转长摊摊销	635,606.48	1,043,157.41	320,155.31	-	1,358,608.58
蒸汽发生器保温工程	-	21,359.22	4,746.48	-	16,612.74
办公室改造工程	-	76,501.46	13,722.24	-	62,779.22
生产设备改造工程	-	109,162.41	5,550.63	-	103,611.78
厂区改造工程	-	226,475.63	-	-	226,475.63
玻璃工厂办公楼装修项目	5,674,426.30	-	1,621,264.76	-	4,053,161.54
玻璃厂宿舍楼装修工程	2,668,247.04	355,766.26	317,399.32	-	2,706,613.98
酒店会议室楼梯翻新及车位线翻新	73,181.57	-	32,757.57	-	40,424.00
ETCP 系统	12,734.53	727.96	3,336.87	-	10,125.62
万能断路器	15,185.80	-	3,504.42	-	11,681.38
4 楼过道自动门	17,997.85	-	3,926.80	-	14,071.05
化粪池、大理石等零星修补工程	79,567.46	-	20,653.70	-	58,913.76
酒店规划报验整改工程	103,304.78	-	26,375.70	-	76,929.08
旋转楼梯玫瑰花墙装饰	-	14,880.00	2,480.00	-	12,400.00
酒店消防整改工程	-	524,612.53	52,060.36	-	472,552.17
鸿腾源厂房维修	87,868.23	278,736.34	29,289.36	-	337,315.21
鸿腾源老宿舍改造	498,716.98	-	199,486.80	-	299,230.18
鸿腾源道路及料场维修	606,736.22	-	280,032.00	-	326,704.22
鸿腾源生产线机器维修费用	113,569.31	-	41,298.00	-	72,271.31
公共项目维修	-	742,339.55	187,793.34	-	554,546.21
老线项目维修	-	327,468.12	66,054.78	-	261,413.34

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
新线项目维修	-	256,208.99	62,237.86	-	193,971.13
合计	10,916,182.40	4,019,725.98	3,393,900.71	-	11,542,007.67

16、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	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
坏账准备	5,714,213.04	1,428,225.66	25,548,120.58	6,386,566.57
存货跌价准备			1,493,263.47	373,315.87
合同资产减值准备	-	-	1,325,018.81	331,254.70
可抵扣亏损	-	-	12,033,633.08	3,008,408.26
其他权益工具投资公允价值变动(北京新兴博源投资管理合伙企业(有限合伙))	-	-	52,672,795.30	13,168,198.83
其他权益工具投资公允价值变动(嘉泰数控科技股份有限公司)	-	-	42,722,438.36	10,680,609.59
合计	5,714,213.04	1,428,225.66	135,795,269.60	33,948,353.82

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
金融资产公允价值变动	1,161,484.38	232,296.88	2,508,180.66	501,636.14
其他权益工具投资公允价值变动(宁波梅山保税港区来仪投资管理合伙企业(有限合伙))	-	-	25,544,260.17	5,108,852.03
合计	1,161,484.38	232,296.88	28,052,440.83	5,610,488.17

(3) 未确认递延所得税资产明细:

项目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	501,877,569.14	303,072,974.21

合计	501,877,569.14	303,072,974.21
----	----------------	----------------

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末	年初
2023 年	12,234,225.24	12,234,225.24
2024 年	31,710,385.23	31,710,385.23
2025 年	202,854,827.01	202,854,827.01
2026 年	56,273,536.73	56,273,536.73
2027 年	198,804,594.93	-
合计	501,877,569.14	303,072,974.21

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
信用借款	785,972.06	-
抵押借款	89,479,643.30	48,398,855.16
保证借款	10,013,291.68	
合计	100,278,907.04	48,398,855.16

[注]：期末，短期借款余额中包含应计利息 193,907.04 元。

(2) 期末借款（本金）明细情况

贷款单位	金额	期间	利率	抵押物	保证人
中国建设银行股份有限公司双流支行	785,000.00	2022/3/1-2023/3/1	4.0525%		
交通银行双流分行	10,000,000.00	2022/2/25-2023/2/9	4.85%	房屋所有权 京（2019）海不动产权第 0047168 号和京（2019）海不动产权第 00471201 号	正源控股股份有限公司
浙商银行股份有限公司成都双流支行	28,000,000.00	2022/5/19-2023/5/17	7.50%	川（2018）双流区不动产权第 0074836 号、川（2018）双流区不动产权第 0074839 号	正源房地产开发有限公司
中国邮政储蓄股份有限公司成都市双流区支行	10,000,000.00	2022/3/22-2023/3/21	4.30%	工业厂房-川（2018）双流区不动产权 0074987 号	正源控股股份有限公司

兴业银行成都沙湾支行	10,000,000.00	2022/8/17-2023/8/16	4.35%		正源控股股份有限公司
太原市悦晟房地产开发有限公司	28,000,000.00	2022/12/27-2023/6/26	18.00%	以目标项目 3#宗地地块上不动产提供抵押担保（证号：川（2022）双流区不动产权第 0014496 号）	
成都银行股份有限公司南充分行	3,300,000.00	2022/9/29-2023/9/28	5.20%	南充市高坪区兴安路 171 号 2 层等 14 处	
中国邮政储蓄银行南充高坪支行	10,000,000.00	2022/3/28-2023/3/26	4.50%	南充市高坪区东顺路 1-4 层（川（2017）南充市不动产权第 0120154 号	正源控股股份有限公司
合计	100,085,000.00				

18、应付账款

（1）应付账款分类

项目	期末余额	年初余额
材料款	286,406,506.18	228,437,734.79
设备款	1,096,936.44	7,878,372.18
工程款	272,420,755.85	236,936,733.95
其他	4,309,783.89	5,085,799.86
合计	564,233,982.36	478,338,640.78

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	期末余额	其中：一年以上金额	性质或内容	未偿还或结转的原因
北京中建联合工程投资有限公司	47,548,849.74	47,548,849.74	工程款	未结算完毕
北京杰元建筑装饰工程有限公司	18,327,687.28	11,149,190.28	工程款	未结算完毕
北京承翰建设工程有限公司	17,461,088.45	17,461,088.45	工程款	未结算完毕
辽宁新恒基岩土工程有限公司	9,255,364.66	9,074,280.76	工程款	未结算完毕
北京世安立天科技发展有限公司	6,301,452.81	6,301,452.81	工程款	未结算完毕
合计	98,894,442.94	91,534,862.04		

19、预收款项

项目	期末余额	年初余额
租金	5,259,668.49	8,325,869.32

合计	5,259,668.49	8,325,869.32
----	--------------	--------------

20、合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收货款	28,083,520.94	28,987,811.51
预收工程款	-	473,178.25
预收购房款	393,906,753.57	199,805,474.30
合计	421,990,274.51	229,266,464.06

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,946,627.63	61,934,307.58	62,679,588.13	4,201,347.08
离职后福利-设定提存计划	75,464.39	5,373,631.77	4,924,267.46	524,828.70
辞退福利	-	135,032.05	135,032.05	-
合计	5,022,092.02	67,442,971.40	67,738,887.64	4,726,175.78

