

攀枝花市国有投资（集团）有限责任公司

审计报告

大信审字[2024]第 14-00292 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。
报告编码：京24TE3YU71F





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2024]第 14-00115 号

攀枝花市国有投资（集团）有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了攀枝花市国有投资（集团）有限责任公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司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，我们独立于贵公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（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）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对合并财





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十五日



合并资产负债表

编制单位：攀枝花市国有投资（集团）有限责任公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	八（一）	1,488,367,653.18	1,617,570,883.90
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	八（二）	59,916,360.45	2,399,055.54
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	八（三）	27,285,722.65	61,259,571.02
应收账款	八（四）	558,979,675.28	299,449,132.77
应收款项融资			
预付款项	八（五）	503,230,382.51	466,219,657.74
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	八（六）	3,264,217,412.60	2,638,870,292.59
其中：应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	八（七）	169,826,037.99	302,046,818.21
其中：原材料		41,774,951.40	34,655,732.43
库存商品（产成品）		42,235,694.70	95,919,139.65
合同资产			
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	八（八）	5,800,000.00	
其他流动资产	八（九）	6,203,483.73	2,817,913.89
流动资产合计		6,083,826,728.39	5,390,633,325.66
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资	八（十）	65,721,986.33	75,721,986.33
☆可供出售金融资产			
其他债权投资			
☆持有至到期投资			
长期应收款	八（十一）	153,828,504.97	212,330,775.50
长期股权投资	八（十二）	3,963,300,504.55	3,741,072,569.68
其他权益工具投资	八（十三）	427,601,296.78	375,850,757.55
其他非流动金融资产			
投资性房地产	八（十四）	1,045,563,181.83	881,426,712.69
固定资产	八（十五）	2,975,740,414.54	1,343,406,261.34
其中：固定资产原价		3,623,069,280.51	1,868,449,868.28
累计折旧		647,328,865.97	525,043,606.94
固定资产减值准备			
在建工程	八（十六）	1,021,638,563.71	2,746,292,868.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	八（十七）	3,514,624,357.53	3,540,390,392.95
开发支出	八（十八）	24,453,871.31	33,523,538.76
商誉	八（十九）	11,241,273.90	11,241,273.90
长期待摊费用	八（二十）	7,028,780.67	7,751,504.44
递延所得税资产	八（二十一）	55,104,847.74	54,065,990.70
其他非流动资产	八（二十二）	13,329,932,180.28	13,472,983,852.81
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		26,595,779,764.14	26,496,058,485.61
资产总计		32,679,606,492.53	31,886,691,811.27

企业负责人：X

主管会计工作负责人：W

会计机构负责人：何



合并资产负债表 (续)

编制单位：攀枝花市国有投资(集团)有限责任公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	八(二十三)	1,095,794,000.00	299,310,000.00
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八(二十四)	9,800,000.00	
应付账款	八(二十五)	458,061,956.89	488,080,214.38
预收款项	八(二十六)	893,195.29	1,968,573.94
合同负债	八(二十七)	253,563,447.06	282,470,238.47
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
△预收保费			
应付职工薪酬	八(二十八)	11,150,425.08	23,343,102.95
其中：应付工资		11,220,803.65	22,465,450.71
应付福利费		51,651.00	16,306.00
# 其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	八(二十九)	18,160,408.44	18,961,250.88
其中：应交税金		17,926,751.52	18,902,867.61
其他应付款	八(三十)	2,989,843,214.86	2,112,606,649.26
其中：应付股利		9,763,112.57	7,671,283.57
▲应付手续费及佣金			
▲应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八(三十一)	772,728,295.77	538,053,780.76
其他流动负债	八(三十二)	42,247,721.85	25,976,000.18
流动负债合计		5,652,242,665.24	3,790,769,810.82
非流动负债：			
▲保险合同准备金			
长期借款	八(三十三)	11,651,289,967.65	11,922,591,418.62
应付债券	八(三十四)	2,535,405,041.55	3,300,016,631.78
其中：优先股			
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债			
长期应付款	八(三十五)	2,499,118,442.28	2,161,095,555.26
长期应付职工薪酬	八(三十六)	339,225.80	
预计负债	八(三十七)	95,986.52	
递延收益	八(三十八)	269,674,061.53	115,487,085.96
递延所得税负债	八(三十九)	94,818,349.44	84,592,037.38
其他非流动负债	八(四十)	197,673,487.60	357,811,129.89
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		17,248,414,562.37	17,941,593,858.89
负债合计		22,900,657,227.61	21,732,363,669.71
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本(或股本)	八(四十一)	4,873,236,642.11	4,872,756,682.11
国家资本		1,462,306,964.63	4,872,756,682.11
国有法人资本		3,410,929,677.48	
集体资本			
民营资本			
外商资本			
# 减：已归还投资			
实收资本(或股本)净额		4,873,236,642.11	4,872,756,682.11
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八(四十二)	2,744,625,676.87	3,082,618,877.05
减：库存股			
其他综合收益		89,961,095.84	103,758,287.13
其中：外币报表折算差额			
专项储备	八(四十三)	612,508.16	139,749.09
盈余公积	八(四十四)	242,841,954.62	242,841,954.62
其中：法定公积金		235,479,205.55	235,479,205.55
任意公积金		7,362,749.07	7,362,749.07
# 储备基金			
# 企业发展基金			
# 利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	八(四十五)	659,257,105.99	642,999,776.31
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		8,610,534,983.58	8,945,115,326.31
*少数股东权益		1,168,414,281.33	1,209,212,815.25
所有者权益(或股东权益)合计		9,778,949,264.92	10,154,328,141.56
负债和所有者权益(或股东权益)总计		32,679,606,492.53	31,886,691,811.27

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：攀枝花市国有投资（集团）有限责任公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		957,324,573.68	603,990,485.70
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产		56,776,283.91	
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		131,690,600.19	130,729,862.39
应收款项融资			
预付款项		457,929.80	35,000.00
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款		4,407,800,600.07	3,522,282,709.81
其中：应收股利			
△买入返售金融资产			
存货			
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
合同资产			
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,957,428.82	883,613.21
流动资产合计		5,557,007,416.47	4,257,921,671.11
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
☆可供出售金融资产			
其他债权投资			
☆持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		7,438,148,585.76	7,302,581,947.11
其他权益工具投资		398,699,615.13	371,879,075.90
其他非流动金融资产			
投资性房地产		650,292,100.00	521,678,900.00
固定资产		116,902,609.85	122,183,486.11
其中：固定资产原价		135,261,948.29	134,331,310.38
累计折旧		18,359,338.44	12,147,824.27
固定资产减值准备			
在建工程		41,406,663.06	5,557,794.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		355,274,764.66	382,975,803.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		12,917,294,903.10	13,039,469,099.21
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		21,918,019,241.56	21,746,326,105.75
资产总计		27,475,026,658.03	26,004,247,776.86

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表 (续)

编制单位：攀枝花市国有资产投资（集团）有限责任公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		147,000,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		26,890,951.33	17,498,951.33
预收款项		393,851.33	724,513.70
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
△预收保费			
应付职工薪酬			
其中：应付工资			
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费		32.98	1,351,500.59
其中：应交税金		32.98	1,351,500.59
其他应付款		6,785,307,087.21	4,505,759,574.16
其中：应付股利		2,085,800.00	
▲应付手续费及佣金			
▲应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		772,728,295.77	445,963,780.76
其他流动负债			
流动负债合计		7,732,320,218.62	4,971,298,320.54
非流动负债：			
▲保险合同准备金			
长期借款		9,210,489,019.83	9,673,634,422.86
应付债券		2,435,405,041.55	3,203,316,631.78
其中：优先股			
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债			
长期应付款		303,893,883.00	325,248,756.20
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		245,895,061.53	106,275,965.96
递延所得税负债		40,647,803.75	36,979,059.07
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		12,236,330,809.66	13,345,454,835.87
负债合计		19,968,651,028.28	18,316,753,156.41
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		4,873,236,642.11	4,872,756,682.11
国家资本		1,462,306,964.63	4,872,756,682.11
国有法人资本		3,410,929,677.48	
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		4,873,236,642.11	4,872,756,682.11
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,909,945,435.98	2,123,401,277.90
减：库存股			
其他综合收益		89,261,857.43	60,445,974.81
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		242,841,954.62	242,841,954.62
其中：法定公积金		235,479,205.55	235,479,205.55
任意公积金		7,362,749.07	7,362,749.07
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润		391,089,739.61	388,048,731.01
所有者权益（或股东权益）合计		7,506,375,629.75	7,687,494,620.41
负债和所有者权益（或股东权益）总计		27,475,026,658.03	26,004,247,776.86

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

单位：人民币元

2023年度

编制单位：肇庆恒生投资有限公司（集团）有限公司

项	附注	本年金额	上年金额	项	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入	A1+B1+C1	2,908,100,988.20	2,488,273,216.63	加：营业外收入	A2+B2+C2	11,738,916.73	9,404,872.27
其中：营业收入	A1+B1	2,908,100,988.20	2,488,273,216.63	其中：政府补助	A2+B2	7,025,926.15	
△利息收入				减：营业外支出	A3+B3	6,129,582.88	820,979.60
△保险服务收入				四、利润总额（亏损总额）以“—”号填列		134,030,496.04	167,445,811.97
△已赚保费				减：所得税费用	A3+B3	32,524,378.60	38,162,803.31
△手续费及佣金收入				五、净利润（净亏损）以“—”号填列		101,506,117.44	129,283,008.66
二、营业总成本		2,847,259,996.48	2,478,709,356.87	（一）按所有权利属分类：			
其中：营业成本	A4+B4	2,475,707,545.02	2,168,565,637.14	*少数股东损益		83,315,024.85	112,326,543.29
△利息支出				*归属于母公司所有者的净利润		18,191,092.59	16,956,465.37
△手续费及佣金支出				（二）按经营持续性分类：			
△保险服务费用				持续经营净利润		101,506,117.44	129,283,008.66
△分出保费的分摊				终止经营净利润			
△减：摊销保险服务费用				六、其他综合收益的税后净额			
△承保财务损失				归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		42,132,877.58	17,571,714.76
△减：分出再保险财务收益				（一）不能重分类进损益的其他综合收益		37,550,414.40	9,320,335.35
△退保金				1.重新计量设定受益计划变动额		15,000,565.69	12,908,007.72
△赔付支出净额				2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
△提取保险责任准备金净额				3.其他权益工具投资公允价值变动		744,366.94	
△保单红利支出				4.企业自身信用风险公允价值变动		14,256,198.75	12,908,007.72
△分保费用				△5.不能转损益的保险合同金融变动			
税金及附加		21,801,652.18	20,547,101.04	6.其他			
销售费用	A6+B6	44,434,394.86	58,104,192.21	（二）将重分类进损益的其他综合收益		22,549,848.71	-3,587,672.37
管理费用	A7+B7	199,276,054.09	210,878,343.76	1.权益法下可转损益的其他综合收益		19,862,919.82	-3,587,672.37
研发费用	A8+B8	7,527,787.50		2.其他债权投资公允价值变动			
财务费用	A9+B9	98,512,562.83	20,614,082.72	3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
其中：利息费用		131,883,472.72	57,693,592.23	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
利息收入		33,793,721.02	37,533,085.99	△6.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
汇兑净损失（净收益以“—”号填列）				6.其他债权投资信用减值准备			
其他				7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
加：其他收益	A10+B10	8,035,630.21	113,845,581.95	8.外币财务报表折算差额			
投资收益（损失以“—”号填列）	A11+B11	87,208,823.31	78,754,808.09	△9.可转损益的保险合同金融变动			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		69,190,386.10	54,918,102.58	△10.可转损益的分出再保险合同金融变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				11.其他		2,686,928.89	
△兑兑收益（损失以“—”号填列）				*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		4,582,463.18	8,251,379.41
净赚11套制收益（损失以“—”号填列）				七、综合收益总额		143,638,995.02	146,854,723.42
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	A12+B12	14,288,183.04	6,170,456.00	归属于母公司所有者的综合收益总额		120,865,439.25	121,646,878.64
信用减值损失（损失以“—”号填列）	A13+B13	-40,636,993.80	-41,702,342.13	*归属于少数股东的综合收益总额		22,773,555.77	25,207,844.78
资产减值损失（损失以“—”号填列）	A14+B14	-1,252,215.10	-8,256,060.00	八、每股收益			
资产处置收益（损失以“—”号填列）	A15+B15	-63,257.19	485,615.63	基本每股收益			
营业利润（亏损以“—”号填列）		128,421,162.19	158,861,919.30	稀释每股收益			

何磊
会计机构负责人：何磊
主管会计工作负责人：何磊





母公司利润表

2023年度

编制单位：杭钢集团投资有限公司

单位：人民币元

项目	本年金额	上年金额	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入	94,067,976.54	73,085,645.02			
其中：营业收入	94,067,976.54	73,085,645.02	1. (四)		
△利息收入					
△保险服务收入					
△已赚保费					
△手续费及佣金收入					
二、营业总成本	105,454,327.87	101,155,769.88			
其中：营业成本	12,377,872.68	49,728,307.26	1. (四)		
△利息支出					
△手续费及佣金支出					
△保险服务费用					
△分出保费的分摊					
△减：摊回保险服务费用					
△承保财务损失					
△减：分出再保险财务收益					
△退保金					
△赔付支出净额					
△提取保险责任准备金净额					
△保单红利支出					
△分保费用					
税金及附加	2,659,331.49	7,448,402.86			
销售费用					
管理费用	34,061,278.39	52,584,393.14			
研发费用					
财务费用	56,355,845.31	-8,605,333.38			
其中：利息费用	68,446,932.66	10,283,835.62			
利息收入	12,100,326.11	18,909,082.82			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）					
其他					
加：其他收益	1,070,205.11	83,235,682.93			
投资收益（损失以“-”号填列）	70,694,311.00	61,652,908.16	1. (五)		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	47,629,195.71	33,962,329.05			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
△汇兑收益（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）	-5,420,426.00	895,493.76			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,170,028.98	-12,614,567.36			

主管会计工作负责人：[Signature]
会计机构负责人：[Signature]



浙江杭钢集团投资有限公司
2023年度

项目	本年金额	上年金额
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	17,488.35	-1,740,051.82
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	46,805,198.15	103,359,340.81
加：营业外收入		472,988.00
其中：政府补助		
减：营业外支出	4,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	46,801,198.15	103,832,328.81
减：所得税费用	2,902,089.55	7,183,878.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	43,899,108.60	96,648,450.67
按经营持续性分类：		
持续经营净利润	43,899,108.60	96,648,450.67
终止经营净利润		
六、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	28,815,882.62	8,091,530.54
1. 重新计量设定受益计划变动额	12,189,771.36	11,064,123.14
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	744,366.94	
3. 其他权益工具投资公允价值变动	11,445,404.42	11,064,123.14
1. 企业自身信用风险公允价值变动		
△5. 不能转损益的保险合同金融变动		
6. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	16,626,111.26	-2,972,592.60
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	16,626,111.26	-2,972,592.60
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6. 其他债权投资信用减值准备		
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的利得或损失）		
8. 外币财务报表折算差额		
△9. 可转损益的保险合同金融变动		
△10. 可转损益的分出再保险合同金融变动		
11. 其他	72,714,991.22	104,739,981.21
七、综合收益总额		
八、每股收益		
基本每股收益		
稀释每股收益		

母公司现金流量表

2023年度

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额	项目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量				经营活动产生的现金流量净额		238,873,846.12	347,429,088.54
销售商品、提供劳务收到的现金		60,231,576.80	27,371,917.66	二、投资活动产生的现金流量			
△客户存款和同业存放款项净增加额				收回投资收到的现金		100,000,000.00	
△向中央银行借款净增加额				取得投资收益收到的现金		6,439,214.06	23,997,276.86
△向其他金融机构拆入资金净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,488.35	
△收到其他金融工具支付的现金				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
△收到原保险合同赔付款项的现金				收到其他与投资活动有关的现金			
△收到再保业务现金净额				投资活动现金流入小计		2,685,506,087.69	814,112,413.57
△收到保证金及投资款净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,791,962,790.10	838,109,690.43
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				投资支付的现金		1,068,945,063.48	46,771,947.64
△收取利息、手续费及佣金的现金				投资活动现金流出小计		295,200,000.00	142,710,111.55
△拆入资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额			
△回购业务资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金		1,508,388,435.13	1,240,955,683.82
△代理买卖证券收到的现金净额				三、筹资活动产生的现金流量		2,872,533,498.61	1,430,437,742.81
收到的税费返还				吸收投资收到的现金		-80,570,708.51	-592,328,052.38
收到其他与筹资活动有关的现金				其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
筹资活动现金流入小计		313,747,458.59	363,371,259.44	取得借款收到的现金		147,000,000.00	315,030,100.00
购买商品、接受劳务支付的现金		373,979,035.39	390,743,177.10	收到其他与筹资活动有关的现金		5,081,695,680.70	3,779,145,486.48
△客户贷款及垫款净增加额		1,528,423.53	2,263,970.07	筹资活动现金流入小计		5,228,695,680.70	4,403,902,933.14
△存放中央银行和同业款项净增加额				偿还债务支付的现金		1,628,896,037.54	1,268,942,881.09
△支付中央银行和同业款项净增加额				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		835,398,924.19	926,122,071.52
△支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
△支付原保险合同赔付款项的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		2,569,369,768.60	2,411,886,716.10
△拆出资金净增加额				筹资活动现金流出小计		5,033,664,730.33	4,606,951,668.71
△支付利息、手续费及佣金的现金				筹资活动产生的现金流量净额		195,030,950.37	-203,048,735.57
△支付保单红利的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		19,070,453.36	14,626,810.25	五、现金及现金等价物净增加额		353,334,087.98	-447,947,699.41
加：期初现金及现金等价物余额		12,322,638.43	20,037,309.59	加：期初现金及现金等价物余额		603,990,485.70	1,051,938,185.11
六、期末现金及现金等价物余额		102,183,673.95	6,385,998.65	六、期末现金及现金等价物余额		957,324,573.68	603,990,485.70
经营活动现金流出小计		135,105,189.27	43,314,088.56				

企业负责人：[Signature] 主管会计工作负责人：[Signature] 会计机构负责人：[Signature]