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,785,678.72	55,570,260.28	56,415,561.51	3,940,377.49
职工福利费	494.04	1,648,414.67	1,648,908.71	-
社会保险费	40,045.86	2,827,494.45	2,785,162.22	82,378.09
其中：医疗保险费	34,720.32	2,655,476.31	2,620,368.78	69,827.85
工伤保险费	1,947.06	125,117.89	117,059.88	10,005.07
生育保险费	3,378.48	46,900.25	47,733.56	2,545.17
住房公积金	9,792.00	1,176,061.00	1,170,524.00	15,329.00
工会经费和职工教育经费	110,617.01	712,077.18	659,431.69	163,262.50
合计	4,946,627.63	61,934,307.58	62,679,588.13	4,201,347.08

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

基本养老保险费	72,632.12	5,188,973.27	4,755,713.11	505,892.28
失业保险费	2,832.27	184,658.50	168,554.35	18,936.42
企业年金缴费	-	-	-	-
合计	75,464.39	5,373,631.77	4,924,267.46	524,828.70

(4) 辞退福利

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
解除劳动关系补偿	-	135,032.05	135,032.05	-

22、应交税费

税项	期末余额	年初余额
增值税	55,703,699.76	41,940,842.90
消费税	4,971.88	4,971.88
营业税	2,676,345.57	2,676,345.57
企业所得税	-	488,209.88
个人所得税	162,179.59	66,354.60
城市维护建设税	3,231,310.56	3,320,755.67
房产税	8,621,805.64	9,791,018.64
教育费附加	2,041,842.76	2,076,495.15
地方教育费附加	1,539,005.88	1,567,439.80
环境保护税	246,063.72	143,569.34
土地使用税	4,677,935.20	-
其他	236,158.55	307,172.09
合计	79,141,319.11	62,383,175.53

23、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	7,049,058.63	7,049,058.63
其他应付款	20,209,997.54	18,560,563.72

合计	27,259,056.17	25,609,622.35
----	---------------	---------------

23.1 应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利	7,049,058.63	7,049,058.63
合计	7,049,058.63	7,049,058.63

23.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款情况

项目	期末余额	年初余额
预提费用	7,416,185.55	6,164,095.35
押金保证金	8,889,691.24	5,141,972.44
往来款	1,221,004.23	895,144.67
代收款	330,406.05	525,857.99
购房意向金	-	700,000.00
股权收购款	1,810,000.00	3,250,746.53
其他	542,710.47	1,882,746.74
合计	20,209,997.54	18,560,563.72

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

无。

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款		-
一年内到期的长期借款（附注六、26）	1,963,991,212.23	1,794,637,481.76
合计	1,963,991,212.23	1,794,637,481.76

[注]：期末，一年内到期的长期借款余额中包含应计利息 142,431,212.35 元。

25、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

待转销项税	38,461,766.42	21,493,529.26
合计	38,461,766.42	21,493,529.26

26、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	年初余额
信用借款	-	1,514,400.00
抵押借款	257,050,000.00	478,625,600.00
合计	257,050,000.00	480,140,000.00

(2) 长期借款（本金）明细情况

贷款单位	期末余额	期间	利率	抵押物	担保方式	其中：一年内到期的长期借款
青岛悦优企业管理合伙企业（有限合伙）	165,000,000.00	2020/3/20 至 2023/3/20	第一年 13%，第二、三年 15.5%		质押担保：正源控股股份有限公司以持有项目公司 51%的股权提供股权质押担保； 保证担保：正源控股股份有限公司	165,000,000.00
	500,000,000.00	2020/11/6 至 2023/11/5	第一年、第二年 9.47%，第三年 12.5%	正源荟项目 1、2、3、5#地（120.02 亩）土地及其在建工程抵押	保证担保：正源控股股份有限公司	500,000,000.00
	850,000,000.00	2020/12/21 至 2023/6/20	第一年 13%，第二、三年 15.5%	公司位于双流区黄水镇长沟村工业用地国有建设用地使用权	质押担保：正源控股股份有限公司以持有项目公司 51%的股权提供股权质押担保； 保证担保：正源控股股份有限公司	850,000,000.00
恒丰银行股份有限公司成都双流支行	144,000,000.00	2021-5-26 至 2024-5-24	6.30%	正源荟项目 4#地（22156.65 m ² ）土地及其在建工程抵押	抵押担保：成都正源荟置业有限公司	96,000,000.00
	418,110,000.00	2021-8-27 至 2024-8-25	6.50%	正源荟项目 7#地（34319.91 m ² ）土地及其在建工程抵押	抵押担保：成都正源荟置业有限公司	209,060,000.00

贷款单位	期末余额	期间	利率	抵押物	担保方式	其中：一年内到期的长期借款
深圳前海微众银行股份有限公司	1,499,999.88	2021-12-15至2023-12-15	10.80%			1,499,999.88
合计	2,078,609,999.88					1,821,559,999.88

27、递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	1,139,620.59	-	87,663.24	1,051,957.35
合计	1,139,620.59	-	87,663.24	1,051,957.35

(2) 与政府补助相关的递延收益

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关
砂光裁板深加工生产线技术改造项目	722,183.72	-	55,552.72	-	666,631.00	是
2014 年工业扶持资金补贴	417,436.87	-	32,110.52	-	385,326.35	是
合计	1,139,620.59	-	87,663.24	-	1,051,957.35	

①根据成都市经济和信息化委员会、成都市财政局关于印发《成都市人民政府办公厅关于加快发展先进制造业实现工业转型升级发展若干政策的意见》实施细则的通知(成经发〔2015〕7号),公司收到次小薪材、三剩物 45 万 M3/年高中密度纤维板砂光裁板深加工生产线技术改造项目补助 105.55 万元;

②根据《双流县人民政府办公室关于印发《双流县促进工业经济转型升级的若干政策(试行)》的通知》(双办发〔2014〕21号),公司收到成都市双流区科技和经济发展局转来 2014 年鼓励技术改造资金补贴收入 61.01 万元。

28、股本

项目	年初余额	本期增减(+、-)	期末余额
----	------	-----------	------

		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	1,510,550,000.00	-	-	-	-	-	1,510,550,000.00
合计	1,510,550,000.00	-	-	-	-	-	1,510,550,000.00

29、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	955,534,609.04	-	-	955,534,609.04
其他资本公积	64,935,790.04	-	74.19	64,935,715.85
合计	1,020,470,399.08	-	74.19	1,020,470,324.89

30、库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购[注]	2,888,099.97	618,276.00	-	3,506,375.97
合计	2,888,099.97	618,276.00	-	3,506,375.97

[注]本期新增：根据公司第十届董事会第十五次会议《关于以集中竞价交易方式回购股份方案的议案》，公司以集中竞价交易方式回购公司部分股份用于股权激励，回购股份资金总额不低于人民币 5,000 万元且不超过人民币 10,000 万元，回购股份价格不超过人民币 2.30 元/股（含），回购实施期限自公司董事会审议通过本次回购方案之日起不超过 12 个月。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司累计通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购股份数量为 1,660,200 股，占公司总股本的 0.11%，最高成交价为人民币 2.29 元/股，最低成交价为人民币 2.07 元/股，成交总金额为人民币 3,506,375.97 元（不含交易费用等）。2022 年 2 月 21 日，公司董事会审议通过了《关于终止回购公司股份的议案》，同意提前终止回购公司股份。

31、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
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	-56,628,577.30	-130,407,060.94	-	25,544,260.17	-	-145,324,908.88	-5,517,560.20	-201,953,486.18
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、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、现金流量套期的有效部分	-	-	-	-	-	-	-	-
6、外币财务报表折算差额	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	-56,628,577.30	-130,407,060.94	-	25,544,260.17	-	-145,324,908.88	-5,517,560.20	-201,953,486.18

32、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	100,009,832.12	-	-	100,009,832.12
合计	100,009,832.12	-	-	100,009,832.12

33、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-657,644,541.44	-702,685,426.25
会计政策变更	-	-
前期差错更正	-	-
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-657,644,541.44	-702,685,426.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-193,325,888.47	43,609,769.59
其他综合收益结转留存收益	14,296,092.20	1,431,115.22
减：提取法定盈余公积	-	-
普通股股利	-	-
期末未分配利润	-836,674,337.71	-657,644,541.44

34、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	656,430,881.38	688,364,752.19	1,247,932,738.31	1,065,453,303.76
其他业务	23,812,473.93	30,329,812.23	15,182,912.88	11,519,452.83
合计	680,243,355.31	718,694,564.42	1,263,115,651.19	1,076,972,756.59

营业收入本期较上期减少 46.15%，营业成本本期较上期减少 33.27%主要系本期受疫情、高温限电等因素影响，建筑施工业务、服务业务等业务大幅减少所致。

(2) 营业收入具体情况

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	680,243,355.31	1,263,115,651.19
减：与主营业务无关的业务收入	23,812,473.93	15,182,912.88
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	656,430,881.38	1,247,932,738.31

35、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	627,000.56	1,800,176.17
教育费附加	323,351.32	899,209.61
地方教育费附加	259,737.55	599,473.05
印花税	496,612.21	1,399,327.24
房产税	2,433,329.91	3,393,330.95
土地使用税	7,510,616.90	7,733,948.85
车船税	2,860.00	6,820.00
环境保护税	741,229.50	462,538.92
其他	242,268.20	468,524.20
合计	12,637,006.15	16,763,348.99

税金及附加较上期减少 24.62%，主要系公司本期收入减少对应附加税等减少所致。

36、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	7,520,127.05	7,483,867.63
人工费用	5,501,232.05	11,451,454.90
车辆使用费	3,205.83	1,307.65
办公费	186,953.92	170,951.11
折旧	475,585.48	88,075.66
差旅费	128,058.13	20,283.52
酒店能源费	3,343,810.29	2,985,801.70
业务费	514,965.42	1,175,544.39

项目	本期发生额	上期发生额
物业管理费	3,202,552.32	3,302,317.40
其他	246,042.91	1,662,742.60
合计	21,122,533.40	28,342,346.56

37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	34,154,138.82	34,466,893.81
无形资产摊销	4,900,915.17	6,244,986.80
固定资产折旧	17,960,916.62	17,638,050.47
咨询费	3,601,097.69	3,393,837.82
办公费	544,745.28	2,682,717.83
车辆使用费	295,506.83	269,691.53
差旅费	343,942.72	874,415.51
修理费	222,469.56	1,337,706.61
停机损失	24,075,026.26	15,988,720.36
其他	7,408,326.30	5,410,298.22
合计	93,507,085.25	88,307,318.96

38、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,091,232.64	4,620,139.86
减：利息收入	861,902.33	435,310.25
减：汇兑损益	-	-4.66
手续费及其他	154,143.33	492,292.09
合计	4,383,473.64	4,677,126.36

39、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,226,101.88	13,812,571.00
合计	5,226,101.88	13,812,571.00

与日常经营相关的政府补助明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税退税款	4,407,858.51	8,824,499.84	与收益相关
砂光裁板深加工生产线技术改造项目	55,552.72	55,552.72	与资产相关
2014 年工业扶持资金补贴-技术改造	32,110.52	32,110.52	与资产相关
增值税加计抵减及免征	361,219.98	322,020.66	与收益相关
双流区新经济和科技局第七批工业发展资金	-	2,108,940.00	与收益相关
稳岗补贴	285,855.59	1,350,619.98	与收益相关
其他零星政府补助	83,504.56	1,118,827.28	与收益相关
合计	5,226,101.88	13,812,571.00	

其他收益较上期减少 62.16%，主要系公司本期收到的政府补助减少所致。

40、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	19,715.93
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	367,055.90	134,304.42
处置金融工具取得的投资收益	-3,381,634.05	-687,350.15
其中：应收款项融资	-186,690.23	-687,409.37
交易性金融资产	-1,433,597.52	59.22
以公允价值计量且变动计入当期损益的其他非流动金融资产	-1,761,346.30	-
理财产品收益	57,855.36	509,317.46
合计	-2,956,722.79	-24,012.34

投资收益较上期减少-12,213.35%，主要系本期处置金融工具、理财产品投资收益减少所致。

41、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-	-657,734.51
其中：以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-	-657,734.51
以公允价值计量且变动计入当期损益的其他非流动金融资产	-1,346,696.31	-131,400.33
合计	-1,346,696.31	-789,134.84

公允价值变动收益较上期减少 70.65%，主要系本期持有基金产品、理财产品公允价值变动所致。

42、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-11,257,434.32	-2,734,625.29
合计	-11,257,434.32	-2,734,625.29

信用减值损失较上期减少 311.66%，主要系本期计提坏账准备增加所致。

43、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-6,216,804.06	-918,170.67
固定资产减值准备	-	-
合同资产减值准备	313,499.95	-792,322.88
合计	-5,903,304.11	-1,710,493.55

资产减值损失较上期减少 245.12%，主要系本期存货跌价准备增加所致。

44、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	2,457,479.73	838,756.98
其中：固定资产处置利得	2,457,479.73	838,756.98
合计	2,457,479.73	838,756.98

资产处置收益较上期增加 192.99%，主要系处置固定资产利得增加所致。

45、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-	-	-
无法支付款项	116,357.76	1,025,366.17	116,357.76
违约金收入	21,602.95	358,511.09	21,602.95
其他	942,419.60	21,213.46	942,419.60
合计	1,080,380.31	1,405,090.72	1,080,380.31

营业外收入较上期减少 23.11%，主要系无法支付款项减少所致。

46、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	325,000.00	45,000.00	325,000.00
罚款、滞纳金	95,166.75	432,454.46	95,166.75
赔偿款	2,283,185.89	172,166.53	2,283,185.89
非流动资产报废损失	22,563.42	7,253.00	22,563.42
其他	870,017.48	232,118.68	870,017.48
合计	3,595,933.54	888,992.67	3,595,933.54

营业外支出较上期增加 304.50%，主要系赔偿款增加所致。

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	12,876,898.28
递延所得税费用	8,401,980.48	1,977,954.89
合计	8,401,980.48	14,854,853.17

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-186,397,436.70
按法定适用税率计算的所得税费用	-46,599,359.20
子公司适用不同税率的影响	286,315.45
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响（以“-”填列）	-12,130,225.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	197,648.29
利用以前年度可抵扣亏损（以“-”填列）（使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损影响）	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	66,647,601.59
所得税费用	8,401,980.48

48、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到与收益相关的政府补助	965,337.90	4,578,161.99
收到租赁款	4,665,589.32	12,319,387.22
代收水电费	90,188.30	543,840.23
收到投标保证金	600,000.00	2,840,000.00
其他	55,491,343.64	55,411,489.32
合计	61,812,459.16	75,692,878.76