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2023年度

项 目	实收资本（或股本）	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	4,872,756,682.11			3,082,618,877.05		103,758,287.13	139,749.09	242,841,954.62	642,999,776.31	8,945,115,326.31	10,154,328,141.56
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	4,872,756,682.11			3,082,618,877.05		103,758,287.13	139,749.09	242,841,954.62	642,999,776.31	8,945,115,326.31	10,154,328,141.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,799,960.00			-337,993,200.18		-13,797,191.29	472,759.07		16,257,229.68	-334,589,342.73	-375,379,876.64
（一）综合收益总额						37,580,414.40			83,315,024.85	120,895,439.25	143,688,998.02
（二）所有者投入和减少资本	4,799,960.00			-337,993,200.18		-51,347,605.69			-24,796,475.17	-413,657,321.04	-50,116,943.73
1.所有者投入的普通股	4,799,960.00									479,960.00	479,960.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备							472,759.07		-24,796,475.17	-14,137,281.04	-47,590.07
2.使用专项储备							6,764,159.68			6,764,159.68	6,764,159.68
（四）利润分配							6,291,400.61			6,291,400.61	6,291,400.61
1.提取盈余公积											
2.对股东的分配									-42,261,220.00	-42,261,220.00	-42,261,220.00
3.其他											
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	4,877,556,642.11			2,744,625,676.87		89,961,095.84	612,508.16	242,841,954.62	659,257,105.99	8,610,534,983.59	9,775,949,264.92

企业负责人：王 磊 财务负责人：王 磊

主管会计：王 磊 会计：王 磊

企业负责人：王 磊 财务负责人：王 磊



合并所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

中国工商银行股份有限公司所有者权益变动表												
项目	其他权益工具			资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	合计	少数股东权益	所有者权益合计	
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	2,279,046,200.00			3,490,733,126.82	118,958,122.05			374,158,407.44	6,105,176,995.14	983,662,896.57	7,088,839,891.71	
加：会计政策变更								227,963,029.82	227,963,029.82		227,963,029.82	
前期差错更正								-24,332,584.49	-19,526,714.26	-7,678,072.29	-27,204,786.55	
其他												
二、本年期初余额	2,279,046,200.00			3,490,733,126.82	118,958,122.05			577,768,912.77	6,333,613,310.70	975,984,526.28	7,289,597,836.98	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,643,710,482.11			-71,920,120.00	-15,109,834.92	139,749.69		65,210,803.54	2,631,502,015.61	233,228,288.97	2,864,730,104.58	
（一）综合收益总额					9,320,335.55			112,543,543.29	121,646,878.04	25,207,644.76	146,854,721.42	
（二）所有者投入和减少资本	2,643,710,482.11			-71,920,120.00	-24,520,170.27			-12,969,703.96	2,534,300,487.88	208,620,444.19	2,742,920,932.07	
1.所有者投入的普通股										2,200,000.00	2,200,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）专项储备提取和使用						139,749.69						
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
（四）利润分配												
1.提取盈余公积												
其他：法定公积金												
任意公积金												
2.储备基金												
3.奖励基金												
4.其他												
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积补亏												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	4,922,756,682.11			3,092,618,877.05	103,788,287.13	139,749.69		642,999,776.31	8,855,115,326.31	1,209,212,815.25	10,134,128,141.56	

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表



母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	所有者权益	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
			优先股	永续债							
一、上年年末余额	1	4,872,756,682.11			2,123,401,277.90		60,445,974.81		242,841,954.62	388,048,731.01	7,687,494,620.45
加：会计政策变更	2										
前期差错更正	3										
其他	4										
二、本年期初余额	5	4,872,756,682.11			2,123,401,277.90		60,445,974.81		242,841,954.62	388,048,731.01	7,687,494,620.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	479,960.00			-213,455,841.92		28,815,882.62			3,041,008.60	-181,118,990.70
（一）综合收益总额	7						28,815,882.62			43,899,108.60	72,714,991.22
（二）所有者投入和减少资本	8	479,960.00			-213,455,841.92						-212,975,881.92
1.所有者投入的普通股	9	479,960.00									479,960.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10										
3.股份支付计入所有者权益的金额	11										
4.其他	12										
（三）专项储备提取和使用	13										
1.提取专项储备	14										
2.使用专项储备	15										
（四）利润分配	16									-40,858,100.00	-40,858,100.00
1.提取盈余公积	17										
其中：法定盈余公积	18										
任意盈余公积	19										
2.提取发展基金	20										
3.提取任意盈余	21										
4.提取一般风险准备	22										
5.提取一般风险准备	23										
6.提取一般风险准备	24										
7.其他	25										
（五）所有者权益内部结转	26										
1.资本公积转增资本（或股本）	27										
2.盈余公积转增资本（或股本）	28										
3.盈余公积补充分配	29										
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30										
5.其他综合收益结转留存收益	31										
6.其他	32										
四、本年年末余额	33	4,873,236,642.11			1,909,945,435.98		89,261,857.43		242,841,954.62	391,089,730.61	7,606,375,629.75

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

2023年度

项 目	上年年末余额	上年金额					所有者权益合计
		实收资本（或股本）	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	1	2,229,046,300.00	2,286,468,428.46	76,874,614.54	233,301,078.83	267,896,179.05	5,093,586,500.88
加：会计政策变更	2					75,461,277.08	75,461,277.08
前期差错更正	3					-19,786,500.00	-19,786,500.00
其他	4					323,570,986.13	5,149,261,277.96
二、本年初余额	5	2,229,046,300.00	2,286,468,428.46	76,874,614.54	233,301,078.83	64,477,774.88	2,538,233,342.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	2,643,710,482.11	-163,067,150.56	-16,428,639.73	9,540,875.79	96,648,450.67	104,739,981.21
（一）综合收益总额	7			8,091,530.54			2,456,123,161.28
（二）所有者投入和减少资本	8	2,643,710,482.11	-163,067,150.56	-24,530,170.27			2,643,710,482.11
1.所有者投入的普通股	9	2,643,710,482.11					
2.其他权益工具持有者投入资本	10						
3.股份支付计入所有者权益的金额	11			-24,530,170.27			-187,587,320.83
4.其他	12						
（三）专项储备提取和使用	13						
1.提取专项储备	14						
2.使用专项储备	15						
（四）利润分配	16						
1.提取盈余公积	17				9,540,875.79	-9,540,875.79	
其中：法定公积金	18				9,540,875.79	-9,540,875.79	
任意公积金	19						
盈余公积	20						
企业应付股利	21						
其他综合收益	22						
六、提取一般风险准备	23						
3.对所有者（或股东）的分配	24						
4.其他	25						
（五）所有者权益内部结转	26						
1.资本公积转增资本（或股本）	27						
2.盈余公积转增资本（或股本）	28						
3.盈余公积弥补亏损	29						
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30						
5.其他综合收益结转留存收益	31						
6.其他	32						
四、本年年末余额	33	4,872,756,682.11	2,123,401,277.90	60,445,974.81	242,841,954.62	388,048,731.01	7,687,494,630.45

企业负责人：

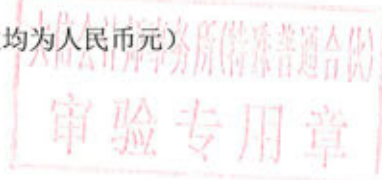
财务总监：

会计机构负责人：



攀枝花市国有投资（集团）有限责任公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）



一、企业的基本情况

（一）企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

攀枝花市国有投资（集团）有限责任公司（以下简称本公司）创建于 1998 年，于四川省攀枝花市工商行政管理局注册登记，总部地址为攀枝花市东区三线大道北段 118 号 2 栋，注册资本为 1,000,000.00 万元。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：管理经营国有资产；企业管理服务；对城市基础设施、能源、交通、水务、资源开发、健康养老服务、现代农业重点建设项目的投资、融资、管理及咨询服务（不得从事非法集资、吸收公众资金等金融活动）；工程项目管理、办理政府委托的其他资金业务。（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）

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为攀枝花发展（控股）集团有限责任公司，实际控制人为攀枝花市政府国有资产监督管理委员会。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日，或者以签字人及其签字日期为准。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

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单独主体）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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已

确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

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：

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七）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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产

或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融

工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

（4）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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、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以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量

该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，

这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

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

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本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）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（九）应收款项

1. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（八）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑 票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	不计提信用损失准备
商业承兑汇票	出票人或交易前手系关联方	不计提坏账准备
逾期承兑汇票	票据发生违约；出票人信用评级较低，屡次发生票据违约，信用损失风险高，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力极弱；	全额计提坏账准备

2. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（八）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	本公司合并范围外关联方款项	结合当期状况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
低风险组合	债务人在短期内履行其合同现金流的能力很强，如政府性债权等	结合当期状况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
账龄组合	除关联方款项、低风险款项、已单项计提信用损失准备的应收款项之外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当期状况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
保理款组合	根据保理业务形成的债权	结合当期状况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

3. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（八）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

关联方	本公司合并范围外关联方款项	结合当期状况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
低风险组合	债务人在短期内履行其合同现金流的能力很强，如政府性债权、保证金、员工备用金等	结合当期状况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
账龄组合	除关联方款项、低风险款项、已单项计提信用损失准备的应收款项之外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当期状况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
应收代偿款组合	根据担保代偿业务形成的债权	参考历史信用损失经验，结合当期状况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

4. 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（八）

6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方	本公司合并范围外关联方款项	结合当期状况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
低风险组合	债务人在短期内履行其合同现金流的能力很强，如政府性债权、保证金、员工备用金等	结合当期状况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
账龄组合	除关联方款项、低风险款项、已单项计提信用损失准备的应收款项之外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当期状况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