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	14,110,490.62	21,161,101.67
支付保证金	35,016,150.00	4,289,184.61
退还投标保证金	550,000.00	2,180,000.00
其他	8,333,439.02	15,517,928.86
合计	58,010,079.64	43,148,215.14

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权转让款	53,920.83	-
合计	53,920.83	-

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付嘉兴悦祥企业管理合伙企业（有限合伙）融资顾问费	11,416,666.66	38,301,966.67
股票回购款	618,350.19	2,890,479.26
合计	12,035,016.85	41,192,445.93

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-194,799,417.18	43,107,060.57
加：信用减值损失	11,257,434.32	2,734,625.29
资产减值损失	5,903,304.11	1,710,493.55
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗	64,072,362.49	65,164,324.98
无形资产摊销	5,821,419.47	5,921,557.76
长期待摊费用摊销	3,393,900.71	2,962,006.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-2,457,479.73	-838,756.98
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	22,563.42	7,253.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,346,696.31	789,134.84
财务费用（收益以“-”号填列）	5,091,232.64	4,620,139.86
投资损失（收益以“-”号填列）	2,956,722.79	24,012.34
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	32,520,128.16	-20,942,176.93

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,378,191.29	4,563,652.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	-403,027,926.20	-415,963,064.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	271,251,981.14	-116,331,093.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	293,680,403.86	649,800,309.74
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	91,655,135.02	227,329,478.70
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	137,422,063.04	311,611,831.96
减：现金的期初余额	311,611,831.96	55,013,808.28
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-174,189,768.92	256,598,023.68

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	137,422,063.04	311,611,831.96
其中：库存现金	323,389.92	247,325.27
可随时用于支付的银行存款	137,085,661.51	311,244,432.72
可随时用于支付的其他货币资金	13,011.61	120,073.97
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	137,422,063.04	311,611,831.96

50、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
银行存款	613,766.94	ETC 保证金、司法冻结
存货[注：开发成本、开发产品]	2,992,325,886.94	借款抵押
固定资产	117,306,502.63	借款抵押
无形资产	182,753,544.82	借款抵押
合计	3,292,999,701.33	

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

本期未发生反向购买。

（四）处置子公司

本期未处置子公司。

（五）其他原因导致的合并范围变动

1、本期新设的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		表决权比例
				直接	间接	
海南正源新型材料科技有限公司	海南省海口市	海南省海口市	批发业	90.00	10.00	100.00
海南正源新能源科技有限公司	海南省海口市	海南省海口市	批发业	-	100.00	100.00
海南正源绿能科技有限公司	海南省海口市	海南省海口市	批发业	-	100.00	100.00
海南正源新能源材料有限公司	海南省海口市	海南省海口市	批发业	-	100.00	100.00
北京正源绿能科技有限公司	北京市朝阳区	北京市朝阳区	科技推广和应用服务业	-	100.00	100.00
中国储能集团股份有限公司	中国香港	中国香港	贸易业	-	51.00	51.00

中国绿能科技集团有限公司	中国香港	中国香港	贸易业	-	51.00	51.00
中国博远能源股份有限公司	中国香港	中国香港	贸易业	-	51.00	51.00
中国金宝金融控股集团有限公司	中国香港	中国香港	贸易业	-	51.00	51.00

2、本期清算注销的子公司

本期无清算注销的子公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
四川鸿腾源实业有限公司	四川省成都市	四川省成都市	板材加工	10.00	90.00	100.00	出资设立
四川泰祥源实业有限公司	四川省成都市	四川省成都市	板材加工	100.00	-	100.00	出资设立
四川美安美木业有限公司	四川省南充市	四川省南充市	板材加工	10.00	90.00	100.00	出资设立
成都正源禧悦酒店有限公司	四川省成都市	四川省成都市	酒店管理；餐饮服务	100.00	-	100.00	出资设立
延安博源金融服务有限公司	陕西省延安市	陕西省延安市	投资咨询	100.00	-	100.00	出资设立
四川漂源建设有限公司	四川省成都市	四川省成都市	工程施工	85.00	15.00	100.00	出资设立
成都美安美智能家居有限公司	四川省成都市	四川省成都市	智能家居产品研发、设计、销售	90.00	10.00	100.00	出资设立
成都正源银河里置业有限责任公司	四川省成都市	四川省成都市	房地产开发经营；房屋租赁	-	100.00	100.00	出资设立
光华八九八资本管理有限公司	北京市	北京市	资产管理、项目投资、投资管理	73.00	-	73.00	同一控制下企业合并
海南融漂源货运代理有限公司	海南省海口市	海南省海口市	国际国内货运代理，货运信息咨询	100.00	-	100.00	出资设立
成都正源荟置业有限公司	四川省成都市	四川省成都市	房地产开发经营；房屋租赁	100.00	-	100.00	出资设立
珠海溢融源科技发展有限公司	广东省珠海市	广东省珠海市	实业投资，投资咨询，物业管理，货物或技术进出口	100.00	-	100.00	出资设立
西安润泽源物流有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市	货物运输代理	-	100.00	100.00	出资设立
成都荟泽源置业有限公司	四川省成都市	四川省成都市	房地产开发经营；房屋租赁	100.00	-	100.00	出资设立
四川溢丰源板材有限公司	四川省宜宾市	四川省宜宾市	板材加工	-	100.00	100.00	出资设立

海南正源新型材料科技有限公司	海南省海口市	海南省海口市	批发业	90.00	10.00	100.00	出资设立
海南正源新能源科技有限公司	海南省海口市	海南省海口市	批发业	-	100.00	100.00	出资设立
海南正源绿能科技有限公司	海南省海口市	海南省海口市	批发业	-	100.00	100.00	出资设立
海南正源新能源材料有限公司	海南省海口市	海南省海口市	批发业	-	100.00	100.00	出资设立
北京正源绿能科技有限公司	北京市朝阳区	北京市朝阳区	科技推广和应用服务业	-	100.00	100.00	出资设立
中国储能集团股份有限公司	中国香港	中国香港	贸易业	-	51.00	51.00	出资设立
中国绿能科技集团有限公司	中国香港	中国香港	贸易业	-	51.00	51.00	出资设立
中国博远能源股份有限公司	中国香港	中国香港	贸易业	-	51.00	51.00	出资设立
中国金宝金融控股集团有限公司	中国香港	中国香港	贸易业	-	51.00	51.00	出资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
光华八九八资本管理有限公司	27.00%	-1,473,528.72	1,350,000.00	14,694,662.92

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
光华八九八资本管理有限公司	34,664,576.57	20,210,546.85	54,875,123.42	218,149.06	232,296.88	450,445.94

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
光华八九八资本管理有限公司	23,617,741.69	47,958,353.02	71,576,094.71	231,695.10	5,610,488.17	5,842,183.27

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
光华八九八资本管理有限公司	1,845,489.67	-5,457,513.76	-20,375,361.70	-5,462,942.96

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
光华八九八资本管理有限公司	1,185,432.36	-1,861,885.25	18,573,522.89	-2,506,687.51

九、与金融工具相关的风险

1、风险管理目标和政策

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、应付账款、应付利息、其他应付款、短期借款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 90.26%（2021 年：88.87%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 73.60%（2021 年：68.64%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

（4）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司银行借款人民币 635,694,999.88 元（2021 年 12 月 31 日：人民币 708,610,000.00 元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