（十）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司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和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。

(3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期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。

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

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。

(十一) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

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。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

执行新金融工具准则下：原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追

加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

5. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资

的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十二）投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。

本公司房地产所在地交易市场活跃，能够取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息对项目的公允价值做出科学合理的估计，从而对投资性房地产的公允价值进行估计。

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

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除

应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5	3.80-3.17
机器设备	10-12	5	9.50-7.92
电子设备	5-12	5	19.00-7.92
运输设备	20-25	5	4.75-3.80
其他设备	5-15	5	19.00-6.33

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资

产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十四）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建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。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六)无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地。

1. 无形资产的初始计量

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	预计使用寿命	备注
软件	10	
土地使用权	40	
探矿权	30	
车位经营权	30	

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（十七）长期待摊费用

摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(十八) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(十九) 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、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

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。

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师（使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动

关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 租赁负债

本公司对租赁负债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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

(二十二) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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。

2. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；本公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的

销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费[如俱乐部的入会费等，按实际说明]应当计入交易价格。本公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3. 收入确认的具体方法

1) 销售商品

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2) 租赁收入

本公司出租资产收取的租赁费主要系经营租赁，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。

3) 利息收入

本公司利息收入系按照相关金融资产和金融负债的摊余成本采用实际利率法以权责发生制确认，并计入当期收入。实际利率是将金融资产和金融负债在预计期限内未来现金流量折现为该金融资产和金融负债账面净值所使用的利率。实际利率与合同利率差异较小的，也可以按照合同利率计算。对于贷款本金已逾期 90 天以上的，按实际收到的利息金额确认。

4) 服务收入

本公司服务收入，因满足本公司履约的同时客户即取得并消耗企业履约所带来的经济利益，或本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计完成的履约部分收取款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照月确认收入

（二十三）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注八之其他流动负债/其他非流动负债/营业外收入项目注释。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款

存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

（二十五）公允价值计量

1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资按照成本计量。

2. 以公允价值计量的金融工具

本公司以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产或金融负债。会计处理方法详见本附注（九）金融工具 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法。

五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

（一）主要会计政策变更说明

1. 会计政策变更及依据

（1）财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》（“解释 16 号”）。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中与单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理相关规定，对会计政策相关内容进行追溯调整。

根据规定，对于租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易而产生的等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司相应确认为递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

（2）根据本公司《总经理办公会 2024 年度第 1 次会议纪要》：同意按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》（财会〔2006〕3 号）的相关规定，对集团公司投资性房地产会计政策从成本模式变更为公允价值计量模式。

2. 会计政策变更的影响

（1）本公司执行解释 16 号文中与单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理相关规定，对本公司可比期间报表无影响。

（2）本公司按照企业会计准则 28 号相关规定，将投资性房地产从成本模式变更为公允价值计量模式，对本公司可比期间报表影响详见本附注五、（四）。

（二）主要会计估计变更说明

本公司本期无会计估计变更。

（三）前期会计差错更正

重大前期会计差错更正情况如下：

1. 2022 年未将具有控制权的子公司攀枝花长果智慧康养科技有限公司、攀枝花易购果商贸中心（有限合伙）、米易县壹号发展股权投资基金中心（有限合伙）纳入合并范围，截止

2022 年 12 月 31 日，攀枝花长果智慧康养科技有限公司净资产 8,244,521.70 元、攀枝花易购果商贸中心（有限合伙）净资产 1,475,232.77 元、米易县壹号发展股权投资基金中心（有限合伙）736,040.90 元。

2. 核实更正对四川银行股权投资的权益法余额，调减长期股权投资余额 3,312,645.94 元，调减期初未分配利润 3,312,645.94 元。

3. 根据业务性质调整期初报表项目列报不恰当事项，调增长期股权投资余额 306,880,034.88 元，同时调减其他权益工具投资；调增其他非流动资产 655,154,505.43 元，同时调减投资性房地产；调增投资性房地产 119,790,984.46 元，同时调减固定资产 23,703,397.20 元、调减无形资产 96,087,587.26 元；调增无形资产 2,563,705.28 元，同时调减研发支出；调增长期应付款 40,270,762.15 元，同时调减其他应付款；调增债权投资-委托贷款 39,304,965.82 元，同时调减货币资金；调增其他应收款 724,243,654.77 元，同时调增其他应付款。

4. 债权投资补充计提坏账准备，调增信用减值损失 23,582,979.49 元，调减债权投资 23,582,979.49 元。

5. 上述各会计差错事项在合并报表调减少数股东权益 7,843,131.34 元，调减 2022 年少数股东损益 165,059.05 元。

(四) 会计政策变更及前期会计差错更正对可比期间报表影响

1. 在本附注五（一）会计政策变更（四）前期会计差错更正事项对合并报表影响如下：

合并资产负债表	调整前 2022 年 12 月 31 日金额	会计政策变更 影响金额	会计差错更正 影响金额		调整后 2022 年 12 月 31 日金额
			合并范围错误	其他会计差错	
资产：					
货币资金	1,655,679,402.83		1,196,446.89	-39,304,965.82	1,617,570,883.90
应收账款	298,723,021.98		726,110.79		299,449,132.77
预付款项	466,190,991.98		28,665.76		466,219,657.74
其他应收款	1,914,053,597.07		573,040.75	724,243,654.77	2,638,870,292.59
存货	301,585,190.37		461,627.84		302,046,818.21
其他流动资产	1,841,590.05		92,710.63	883,613.21	2,817,913.89
债权投资	60,000,000.00			15,721,986.33	75,721,986.33
长期股权投资	3,447,345,502.67		1,027,141.52	292,699,925.49	3,741,072,569.68
其他权益工具投资	682,730,792.43			-306,880,034.88	375,850,757.55
投资性房地产	1,109,633,098.86	307,157,134.80		-535,363,520.97	881,426,712.69
固定资产	1,366,120,124.16	225,427.99	764,106.39	-23,703,397.20	1,343,406,261.34
无形资产	3,633,891,406.98	415,983.48	117,747.87	-94,034,745.38	3,540,390,392.95

攀枝花市国有投资（集团）有限责任公司
财务报表附注
2023 年 1 月 1 日—2023 年 12 月 31 日

合并资产负债表	调整前 2022 年 12 月 31 日金额	会计政策变更 影响金额	会计差错更正 影响金额		调整后 2022 年 12 月 31 日金额
			合并范围错误	其他会计差错	
开发支出	19,698,138.35		16,389,105.69	-2,563,705.28	33,523,538.76
递延所得税资产	54,029,357.99	36,632.71			54,065,990.70
其他非流动资产	12,817,829,347.38			655,154,505.43	13,472,983,852.81
负债：					
应付账款	487,225,956.63		854,257.75		488,080,214.38
合同负债	282,458,878.96		11,359.51		282,470,238.47
应付职工薪酬	23,181,226.23		161,876.72		23,343,102.95
应交税费	18,045,240.85		32,396.82	883,613.21	18,961,250.88
其他应付款	1,419,175,087.47		9,860,292.88	683,571,268.91	2,112,606,649.26
其他流动负债	25,975,275.10		725.08		25,976,000.18
长期应付款	2,120,824,793.11			40,270,762.15	2,161,095,555.26
递延所得税负债	21,545,193.50	63,046,843.88			84,592,037.38
所有者权益：					
资本公积	3,077,813,006.82		346,525.66	4,459,344.57	3,082,618,877.05
专项储备				139,749.09	139,749.09
未分配利润	422,730,462.39	244,788,335.10	-11,157,430.29	-13,361,590.89	642,999,776.31
少数股东权益	1,217,055,946.59			-7,843,131.34	1,209,212,815.25

（续）

合并利润表	调整前 2022 年 年度金额	会计政策变更 影响金额	会计差错更正 影响金额		调整后 2022 年 年度金额
			合并范围错误	其他会计差错	
营业收入	2,486,401,112.13		1,872,104.50		2,488,273,216.63
营业成本	2,184,912,787.35	-17,785,207.23	1,438,057.02		2,168,565,637.14
税金及附加	20,512,565.60		34,535.44		20,547,101.04
销售费用	56,505,968.55		1,598,223.66		58,104,192.21
管理费用	209,454,712.70	-1,206,243.51	2,775,127.75	-145,253.18	210,878,343.76
财务费用	20,608,765.22		5,317.50		20,614,082.72
其他收益	113,034,435.58		811,146.37		113,845,581.95
投资收益	75,266,740.25			3,488,067.84	78,754,808.09
公允价值变动收益	-13,975.27	6,184,431.27			6,170,456.00
信用减值损失	-41,649,975.38		-52,366.75		-41,702,342.13
资产处置收益	485,974.25		-358.62		485,615.63
营业外收入	9,402,133.66		2,738.61		9,404,872.27
营业外支出	749,209.19		71,770.41		820,979.60
所得税费用	29,812,226.58	8,350,576.73			38,162,803.31
净利润	112,114,150.03	16,825,305.28	-3,289,767.67	3,633,321.02	129,283,008.66