（5）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

（6）金融资产转移已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产的相关风险

报告期内，本公司已背书和已贴现但未到期的银行承兑汇票人民币 37,230,241.82 元。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了其他方，因此，本公司终止确认已背书或已贴现但未到期的银行承兑汇票。根据《票据法》相关规定，如该银行承兑汇票到期未能承兑，其他方有权要求本公司付清未结算的余额。因此本公司继续涉入了已背书或贴现的银行承兑汇票，截止 2022 年 12 月 31 日，已背书未到期的银行承兑汇票为人民币 29,776,072.82 元，已贴现未到期的银行承兑汇票为人民币 7,454,169.00 元。

2、资本管理

公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2022 年 12 月 31 日，公司的资产负债率为 68.35%（2021 年 12 月 31 日：62.07%）。

十、公允价值

1、公司以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况如下：

项目	期末公允价值		
	第一层次公允价值	第二层次公允价值	第三层次公允价值
持续的公允价值计量			
(1) 应收款项融资	-	-	400,000.00
(2) 交易性金融资产	23,257,000.00	-	-
①以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	23,257,000.00	-	-
其中：债务工具投资	-	-	-
权益工具投资	-	-	-
理财产品投资	23,257,000.00	-	-
衍生金融资产	-	-	-
②指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
其中：债务工具投资	-	-	-
权益工具投资	-	-	-
(3) 其他非流动金融资产	11,161,484.35	-	-
①以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	11,161,484.35	-	-
其中：债务工具投资	-	-	-
权益工具投资	-	-	-
衍生金融资产	11,161,484.35	-	-
②指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
其中：债务工具投资	-	-	-
权益工具投资	-	-	-
(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	-	-	62,981,765.25
其中：权益工具投资	-	-	62,981,765.25
持续以公允价值计量的资产总额	34,418,484.35	-	62,981,765.25

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

(1) 对于持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值。

(2) 因被投资企业新疆贯喜君赢股权投资管理有限合伙企业、宁波梅山保税港区光华八九八股权投资合伙企业(有限合伙)、光华四二三和鼎(延安)股权投资合伙企业(有限合伙)、珠海光华八九八赢创股权投资合伙企业(有限合伙)、珠海光华八九八和鼎股权投资合伙企业(有限合伙)、嘉兴厚熙烁山股权投资合伙企业(有限合伙)、嘉兴厚熙璞森股权投资合伙企业(有限合伙)、珠海光华八九八赢博股权投资合伙企业(有限合伙)、嘉兴厚熙朝夕股权投资合伙企业(有限合伙)、嘉兴厚熙海生股权投资合伙企业(有限合伙)经营环境、经营情况及财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

(3) 北京新兴博源投资管理合伙企业(有限合伙)通过入伙芜湖华融新嘉投资合伙企业投资入股北京太和妇产医院有限公司，根据北京北方亚事资产评估事务所(特殊普通合伙)出具的北方亚事评报字[2023]第 01-141 号《正源控股股份有限公司以财务报告为目的确定其他权益工具投资公允价值涉及的芜湖华融新嘉投资合伙企业(有限合伙)全部财产份额公允价值资产评估报告》并结合北京新兴博源投资管理合伙企业(有限合伙)2022 年对外投资情况，北京新兴博源投资管理合伙企业(有限合伙)于本报告期末股东全部权益价值估值 2,821.96 万元，公司按持股比例计算的期末对应公允价值为 539.00 万元。根据北京北方亚事资产评估事务所(特殊普通合伙)出具的北方亚事评报字[2023]第 01-140 号《正源控股股份有限公司以财务报告为目的确定其他权益工具投资公允价值涉及的嘉泰数控科技股份有限公司股东全部权益价值资产评估报告》，参考该评估报告对嘉泰数控科技股份有限公司依据其经营情况和行业发展情况对其未来收益的估计，嘉泰数控科技股份有限公司于本报告期末股东全部权益价值估值为 57,532 万元，公司按持股比例计算的期末对应公允价值为 3,739.58 万元。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（元）	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
正源房地产开发有限公司	辽宁省大连市	房地产开发	7,946,856,542.00	23.83	23.83
海南福瑞源健康管理有限公司	海南省海口市	健康管理	500,000,000.00	0.04	0.04
海南正源幸福健康投资有限公司	海南省海口市	健康项目投资	500,000,000.00	0.01	0.01
海南正源幸福生物科技有限公司	海南省海口市	生物科技	500,000,000.00	0.01	0.01

本公司的母公司情况说明：正源房地产开发有限公司成立于 1992 年 11 月 28 日，公司住所位于辽宁省大连市沙河口区五一路 107-1 号，注册资本 7,946,856,542 元。法定代表人：杨军。主要从事房地产开发业务，经营范围：位于大连市沙河口区五一路 99 号的幸福 E 家 1-3 期、位于沙河口区五一路 97 号的幸福 E 家 4 期、位于沙河口区汉阳街 8 号和汉阳街 10 号的幸福 E 家 5 期(3、4-1、4-2、5、6、7、8-1、8-2 区)的房屋开发、销售；物业管理；房屋租赁***（外资比例低于 25%）。正源地产的股东为北京利源投资有限公司、大连正源尚峰尚水贸易有限公司（外国法人独资）、黛世有限公司（DashLimited），分别持有正源地产 50.95%、41.08%、7.97%的股权。富彦斌先生持有北京利源投资有限公司 67.00%股权，张伟娟女士持有北京利源投资有限公司 33.00%股权，富彦斌先生为公司实际控制人。其中：富彦斌先生与张伟娟女士系夫妻关系。

海南福瑞源健康管理有限公司为正源房地产开发有限公司的全资子公司，海南正源幸福健康投资有限公司、海南正源幸福生物科技有限公司与正源房地产开发有限公司为同一控制下的关联公司，正源房地产开发有限公司与海南福瑞源健康管理有限公司、海南正源幸福健康投资有限公司及海南正源幸福生物科技有限公司系一致行动人。

报告期期末，正源地产及其控股子公司和受同一控制人控制的关联公司合计持有公司股份 360,731,920 股，占公司总股本的 23.88%。

本公司的最终控制方为富彦斌先生。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1 在子公司中的权益。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

无。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
正源房地产开发有限公司	控股股东
四川国栋建设集团有限公司	参股股东
王春鸣	其他
四川国栋建设薯业有限公司	参股股东的子公司
成都国栋南园投资有限公司	参股股东的子公司
成都升泰物业管理有限公司	控股股东的子公司
成都升泰物业管理有限公司双流分公司	控股股东的子公司
成都国栋南园投资有限公司陕西街酒店分公司	参股股东的子公司
北京美美公社健康管理有限公司	控股股东的子公司
北京正源仓储有限责任公司	控股股东的子公司
南京林庄房地产开发有限公司	控股股东的子公司
南京凯隆房地产开发有限公司	控股股东的子公司
大连海汇房地产开发有限公司	控股股东的子公司
北京世纪正源房地产开发有限公司	控股股东的子公司
大连润丰源投资有限公司	控股股东的子公司

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无。

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联方交易内容	本期发生额	上期发生额
正源房地产开发有限公司	酒店房款	84,578.30	34,224.00
北京正源仓储有限责任公司[注1]	工程收入	-	106,808,756.27
南京林庄房地产开发有限公司[注2]	工程收入	-	14,105,576.08
南京凯隆房地产开发有限公司[注3]	工程收入	-	48,753,120.13
大连海汇房地产开发有限公司[注4]	工程收入	23,727,502.98	119,454,303.81