2. 在本附注五（一）会计政策变更（四）前期会计差错更正事项对母公司报表影响如下：

母公司资产负债表	调整前 2022 年 12 月 31 日金额	会计政策变更影响金额	会计差错更正影响金额	调整后 2022 年 12 月 31 日金额
资产：				
投资性房地产	972,570,305.11	109,671,045.63	-560,562,450.74	521,678,900.00
其他流动资产			883,613.21	883,613.21
其他非流动资产	12,478,906,648.47		560,562,450.74	13,039,469,099.21
长期股权投资	7,302,574,659.25		7,287.86	7,302,581,947.11
负债：				
应付账款	1,888,451.33		15,610,500.00	17,498,951.33
应交税费	1,351,500.59			1,351,500.59
其他应付款	4,546,030,336.31		-40,270,762.15	4,505,759,574.16
长期应付款	284,977,994.05		40,270,762.15	325,248,756.20
递延所得税负债	18,728,582.23	18,250,476.84		36,979,059.07
所有者权益：				
未分配利润	311,347,761.15	91,420,568.79	-14,719,598.93	388,048,731.01

（续）

母公司利润表	调整前 2022 年度金额	会计政策变更影响金额	会计差错更正影响金额	调整后 2022 年年度金额
营业成本	51,205,622.83	-16,204,202.36	14,726,886.79	49,728,307.26
投资收益	61,645,620.30		7,287.86	61,652,908.16
公允价值变动收益		895,493.76		895,493.76
资产处置收益			-1,740,051.82	-1,740,051.82
资产减值损失	-1,740,051.82		1,740,051.82	
所得税费用	6,043,473.73	1,140,404.41		7,183,878.14

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	营业收入	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	纳税所得税	15%、20%、25%
教育税附加	应纳流转税额	3%
地方教育税附加	应纳流转税额	2%

（二）税收优惠及批文

根据财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，攀枝花市金源创业投资有限公司 2023 年度享受西部大开发税收优惠政策，所得税减按 15% 征收。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号），享受“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”的税收优惠；根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，享受减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税的税收优惠。成都呐喊信息技术有限公司、攀枝花市国盛机动车检测有限公司享受小微企业优惠政策。

七、企业合并及合并财务报表

（一）子企业情况

本公司本年度纳入合并范围的二级子企业如下：

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权	投资额	取得方式
1	攀西金隆（天津）融资租赁有限公司	2	2	攀枝花	攀枝花	融资租赁	17,000.00	100.00	100.00	17,000.00	1
2	攀枝花市金鼎融资担保有限责任公司	2	2	攀枝花	攀枝花	提供担保业务	57,779.40	63.74	63.74	36,831.00	1
3	攀枝花市钒钛园区金丰小额贷款有限责任公司	2	2	攀枝花	攀枝花	发放贷款（不包含委托贷款）及相关咨询活动	19,560.00	46.91	46.91	7,548.75	1
4	攀西金晟（天津）商业保理有限公司	2	2	攀枝花	攀枝花	保理融资	5,000.00	100.00	100.00	5,000.00	1
5	攀枝花金嵩商贸合伙企业（有限合伙）	2	1	攀枝花	攀枝花	日用杂品零售	1,010.00	100.00	100.00	1,010.00	1
6	攀枝花市金琨康养产业股权投资基金中心（有限合伙）	2	1	攀枝花	攀枝花	股权投资	2,000.00	100.00	100.00	2,000.00	4
7	攀枝花市金康商贸中心（有限合伙）	2	1	攀枝花	攀枝花	日用杂品零售	2,010.00	100.00	100.00	2,010.00	1
8	攀枝花市金衡商贸合伙企业（有限合伙）	2	1	攀枝花	攀枝花	金属矿石销售	425.00	100.00	100.00	425.00	1
9	攀枝花钒钛资源开发投资基金中心（有限合伙）	2	1	攀枝花	攀枝花	股权投资及咨询	15,952.20	100.00	100.00	15,952.20	1
10	攀枝花市兴攀产业发展股权投资基金中心（有限合伙）	2	1	攀枝花	攀枝花	股权投资及咨询	21,000.00	100.00	100.00	21,000.00	1
11	攀枝花市金实股权投资基金管理有限公司	2	1	攀枝花	攀枝花	受托管理股权投资企业	1,500.00	100.00	100.00	1,500.00	1
12	攀枝花市金源创业投资有限公司	2	1	攀枝花	攀枝花	创业投资业务	10,926.00	99.08	99.08	10,826.00	1
13	攀枝花市金宇投资有限公司	2	1	攀枝花	攀枝花	对基础设施建设项目投资及资产管理	1,667.00	100.00	100.00	1,550.00	1

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例(%)	享有的表决权	投资额	取得方式
14	攀枝花合聚钒钛资源发展有限公司	2	1	攀枝花	攀枝花	钒钛产品生产销售；高性能有色金属及合金材料销售	10,000.00	70.00	70.00	7,000.00	1
15	攀枝花易链农业科技有限公司	2	1	攀枝花	攀枝花	从事互联网科技创新平台、农业科学研究和试验发展等	750.00	58.80	58.80	441.00	1
16	攀枝花金沙产业投资有限公司	2	1	攀枝花	攀枝花	资产管理	50,000.00	100.00	100.00	319,212.00	4
17	攀枝花长果智慧康养科技有限公司	2	1	攀枝花	攀枝花	互联网相关服务	1,976.67	98.18	98.18	1,589.91	4
18	攀枝花易购果商贸中心(有限合伙)	2	1	攀枝花	攀枝花	果品蔬菜批发	150.00	100.00	100.00	150.00	4
19	米易县壹号发展股权投资基金中心(有限合伙)	2	1	米易	米易	股权投资		66.70	66.70		4
20	攀枝花市环境能源(集团)有限公司	2	1	攀枝花	攀枝花	自来水生产与供应、燃气经营	57,932.90	70.00	70.00	40,553.03	4

注 1：企业类型：1. 境内非金融子企业，2. 境内金融子企业，3. 境外子企业，4. 事业单位，5. 基建单位。

取得方式：1. 投资设立，2. 同一控制下的企业合并，3. 非同一控制下的企业合并，4. 其他。

注 2：2023 年，攀枝花市金铭咨询有限责任公司被攀枝花金沙产业投资有限公司吸收合并、攀枝花市产业投资经营有限责任公司被攀枝花金沙产业投资有限公司吸收合并、攀枝花智慧城市产业投资发展有限责任公司被攀枝花市科技创新投资有限公司吸收合并。上述吸收合并事项对合并范围未产生影响。

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例	享有的表决权	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围原因
1	攀枝花市钒钛园区金丰小额贷款有限责任公司	46.91%	46.91%	19,560 万元	7548.75 万元	2	实质性控制

注：本公司对攀枝花市钒钛园区金丰小额贷款有限责任公司，享有表决权 46.91%，系第一大股东。同时，根据攀枝花市钒钛园区金丰小额贷款有限责任公司章程，公司董事长及总经理、财务经理等关键管理人员由本公司任命，本公司能够实际控制该公司的经营及财务政策。

(三) 本期不再纳入合并范围的原子公司或结构化主体

无。

(四) 本期新纳入合并范围的主体

名 称	期末净资产	本期净利润	纳入合并原因
攀枝花市水务（集团）有限公司污水处理分公司	-38,398,118.22	-1,531,715.32	国资股权划转

八、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金		
项 目	期末余额	期初余额
库存现金	11,262.32	697,920.30
银行存款	1,477,050,927.26	1,589,377,055.57
其他货币资金	11,305,463.60	27,495,908.03
合 计	1,488,367,653.18	1,617,570,883.90

受限制的货币资金明细如下：		
项 目	期末余额	期初余额
担保业务存出保证金	11,305,463.60	25,495,908.03
冻结资金	523,056.23	513,654.91
合 计	11,828,519.83	26,009,562.94

(二) 交易性金融资产		
项 目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	59,916,360.45	2,399,055.54
其中：债务工具投资		
权益工具投资	3,140,076.54	2,399,055.54
其他	56,776,283.91	
合 计	59,916,360.45	2,399,055.54

(三) 应收票据						
1. 应收票据分类						
种 类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	27,285,722.65		27,285,722.65	61,259,571.02		61,259,571.02
合 计	27,285,722.65		27,285,722.65	61,259,571.02		61,259,571.02

2. 应收票据坏账准备					
类 别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,285,722.65	100.00			27,285,722.65
合 计	27,285,722.65	100.00			27,285,722.65

(续)					
类 别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	61,259,571.02	100.00			61,259,571.02
合 计	61,259,571.02	100.00			61,259,571.02

(四) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	464,817,510.17	1,442,704.14	205,005,448.45	464,557.28
1 至 2 年	54,415,300.41	466,474.97	60,999,112.72	1,097,812.06
2 至 3 年	34,953,724.60	12,501,348.65	27,805,532.12	1,640,226.92
3 年以上	56,901,914.53	37,698,246.67	27,658,387.77	18,816,752.03
合 计	611,088,449.71	52,108,774.43	321,468,481.06	22,019,348.29

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,544,139.28	1.40	2,915,497.55	34.12	5,628,641.73
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	602,544,310.43	98.60	49,193,276.88	8.16	553,351,033.55
其中：账龄组合	485,729,095.28	79.48	48,517,243.96	9.99	437,211,851.32
其他组合	116,815,215.15	19.12	676,032.92	0.58	116,139,182.23
合 计	611,088,449.71	100.00	52,108,774.43	8.53	558,979,675.28