[注 1]：（1）经公司 2018 年 8 月 7 日召开的 2018 年第三次临时股东大会决议通过，由公司下属子公司四川漂源建设有限公司（以下简称“漂源建设”）与控股股东下属子公司北京正源仓储有限责任公司（以下简称“正源仓储”）签订工程施工合同（该工程施工项目具体由分项小工程构成），合同总造价暂估为 20,005.03 万元（含税），漂源建设为正源仓储所在工程项目 898 创新空间装修改造小市政配套工程（工程地点：北京市朝阳区将台路 14 号）提供污水、雨水、雨水调蓄池系统、给水及中水、消防外线、热力管道、空调外线、室外电气综合管线等工程施工服务。截至本报告期末，根据工程完工进度共实现工程收入 10,296.24 万元。（2）经 2018 年 12 月 5 日召开的 2018 年第四次临时股东大会决议通过，由公司下属子公司漂源建设与控股股东下属子公司正源仓储、承租方（金瓜子科技发展（北京）有限公司及瓜子汽车服务（天津）有限公司）签订装饰装修工程施工协议（该装饰装修工程施工项目为正源北京 898 创新空间项目的瓜子保卖场及办公区工程，包含 B03 号楼、B06 号楼、B07 号楼、A04 号楼、C01 号楼以及 C02 号楼办公部分的室内、外装饰装修），合同总造价暂估为 26,047.21 万元（含税）（其中正源仓储直接向漂源建设支付的工程款暂估价为 19,247.21 万元，由承租方根据正源仓储指示代其向漂源建设支付的改造工程造价差额款暂估为 6,800.00 万元）。截至本报告期末，根据工程完工进度共实现工程收入 26,151.05 万元。（3）经 2019 年 6 月 28 日召开的公司第九届董事会第二十七次会议审议通过，由公司下属子公司漂源建设与控股股东下属子公司正源仓储签订《北京 898 创新空间各单体室内、外装饰装修工程施工协议》，由漂源建设负责为正源仓储北京 898 创新空间 A07 号楼、A09 号楼、A05 号楼、A06 号楼、D09 号楼、A10 号楼、A02、G01-G03、原食堂部分的室内、外进行装饰装修，合同总价暂估为 4,967.05 万元（含税）。截至本报告期末，根据工程完工进度共实现工程收入 3,296.34 万元。（4）经 2019 年 11 月 22 日召开的第九届董事会第三十一次会议审议通过，由公司下属子公司漂源建设与控股股东下属子公司正源仓储签订《北京 898 创新空间 A01、C02 会议中心装修改造工程施工协议》，由漂源建设漂源建设承包北京 898 创新空间 A01、C02 会议中心精装修、通风空调、采暖、给排水、电气、消防、幕墙工程，项目总价款暂估为 6,270.00 万元（含税）。截至本报告期末，根据工程完工进度共实现工程收入 5,752.29 万元。

[注 2]：（1）经公司 2017 年 6 月 7 日召开的公司第九届董事会第三次会议审议通过，由公司与控股股东正源房地产开发有限公司下属子公司北京正源仓储有限责任公司（以下简称“正源仓储”）和南京林庄房地产开发有限公司（以下简称“南京林庄”）签订景观工程施工合同，合同暂估总价分别为 6,035.00 万元和 5,120.61 万元（均含税）。公司为上述两个公司所在项目提供景观绿化工程施工服务。截至本报告期末，正源仓储景观工程根据工程完工进度共实现工程收入 4,107.18 万元，其中南京林庄景观工程项目本期已办理竣工结算。（2）经公司 2017 年 12 月 26 日召开的公司第九届董事会第十四次会议审议通过，由公司下属子公司漂源建设与控股股东下属子公司南京林庄签订工程施工合同，合同总价款暂估为 2,833.20 万元（含税），由漂源建设负责南京林庄项目（位于南京市浦口区汤泉镇汤泉街道江星线南侧）C 组团 1#~12#住宅（含地下室）及地下车库工程的土建及水电安装。经 2019 年 9 月 16 日召开的 2019 年第一次临时股东大会决议通过，漂源建设与南京林庄签订补充协议，主要对原《建

设工程施工合同》中涉及工程项目的主要材料、设备单价确认方式进行合理调整，以及进一步明确原工程量清单缺项等的处理约定等。截至本报告期末，根据工程完工进度共实现工程收入 4,876.53 万元。

（3）经公司 2019 年 11 月 22 日召开的第九届董事会第三十一次会议审议通过，由公司下属子公司漂源建设与控股股东下属子公司南京林庄签订《尚峰尚水二期 C 组团样板间装修工程总承包合同》，由漂源建设承包尚峰尚水二期 C 组团样板间 C11 栋 103#、104#；C12 栋 101#、103#精装修工程（含洽商及变更）的设计、施工、软装饰品及家具家电摆场等交钥匙工程，项目暂估总价款 1,502.29 万元（含税），该项目本期已办理竣工结算，截至本报告期末，根据工程完工进度共实现工程收入 1,502.56 万元。（4）经公司 2020 年 6 月 19 日召开的第十届董事会第二次会议审议通过，由公司下属子公司漂源建设与控股股东下属子公司南京林庄签订《尚峰尚水二期 C 组团景观绿化工程施工合同》，由漂源建设承包尚峰尚水二期 C 组团景观绿化工程（含洽商及变更）的施工，合同总价款暂估为 930.00 万元（含税），截至本报告期末，根据工程完工进度共实现工程收入 73.40 万元。

[注 3]：（1）经公司 2018 年 1 月 12 日召开的 2018 年第一次临时股东大会决议通过，由公司下属子公司漂源建设与控股股东下属子公司南京凯隆房地产开发有限公司（以下简称“南京凯隆”）签订工程施工合同，合同总价款暂估为 15,476.40 万元（含税），由漂源建设负责南京凯隆项目（位于南京市浦口区汤泉镇汤泉街道江星线南侧）D1 组团 1#~5#商业、6#~51#住宅（含地下室）及地下车库、配电房（52#、88#）的土建和水电安装工程施工。经 2019 年 9 月 16 日召开的 2019 年第一次临时股东大会决议通过，漂源建设与南京凯隆签订补充协议，对原《建设工程施工合同》中涉及工程项目的主要材料、设备单价确认方式等进行合理调整，以及进一步明确原工程量清单缺项等的处理约定。截至本报告期末，根据工程完工进度共实现工程收入 16,612.19 万元。（2）经公司 2020 年 6 月 19 日召开的第十届董事会第二次会议审议通过，由公司下属子公司漂源建设与控股股东下属子公司南京林庄签订《尚峰尚水三期 D1 组团景观绿化工程施工合同》，合同总价款暂估为 5,270.00 万元（含税），由漂源建设承包尚峰尚水三期 D1 组团景观绿化工程（含洽商及变更）的施工，截至本报告期末，根据工程完工进度共实现工程收入 776.73 万元。

[注 4]：经 2019 年 9 月 16 日召开的 2019 年第一次临时股东大会决议通过，由公司下属子公司漂源建设与控股股东下属子公司大连海汇房地产开发有限公司（以下简称“大连海汇”）签订建设工程施工合同，由漂源建设承包大连开发区西山小区拆迁改造 C01#-C06#、C15#、C16#、C17#建筑安装工程及规划红线范围内的景观绿化、道路、给水、雨污水管网配套工程（发包人另行发包的除外），施工合同总价款暂估为 33,564.65 万元（含税）。截至本报告期末，根据工程完工进度共实现工程收入 17,233.00 万元。