(续)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	21,277,246.59	6.62	15,648,604.85	73.55	5,628,641.74
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	300,191,234.47	93.38	6,370,743.44	2.12	293,820,491.03
其中：账龄组合	61,117,653.76	19.01	5,982,568.13	9.79	55,135,085.63
其他组合	239,073,580.71	74.37	388,175.31	0.16	238,685,405.40
合 计	321,468,481.06	100.00	22,019,348.29	6.85	299,449,132.77

期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
攀枝港市尚亿鑫环保科技有限公司	8,040,916.76	2,412,275.03	30.00	对方单位已债务重组
海南心动网络科技有限公司	196,500.00	196,500.00	100.00	合同纠纷，无法收回
邓伟	100,000.00	100,000.00	100.00	合同纠纷，无法收回
重庆八戒电子商务有限公司	95,650.00	95,650.00	100.00	合同纠纷，无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
北京起思教育科技有限公司	52,000.00	52,000.00	100.00	合同纠纷，无法收回
鄂尔多斯市东驿科技有限公司	11,500.00	11,500.00	100.00	合同纠纷，无法收回
成都至一文化创意有限公司	10,134.00	10,134.00	100.00	合同纠纷，无法收回
其他零星客户	37,438.52	37,438.52	100.00	——
合计	8,544,139.28	2,915,497.55	——	——

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内（含1年）	349,507,984.13	71.95	772,246.50	35,639,076.67	58.31	343,981.28
1至2年	53,466,140.37	11.01	460,915.13	12,566,040.39	20.56	998,388.06
2至3年	32,408,540.29	6.67	12,501,333.21	6,032,178.00	9.87	1,361,009.40
3年以上	50,346,430.49	10.37	34,782,749.12	6,880,358.70	11.26	3,279,189.39
合 计	485,729,095.28	100.00	48,517,243.96	61,117,653.76	100.00	5,982,568.13

（2）其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
集团外关联方组合	66,856,443.63	0.84	563,821.10	29,210,029.75	0.10	29,210.03
低风险	6,719,771.52	1.67	112,211.82	193,235,070.96	0.10	192,680.48
未逾期应收保理款	43,239,000.00			16,628,480.00	1.00	166,284.80
合 计	116,815,215.15	0.58	676,032.92	239,073,580.71	0.16	388,175.31

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
湖北国贸金属矿产有限公司	111,123,536.00	18.18	72,107.70
盐边二滩水务有限公司	36,096,665.50	5.91	7,594,800.00
中铁上海工程局集团有限公司	27,646,531.52	4.52	
攀枝江市仁江钒钛有限公司	26,150,800.00	4.28	261,508.00
攀枝江市花城投资有限责任公司	20,031,532.19	3.28	200,315.32
合 计	221,049,065.21	36.17	8,128,731.02

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内（含1年）	479,110,641.36	95.18		458,393,848.36	98.29	

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 至 2 年	19,701,839.05	3.91		7,819,996.09	1.68	
2 至 3 年	4,131,874.28	0.82				
3 年以上	430,130.82	0.09	144,103.00	149,916.29	0.03	144,103.00
合 计	503,374,485.51	100.00	144,103.00	466,363,760.74	100.00	144,103.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
攀枝江市利钒达商贸有限公司	129,633,064.26	25.75	
四川省兴欣钒科技有限公司	91,375,864.89	18.15	
攀枝江市胜利供水有限公司	87,920,512.83	17.47	
攀枝江市海峰鑫化工有限公司	74,930,130.21	14.89	
凉山恒升源商贸有限责任公司	67,681,745.61	13.45	
合 计	451,541,317.80	89.70	

(六) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	7,466,320.75	7,466,320.75
其他应收款	3,256,751,091.85	2,631,403,971.84
合 计	3,264,217,412.60	2,638,870,292.59

1. 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
债权投资	7,466,320.75	7,466,320.75
小 计	7,466,320.75	7,466,320.75
减：坏账准备		
合 计	7,466,320.75	7,466,320.75

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	465,111,518.49	3,058,257.92	1,759,328,946.48	91,259,240.74
1 至 2 年	1,177,066,573.54	3,049,055.58	843,520,667.01	26,377,908.18
2 至 3 年	252,474,244.75	17,722,912.82	112,768,944.62	4,736,115.03
3 年以上	1,673,853,047.83	287,933,092.86	214,904,123.57	176,745,445.89
合 计	3,568,505,384.61	311,763,319.18	2,930,522,681.68	299,118,709.84

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

攀枝花市国有投资（集团）有限责任公司
财务报表附注
2023 年 1 月 1 日—2023 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	1,206,256,082.23	33.80	34,960,833.30	2.90	1,171,295,248.93
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,362,249,302.38	66.20	276,802,485.88	11.72	2,085,446,816.50
合 计	3,568,505,384.61	100.00	311,763,319.18	8.74	3,256,742,065.43

(续)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	1,160,888,224.61	39.61	40,675,070.46	3.50	1,120,213,154.15
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,769,634,457.07	60.39	258,443,639.38	14.60	1,511,190,817.69
合 计	2,930,522,681.68	100.00	299,118,709.84	10.21	2,631,403,971.84

期末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
攀枝花仁江钒钛有限公司	1,143,708,094.29	17,155,621.42	1.50	统借统贷资金，无明显证据表明发生预期损失，参考信贷资产，正常类债权按 1.5%审慎计提坏账
攀枝花市七星能源大竹河水库	20,000,000.00	300,000.00	1.50	统借统贷资金，无明显证据表明发生预期损失，参考信贷资产，正常类债权按 1.5%审慎计提坏账
攀枝花市兴东投资建设集团有限公司	10,000,000.00	150,000.00	1.50	统借统贷资金，无明显证据表明发生预期损失，参考信贷资产，正常类债权按 1.5%审慎计提坏账
攀枝花立新养殖开发有限公司	9,985,603.15	299,568.09	3.00	应收代偿款
攀枝花市旭东钛业有限公司	7,736,300.00	7,736,300.00	100.00	资不抵债，无可执行财产
盐边县伟健冶炼有限责任公司	6,262,298.89	6,262,298.89	100.00	征信不良，厂房已拆除，无偿还能力
攀枝花钒钛高新国有资本投资运营有限公司	5,590,600.00	83,859.00	1.50	统借统贷资金，无明显证据表明发生预期损失，参考信贷资产，正常类债权按 1.5%审慎计提坏账
攀枝花祥财商贸有限公司	1,664,766.40	1,664,766.40	100.00	清产核资已核销，企业未处理
成都讯通公司（苏颍）	624,172.00	624,172.00	100.00	原开源公司移交，收回可能性小
攀枝花鑫利有限公司	348,760.00	348,760.00	100.00	原开源公司移交，收回可能性小
攀枝花市永兴钛业厂	200,000.00	200,000.00	100.00	原开源公司移交，收回可能性小
其他零星客户	135,487.50	135,487.50	100.00	清产核资已核销，暂未进行账务处理
合计	1,206,256,082.23	34,960,833.30	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	109,573,290.88	43.45	318,328.54	69,458,987.62	70.17	853,991.47
1 至 2 年	101,444,523.40	40.23	1,694,827.79	94,339.94	0.10	66,113.32
2 至 3 年	6,071,778.33	2.41	410,117.96	880,167.58	0.89	552,256.03
3 年以上	35,073,928.85	13.91	21,188,417.49	28,551,368.96	28.84	27,985,431.98
合 计	252,163,521.46	100.00	23,611,691.78	98,984,864.10	100.00	29,457,792.80

②其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
集团外关联方组合	964,811,525.56	0.15	1,465,962.48	764,813,013.56	0.01	40,569.36
低风险组合	604,822,064.14	0.09	546,066.97	348,618,130.87	0.10	348,077.30
应收代偿款组合	540,452,191.22	46.48	251,178,764.65	557,218,448.54	41.02	228,597,199.92
合 计	2,110,085,780.92	12.00	253,190,794.10	1,670,649,592.97	13.71	228,985,846.58

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
攀枝花仁江钒钛有限公司	借款	1,143,708,094.29	历年累计	32.05	17,155,621.42
攀枝花三线文化有限公司	垫款	764,811,525.56	历年累计	21.43	465,962.48
攀枝花攀西科技城开发建设有限责任公司	借款	121,681,641.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	3.41	
攀枝花城建交通（集团）有限公司	借款	100,000,000.00	1 年以内	2.80	
攀枝花市花城投资有限责任公司	借款	100,000,000.00	1 年以内	2.80	1,000,000.00
凯盛科技集团有限公司	垫款	100,000,000.00	5 年以上	2.80	
合 计	—	2,330,201,260.85	—	65.30	18,621,583.90

(七) 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	41,774,951.40		41,774,951.40	34,655,732.43		34,655,732.43
自制半成品及在产品	197,141.47		197,141.47	200,864.61		200,864.61
库存商品（产产品）	42,347,034.67	111,339.97	42,235,694.70	96,030,479.62	111,339.97	95,919,139.65
周转材料（包装物、低值易	448,015.35		448,015.35	288,313.22		288,313.22

攀枝花市国有投资（集团）有限责任公司
财务报表附注
2023 年 1 月 1 日—2023 年 12 月 31 日

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
耗品等)						
合同履约成本	82,218,029.45		82,218,029.45	161,795,128.79		161,795,128.79
在途物资				44,473.96		44,473.96
委托加工物资	2,952,205.62		2,952,205.62	9,143,165.55		9,143,165.55
合 计	169,937,377.96	111,339.97	169,826,037.99	302,158,158.18	111,339.97	302,046,818.21

(八) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的贷款	5,800,000.00	
合 计	5,800,000.00	

(九) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
税费重分类	6,203,483.73	2,817,913.89
合 计	6,203,483.73	2,817,913.89

(十) 债权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
攀枝花宝达钛业科技有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
攀枝花市绿景农业开发有限公司	4,864,898.57	2,918,939.13	1,945,959.44	4,864,898.57	2,918,939.13	1,945,959.44
米易县石峡水电开发有限公司	15,999,505.00	9,599,703.00	6,399,802.00	15,999,505.00	9,599,703.00	6,399,802.00
攀枝花宏德现代物流有限责任公司	4,996,321.91	2,997,793.15	1,998,528.76	4,996,321.91	2,997,793.15	1,998,528.76
攀枝花源丰钛业有限公司	7,980,285.00	4,788,171.00	3,192,114.00	7,980,285.00	4,788,171.00	3,192,114.00
攀枝花兴辰钛业有限公司	467,775.68	280,665.41	187,110.27	467,775.68	280,665.41	187,110.27
攀枝花西宇生物科技有限公司	4,996,179.66	2,997,707.80	1,998,471.86	4,996,179.66	2,997,707.80	1,998,471.86
合 计	89,304,965.82	23,582,979.49	65,721,986.33	99,304,965.82	23,582,979.49	75,721,986.33

(十一) 长期应收款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	44,540,241.72		44,540,241.72	65,722,013.25		65,722,013.25
其中：未实现融资收益	4,499,876.50		4,499,876.50	8,435,558.36		8,435,558.36
其他(注)	109,288,263.25		109,288,263.25	146,608,762.25		146,608,762.25
合 计	153,828,504.97		153,828,504.97	212,330,775.50		212,330,775.50

注：本公司下属子公司金源公司于 2022 年 12 月与攀枝花市达瑞科技有限责任公司签订不良

债权处置协议，处置价款 15800 万元，协议约定按月分期支付，债务单位正常履行分期支付计划，截止本期末，尚有 1.09 亿元未支付。

(十二)长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
对联营企业投资	4,954,494,295.57	224,150,393.16	1,922,458.29	5,176,722,230.44
小 计	4,954,494,295.57	224,150,393.16	1,922,458.29	5,176,722,230.44
减：长期股权投资减值准备	1,213,421,725.89			1,213,421,725.89
合 计	3,741,072,569.68	224,150,393.16	1,922,458.29	3,963,300,504.55

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
联营企业：										
四川银行股份有限公司	1,086,375,474.00	2,750,880,176.91			62,666,388.60	20,729,156.02				2,834,275,721.53
四川成昆铁路投资有限公司	992,350,000.00	1,513,393,695.85			294,410.01	1,727,445.00				1,515,415,550.86
攀枝花浪潮智慧城市科技有限公司	1,600,000.00	1,594,618.86			115,613.48					1,710,232.34
四川省钒钛产业投资发展有限公司	151,200,000.00		151,200,000.00							151,200,000.00
攀枝花市民卡有限公司	2,500,000.00	1,757,196.12			-128,405.53					1,628,790.59
攀枝花泽安智能科技有限公司	510,000.00	510,000.00								510,000.00
攀枝花文旅集团有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00								1,000,000.00
攀枝花市金江水务有限公司	25,000,000.00	13,406,675.39	10,000,000.00						1,593,324.61	25,000,000.00
攀枝花北控水务有限公司	146,267,100.00	152,130,835.17							-5,863,735.17	146,267,100.00
攀枝花川港燃气有限公司	124,320,120.00	109,290,637.04							15,029,482.96	124,320,120.00
攀枝花富蓉股权投资基金中心（有限合伙）	15,000,000.00	16,433,288.09							-1,433,288.09	15,000,000.00
攀枝花红格温泉会展中心有限公司	28,800,167.74	21,788,008.35							7,012,159.39	28,800,167.74
攀枝花阳晨污水处理有限公司	4,200,000.00	9,984,121.08							-5,784,121.08	4,200,000.00

攀枝花市国有投资（集团）有限责任公司
财务报表附注
2023年1月1日—2023年12月31日

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
昆明攀昆大厦	1,174,074.00	659,368.84								514,705.16	
攀枝花农商银行	66,434,120.00	128,615,549.00								-62,181,429.00	
攀枝花宾馆酒店管理有限公司	21,065,369.74	10,591,966.97								10,473,402.77	
米易国润清源排水有限公司	6,240,000.00	5,821,049.50								418,950.50	
米易国润清源供水有限公司	3,120,000.00	696,046.01	2,340,000.00							83,953.99	
攀枝花三峡能源投资有限公司	8,100,000.00	3,000,000.00	5,100,000.00								
攀枝花市绿色低碳产业发展股权投资基金中心（有限合伙）	4,000,000.00		4,000,000.00								
攀枝花钒钛钛玖号股权投资基金中心	100,000.00	98,454,612.74			150,377.21						
攀枝花市得天新兴产业股权投资基金中心	30,769,230.77	32,851,156.92			5,403,285.97						
攀枝花市三圣机械制造有限公司	8,000,000.00	4,877,844.69			644,170.14						
攀枝花聚芒商贸中心（有限合伙）	100,000.00	100,000.00									
攀枝花市西宇生物科技有限公司	13,250,000.00	5,250,895.97									
中节能（攀枝花）清洁能源发展有限公司	57,576,000.00	71,406,552.07			44,546.22			1,922,458.29			
合 计	2,799,051,656.25	4,954,494,295.57	172,640,000.00		69,190,386.10	22,456,601.02		1,922,458.29		-40,136,593.96	
										5,176,722,230.44	1,213,421,725.89

(十三)其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额
四川省能投攀枝花水电开发有限公司	240,926,788.05	230,400,685.22
交通银行股份有限公司	76,048,404.74	62,799,553.74
中国太平洋保险公司	34,909,800.96	35,996,144.64
攀枝花众建市政基础设施管理有限责任公司	31,964,000.00	31,964,000.00
攀枝花虹亦仓储服务有限公司	25,000,000.00	
攀枝花华润水电开发有限公司	10,773,931.20	10,718,692.30
攀枝花市绿色低碳产业发展股权投资基金中心（有限合伙）	4,012,340.12	
攀枝花钢城集团有限公司	3,801,681.65	3,801,681.65
重庆渝高科技产业（集团）股份有限公司	80,000.00	150,000.00
攀枝花三维发电有限公司	64,350.06	
攀枝花市技术转移中心	20,000.00	20,000.00
合 计	427,601,296.78	375,850,757.55

(十四)投资性房地产

以公允价值计量的投资性房地产

项 目	期初公允价值	本期增加额			本期减少额		期末公允价值
		购 置	自用房地产 或存货转入	公允价值变 动损益	处 置	转为 自用 房地 产	
一、成本合计	641,574,203.47	77,300,000.00	67,804,581.87	—			786,678,785.34
其中：房屋、建筑物	540,495,464.48		67,804,581.87	—			608,300,046.35
土地使用权	101,078,738.99	77,300,000.00		—			178,378,738.99
二、公允价值变动合计	239,852,509.22						
其中：房屋、建筑物	195,701,165.00		6,318,883.83	-5,403,699.50			196,616,349.33
土地使用权	44,151,344.22		18,116,702.94				62,268,047.16
三、投资性房地产账面价值合计	881,426,712.69	77,300,000.00	92,240,168.64	-5,403,699.50			1,045,563,181.83
其中：房屋、建筑物	736,196,629.48		74,123,465.70	-5,403,699.50			804,916,395.68
土地使用权	145,230,083.21	77,300,000.00	18,116,702.94				240,646,786.15

注：1. 投资性房地产 2023 年 12 月 31 日公允价值业经攀枝花中联房地产评估咨询有限公司评估，并出具了攀中联房评报（2024）10 号估价报告。

2. 根据本公司《总经理办公会 2024 年度第 1 次会议纪要》：同意按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》（财会〔2006〕3 号）的相关规定，对集团公司投资性房地产会计政策从成本模式变更为公允价值计量模式。计量模式变更影响见附注五、（一）主要会计政策变更说明。

(十五) 固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	2,975,740,414.54	1,343,406,261.34
固定资产清理		
合 计	2,975,740,414.54	1,343,406,261.34