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
正源房地产开发有限公司	396,000,000.00	2019/12/5	2029/12/4	否
正源房地产开发有限公司	28,000,000.00	2022/5/18	2023/5/17	否

(3) 支付关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	554.51	507.49

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应收账款	南京凯隆房地产开发有限公司	50,851,131.41	44,631,183.83
应收账款	四川国栋建设集团有限公司	5,568,039.42	5,568,039.42
应收账款	南京林庄房地产开发有限公司	16,044,744.72	20,126,666.52
应收账款	北京正源仓储有限责任公司	147,804,925.25	116,374,415.73
应收账款	大连海汇房地产开发有限公司	85,604,369.32	142,872,804.54
应收账款	成都国栋南园投资有限公司陕西街酒店分公司	87,931.40	87,931.40

注：公司控股股东正源房地产开发有限公司于 2022 年 9 月 26 日向大连市中级人民法院提交重整（含预重整）申请，截至本报告期末，公司尚未收到控股股东关于法院是否决定预重整的通知，法院是否受理正源地产重整申请尚存在不确定性。南京林、南京凯隆、正源仓储、大连海汇系受控股股东控制的子公司。期末公司子公司漂源建设对应收上述四家工程款的可收回性做减值测试，1、调查四家公司的资产负债情况，4 家公司资产优良，没有出现资不抵债情况；2、公司咨询法律顾问，上述工程款符合保交房法律规定，具有优先受偿权；3、控股股东出具承诺函承诺付款。经减值测试后，系按信用风险特征的账龄组合计提坏账准备。

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	成都国栋南园投资有限公司	861,729.09	861,729.09

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

报告期内不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、未决诉讼仲裁

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重大未决诉讼仲裁。

2、对外担保

截至 2022 年 12 月 31 日，应披露的对外担保情况如下：

担保方	担保类型	被担保方	担保金额（万元）	担保期限	担保是否已经履行完毕
正源控股股份有限公司	质押担保	成都正源荟置业有限公司	190,000.00	2020.3.19 起至履行债务完毕或豁免	否
	保证担保			主合同项下全部义务履行期限届满之日起三年	否
	抵押担保		85,000.00 （包含在上述 190,000.00 万元内）	2020 年 12 月 30 日至被担保义务已经由债务人履行完毕或被抵押权人豁免	否
成都正源荟置业有限公司	抵押担保	青岛悦优企业管理合伙企业（有限合伙）	50,000.00	首批放款主债务履行期限 2020.10.21-2022.10.21，调整抵押物后主债务履行期限 2021.5.14-2022.11.14；担保期限为主合同项下债务履行期限届满之日起满三年	否
正源控股股份有限公司	保证担保	成都正源荟置业有限公司	50,000.00	全部义务履行期限届满之日起三年	否
四川瀑源建设有限公司	抵押担保	成都正源禧悦酒店有限公司	2,648.90	自该笔债务的债务履行期限届满之日起，计至全部主合同项下最后到期的主债务的债务履行期限届满之日后三年止	否
正源控股股份有限公司	保证担保		1000.00（与上述 2648.90 万元对应同一笔主债权）		
成都正源荟置业有限公司	保证担保	购买 3#、4#、7# 商品房的合格按揭贷款客户	7,763.20	自贷款发放之日或签署借款合同之日起至银行取得购买合作项目的借款人的抵押房产的预告抵押或正式抵押登记证明止	否
正源控股股份有限公司	保证担保	成都正源荟置业有限公司	2,000.00	自出具《担保函》生效之日起一年内有效	否

正源控股股份有限公司	保证担保	成都正源荟置业有限公司	4,200.00	自公司出具《担保函》生效之日起一年内有效	否
正源控股股份有限公司	保证担保	成都正源荟置业有限公司	1,014.00	自公司出具《担保函》生效之日起一年内有效	否
正源控股股份有限公司	保证担保 抵押担保	四川鸿腾源实业有限公司	1,000.00	保证期间为自主合同债务履行期限届满之日起三年	否
正源控股股份有限公司	保证担保	四川鸿腾源实业有限公司	1,000.00	保证期间为自主合同债务履行期限届满之日起三年	否
正源控股股份有限公司	保证担保	四川鸿腾源实业有限公司	500.00	与《实物销售协议》履行期限一致	否
正源控股股份有限公司	抵押担保	四川美安美木业有限公司	1,000.00	保证期间为自主合同债务履行期限届满之日起三年	否

十三、资产负债表日后事项

1、截至 2023 年 3 月 9 日，本公司不存在其他应披露或调整的重大日后事项。

十四、其他重要事项

1、大股东申请重整

公司控股股东正源地产由于不能清偿到期债务，且资产不足以清偿全部债务，已于 2022 年 9 月 26 日向大连市中级人民法院提交重整（含预重整）申请。截止审计报告日，公司尚未收到控股股东关于法院是否裁定受理的通知。

2、大股东股权质押、冻结事项

（1）控股股东正源房地产开发有限公司将其持有的公司 358,060,570.00 股无限售流通股股票质押给渤海银行股份有限公司大连分行，并于 2017 年 1 月 12 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了质押登记手续。质押期限为在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理出质登记之日起至全部被担保债务被无条件地并不可撤销地支付和偿还完毕之日或协议项下所设定的担保被无条件地并不可撤销地解除和履行完毕之日止。截至本财务报告批准报出日，以上质押情况未发生变化。

（2）截至本财务报告批准报出日，公司控股股东正源地产持有的 359,929,270 股公司流通股份被司法冻结或轮候冻结（不含一致行动人，占其持股总数的 100.00%，占公司总股本的 23.83%）。

（3）截至本财务报告批准报出日，四川国栋建设集团有限责任公司（以下简称“国

栋集团”）持有的 329,670,000 股公司流通股份仍存在被司法冻结的情形（占其持股总数的 100%，占公司总股本的 21.82%）。

3、终止经营

本期无终止经营。

4、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

②本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

③本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

A-各单项产品或劳务的性质；

B-生产过程的性质；

C-产品或劳务的客户类型；

D-销售产品或提供劳务的方式；

E-生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

本公司分为制造业务、工程业务、服务业务、正源·国际荟项目四大经营分部。

（2）报告分部的财务信息

项目	制造业务	工程业务	服务业务	正源·国际荟项目	分部间抵销	合计
主营业务收入	452,847,615.30	23,727,502.98	31,323,142.16	150,069,661.11	-1,537,040.17	656,430,881.38
主营业务成本	523,154,161.77	20,357,183.96	15,096,031.16	148,492,010.22	-18,734,634.92	688,364,752.19
资产总额	2,400,728,271.03	315,838,591.58	2,797,967,731.20	2,853,012,237.83	-3,300,279,595.23	5,067,267,236.41
负债总额	330,053,858.82	192,745,352.16	100,371,963.93	2,840,525,441.43	-20,000.00	3,463,676,616.34

5、除上述事项外，截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司不存在其他应披露未披露的重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 明细情况

①类别明细情况

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	11,205,085.61	100.00	4,538,946.20	40.51	6,666,139.41
其中：组合 1	5,442,861.82	48.57	-	-	5,442,861.82
组合 2	-	-	-	-	-
组合 3	5,762,223.79	51.43	4,538,946.20	78.77	1,223,277.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	11,205,085.61	100.00	4,538,946.20	40.51	6,666,139.41

应收账款按类别明细披露（续）

种类	年初余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	5,948,673.53	100.00	2,847,518.39	47.87	3,101,155.14
其中：组合 1	95,538.92	1.61	-	-	95,538.92
组合 2	-	-	-	-	-
组合 3	5,853,134.61	98.39	2,847,518.39	48.65	3,005,616.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	5,948,673.53	100.00	2,847,518.39	47.87	3,101,155.14

②组合 3，采用预期信用损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	27,391.03	1,369.55	5.00
1 至 2 年	635.42	63.54	10.00
2 至 3 年	89,000.00	17,800.00	20.00
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	5,627,421.18	4,501,936.95	80.00
5 年以上	17,776.16	17,776.16	100.00
合计	5,762,223.79	4,538,946.20	48.65

(2) 坏账准备变动情况

项 目	年初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,847,518.39	1,691,427.81	-	-	-	-	-	4,538,946.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	2,847,518.39	1,691,427.81	-	-	-	-	-	4,538,946.20

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	比例%	已计提坏账准备	账龄
四川国栋建设集团有限公司	5,568,039.42	49.69	4,454,431.54	4-5 年
成都正源禧悦酒店有限公司	5,275,537.02	47.08	-	1 年以内
成都正源荟置业有限公司	147,130.80	1.31	-	1 年以内
岳海平	89,000.00	0.80	17,800.00	2-3 年
中国铁塔股份有限公司成都市分公司	22,470.00	0.20	1,123.50	1 年以内
合计	11,102,177.24	99.08	4,473,355.04	

(4) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(5) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	622,841,757.63	767,162,870.55
合计	622,841,757.63	767,162,870.55

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

2.1 其他应收款

(1) 明细情况

①类别明细情况

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	623,228,321.28	100.00	386,563.65	0.06	622,841,757.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	623,228,321.28	100.00	386,563.65	0.06	622,841,757.63

类别明细情况（续）

种类	年初余额				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	767,527,005.70	100.00	364,135.15	0.05	767,162,870.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	767,527,005.70	100.00	364,135.15	0.05	767,162,870.55

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
组合 1	622,036,762.21	-	-
组合 2	410,000.04	-	-

组合 3	781,559.03	386,563.65	49.46
合计	623,228,321.28	386,563.65	0.06

(2) 账龄情况

账龄	期末余额
1 年以内	622,149,157.39
1 至 2 年	73,797.47
2 至 3 年	268,897.94
3 至 4 年	1,698.70
4 至 5 年	29,172.75
5 年以上	705,597.03
合计	623,228,321.28

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	年初余额
单位往来	622,036,762.21	766,229,559.76
其他	1,191,559.07	1,297,445.94
合计	623,228,321.28	767,527,005.70

(4) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	364,135.15	-	-	364,135.15
期初数在本期	364,135.15	-	-	364,135.15
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-

本期计提	22,428.50	-	-	22,428.50
本期收回	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	386,563.65	-	-	386,563.65

(5) 组合 3 中按账龄计提的未来 12 个月预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	112,395.18	5,619.76	5.00
1 至 2 年	73,797.47	7,379.74	10.00
2 至 3 年	268,897.94	53,779.59	20.00
3 至 4 年	1,698.70	849.35	50.00
4 至 5 年	29,172.75	23,338.20	80.00
5 年以上	295,596.99	295,596.99	100.00
合计	781,559.03	386,563.62	49.46

(6) 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	款项性质	期末余额	比例%	坏账准备期末余额
成都正源荟置业有限公司	单位往来	470,182,021.70	75.44	-
四川美安美木业有限公司	单位往来	124,764,295.39	20.02	-
海南融源源货运代理有限公司	单位往来	15,015,000.00	2.41	-
珠海溢融源科技发展有限公司	单位往来	10,233,077.42	1.64	-
延安博源金融服务有限公司	单位往来	1,810,540.00	0.29	-
合计		622,004,934.51	99.80	-

(7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

(8) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3、长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,739,681,678.80	-	1,739,681,678.80	1,604,188,206.31	-	1,604,188,206.31
合计	1,739,681,678.80	-	1,739,681,678.80	1,604,188,206.31	-	1,604,188,206.31

(1) 对子公司投资明细

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川美安美木业有限公司	350,000,000.00	-	-	350,000,000.00	-	-
四川鸿腾源实业有限公司	981,652,912.73	-	-	981,652,912.73	-	-
四川泰祥源实业有限公司	129,954,991.01	-	-	129,954,991.01	-	-
成都正源禧悦酒店有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
光华八九八资本管理有限公司	32,580,302.57	-	-	32,580,302.57	-	-
成都正源荟置业有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
四川瀑源建设有限公司	-	133,379,472.49	12,000,000.00	121,379,472.49		
成都美安美智能家居有限公司	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00		
珠海溢融源科技发展有限公司	-	4,114,000.00	-	4,114,000.00		
合计	1,604,188,206.31	147,493,472.49	12,000,000.00	1,739,681,678.80	-	-

4、营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			359,576.99	131,905.68
其他业务	59,725,159.15	57,793,631.09	122,312,184.33	64,620,024.57
合计	59,725,159.15	57,793,631.09	122,671,761.32	64,751,930.25

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	1.00
成本法核算的长期股权投资收益	3,650,000.00	-
理财产品收益	271.32	-
合计	3,650,271.32	1.00

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	2,935,265.24	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	896,340.59	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	57,855.36	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、其他非流动金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、其他非流动金融资产和其他权益工具投资取得的投资收益	-4,541,640.13	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,493,264.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
非经常性损益总额	-3,145,443.25	
减：非经常性损益的所得税影响数	-	
非经常性损益净额	-3,145,443.25	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-1,210,745.15	
归属于母公司股东的非经常性损益净额	-1,934,698.10	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.6386	-0.1281	-0.1281
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.5322	-0.1268	-0.1268

(余下无正文)





照 执 业 证

(副本) (6-1)

统一—社会信用代码

911100000785632412



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年09月02日

类型

合伙期限 2013年09月02日至长期

执行事务合伙人

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

国
地
址
经

[illegible]

登记机关



2022年04月29日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：周奎
主任会计师：
经营场所：北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010075
批准执业文号：京财会许可[2013]0052号
批准执业日期：2013年08月09日



证书序号：0017230

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一三年五月二十日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年8月1日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年8月15日

姓名 Full name 曹玉
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1973-12-11
工作单位 Working unit 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码 Identity card No. 510623197312116125



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



440300480391

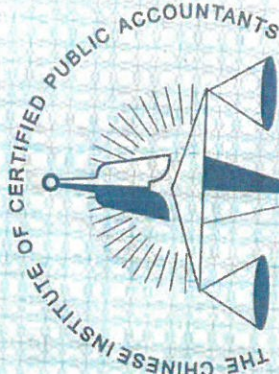
证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2010-08-20
年 月 日





中国注册会计师协会

姓名 Full name 阮红
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1991-09-04
工作单位 Working unit 亚太(集团)会计师事务所
身份证号码 Identity card No. (特殊普通合伙) 安徽分所 340823199109044427



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate

110100750110

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2019 年 09 月 14 日



30 日 /d