固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	1,868,449,868.28	1,982,059,977.77	227,440,565.54	3,623,069,280.51
其中：土地资产	3,079,800.00			3,079,800.00
房屋及建筑物	1,085,287,742.56	1,808,627,095.42	181,073,879.73	2,712,840,958.25
机器设备	686,821,438.41	131,700,400.24	38,250,509.32	780,271,329.33
运输工具	23,034,501.06	3,946,544.89	2,349,088.72	24,631,957.23
电子设备	20,303,928.25	35,523,361.80	3,860,512.69	51,966,777.36
办公设备	49,922,458.00	2,262,575.42	1,906,575.08	50,278,458.34
二、累计折旧合计	525,043,606.94	186,073,278.48	63,788,019.45	647,328,865.97
其中：土地资产				
房屋及建筑物	321,339,994.01	108,523,491.79	20,755,696.94	409,107,788.86
机器设备	158,269,919.87	66,974,816.20	35,648,581.25	189,596,154.82
运输工具	17,082,261.44	2,421,663.18	1,686,682.67	17,817,241.95
电子设备	16,876,793.84	5,740,684.26	3,838,305.45	18,779,172.65
办公设备	11,474,637.78	2,412,623.05	1,858,753.14	12,028,507.69
三、固定资产账面净值合计	1,343,406,261.34			2,975,740,414.54
其中：土地资产	3,079,800.00	—	—	3,079,800.00
房屋及建筑物	763,947,748.55	—	—	2,303,733,169.39
机器设备	528,551,518.54	—	—	590,675,174.51
运输工具	5,952,239.62	—	—	6,814,715.28
电子设备	3,427,134.41	—	—	33,187,604.71
办公设备	38,447,820.22	—	—	38,249,950.65
四、减值准备合计				
五、固定资产账面价值合计	1,343,406,261.34			2,975,740,414.54
其中：土地资产	3,079,800.00	—	—	3,079,800.00
房屋及建筑物	763,947,748.55	—	—	2,303,733,169.39
机器设备	528,551,518.54	—	—	590,675,174.51
运输工具	5,952,239.62	—	—	6,814,715.28
电子设备	3,427,134.41	—	—	33,187,604.71
办公设备	38,447,820.22	—	—	38,249,950.65

(十六) 在建工程

攀枝江市国有投资（集团）有限责任公司
财务报表附注
2023年1月1日—2023年12月31日

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
攀枝江市智慧停车场项目	344,203,096.91		344,203,096.91	330,595,731.34		330,595,731.34
攀枝花小沙坝污水处理厂改扩建工程	86,462,290.00		86,462,290.00	86,402,290.00		86,402,290.00
炳污水处理厂提标改造工程	55,032,470.60		55,032,470.60	55,032,470.60		55,032,470.60
市污水处理厂仁和分厂提标升级改造工程	40,160,847.76		40,160,847.76	40,160,847.76		40,160,847.76
临江路城市产业综合体升级改造项目	38,314,104.87		38,314,104.87	2,584,617.14		2,584,617.14
仁和区普达片区供水工程	33,673,751.36		33,673,751.36	33,673,751.36		33,673,751.36
干坝塘供水工程	23,293,214.17		23,293,214.17	15,220,194.17		15,220,194.17
大渡口污水处理厂升级改造工程	22,996,405.00		22,996,405.00	22,996,405.00		22,996,405.00
中梁子矿山铁矿开采	21,624,158.22		21,624,158.22	18,794,844.23		18,794,844.23
大渡口污水处理厂灾后恢复重建工程	21,148,860.00		21,148,860.00	17,971,194.00		17,971,194.00
普达至路歇桥配套供水工程	18,645,817.48		18,645,817.48	18,245,817.48		18,245,817.48
炳二区炳三区土地开发供水工程	17,388,299.29		17,388,299.29	13,963,460.76		13,963,460.76
仁和污水处理厂灾后恢复重建工程	12,599,059.00		12,599,059.00	7,369,593.00		7,369,593.00
二滩展览馆升级改造工程	9,807,422.87		9,807,422.87	9,777,324.87		9,777,324.87
炳二水厂工程	8,778,726.38		8,778,726.38	6,158,751.77		6,158,751.77
米易污水处理厂场坪土石方及挡墙工程	6,200,920.41		6,200,920.41	6,200,920.41		6,200,920.41
集团信息化项目	2,276,814.16		2,276,814.16	2,276,814.16		2,276,814.16
观音岩城乡供水工程				1,938,588,458.96		1,938,588,458.96
其他零星	259,032,305.23		259,032,305.23	120,279,381.95		120,279,381.95
合计	1,021,638,563.71		1,021,638,563.71	2,746,292,868.96		2,746,292,868.96

(十七) 无形资产

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	3,584,072,120.66	25,904,685.41	5,471,698.05	3,604,505,108.02
其中：软件	432,302,627.71	25,904,685.41	5,471,698.05	452,735,615.07
土地使用权	15,653,566.51			15,653,566.51
商标权	66,742.57			66,742.57
特许权	460,262,054.97			460,262,054.97
采矿权	2,675,787,128.90			2,675,787,128.90
二、累计摊销额合计	43,681,727.71	46,791,790.02	592,767.24	89,880,750.49
其中：软件	33,516,335.56	31,099,582.83	592,767.24	64,023,151.15
土地使用权	4,017,530.28	336,329.89		4,353,860.17

攀枝花市国有投资（集团）有限责任公司
财务报表附注
2023 年 1 月 1 日—2023 年 12 月 31 日

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
商标权	21,863.94	13,808.80		35,672.74
特许权	6,125,997.93	15,342,068.50		21,468,066.43
采矿权				
三、无形资产减值准备合计				
四、无形资产账面价值合计	3,540,390,392.95			3,514,624,357.53
其中：软件	398,786,292.15	—	—	388,712,463.92
土地使用权	11,636,036.23	—	—	11,299,706.34
商标权	44,878.63	—	—	31,069.83
特许权	454,136,057.04	—	—	438,793,988.54
采矿权	2,675,787,128.90	—	—	2,675,787,128.90

注：1.探矿权尚处于勘探建设期，故本报告期末进行摊销。

2.特许经营权系本公司下属子公司数智城市科技公司与攀枝花市住建局签订的攀枝花市辖区内公共停车位特许经营权出让合同，本公司获得辖区内 1.97 万个公共停车位 30 年的经营权，截止本报告期末，已完成移交 1.10 万个，尚有 0.87 万个未移交。

(十八)开发支出

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
钛融易项目	15,772,690.18	2,614,051.48					18,386,741.66
中梁子矿山前期费用		2,348,195.36					2,348,195.36
现代农业产业互联网	897,452.81						897,452.81
社区电动自行车安全管理平台开发费用	464,290.08	26,732.67		154,541.27			336,481.48
康养大数据平台	16,389,105.69			16,389,105.69			
国资监管平台		2,485,000.00					2,485,000.00
合 计	33,523,538.76	7,473,979.51		16,543,646.96			24,453,871.31

(十九)商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
攀枝花市龙坤电冶有限公司	9,597,054.38			9,597,054.38
成都呐喊信息技术有限公司	1,502,397.82			1,502,397.82
攀枝花金鼎融资担保有限公司	141,821.70			141,821.70
合 计	11,241,273.90			11,241,273.90

(二十)长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
房屋装修费		2,053,588.98	2,040,638.00		12,950.98	
修理支出	3,860,982.71	389,970.55	423,768.33		3,827,184.93	
平台服务费	3,890,521.73	735,849.06	1,437,726.03		3,188,644.76	

攀枝江市国有投资（集团）有限责任公司
财务报表附注

2023年1月1日—2023年12月31日

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
合 计	7,751,504.44	3,179,408.59	3,902,132.36		7,028,780.67	—

(二十一)递延所得税资产、递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异
一、递延所得税资产：				
资产减值准备	53,212,508.74	212,850,034.93	48,266,663.42	193,066,653.68
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动			3,870,355.57	15,481,422.29
两项准备	1,892,339.00	7,569,355.98	1,892,339.00	7,569,355.98
投资性房地产公允价值变动			36,632.71	146,530.84
小 计	55,104,847.74	220,419,390.91	54,065,990.70	216,263,962.79
二、递延所得税负债：				
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	22,543,717.04	90,174,868.15	18,728,582.23	74,914,328.92
投资性房地产公允价值变动	69,785,927.06	279,143,708.23	63,046,843.88	252,187,375.52
固定资产折旧	382,704.62	1,530,818.48		
其他	2,106,000.72	8,424,002.88	2,816,611.27	11,266,445.08
小 计	94,818,349.44	379,273,397.74	84,592,037.38	338,368,149.52

(二十二)其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
代建项目	34,266,070.91	37,056,219.13
棚改项目	11,595,529,521.93	11,716,897,004.62
办公用房	645,546,434.01	655,154,505.43
战略性投资项目（注1）	581,471,916.80	581,471,916.80
委托经营资产收益（注2）	24,244,212.13	26,681,647.18
抵债资产	109,570,763.51	110,052,565.79
待收兴攀基金投资款项	174,697,599.23	174,697,599.23
金融类子公司的信贷资产	88,207,471.70	93,325,399.47
待处理财产损溢	9,951.16	
其他（注3）	137,936,777.00	137,943,318.16
小 计	13,391,480,718.38	13,533,280,175.81
减：减值准备	61,548,538.10	60,296,323.00
合 计	13,329,932,180.28	13,472,983,852.81

注1：系市场化转型长期战略性投资项目，截止2023年末，该部分项目累计形成资金占用利息5.81亿元，上述项目使用资金产生的利息已经上级主管部门确认并同意资本化纳入项目总投资额。

注 2：报告期内本公司子公司金沙产业向上级主管部门缴纳市政府委托经营性资产收益 3050 万元，后期通过补助资金等方式逐年返还，截至 2023 年 12 月 31 日，尚有 24,244,212.13 元未收到。

注 3.本公司房产因政府棚改项目被征用，根据房屋征用补偿协议确认，本报告期已按分期计划收到补偿款 1500 万元，尚有余额 1.37 亿未收到。

(二十三)短期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	948,256,000.00	289,310,000.00
信用借款	147,538,000.00	10,000,000.00
合 计	1,095,794,000.00	299,310,000.00

(二十四)应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,800,000.00	
合 计	9,800,000.00	

(二十五)应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	137,733,941.95	220,570,201.21
1 至 2 年（含 2 年）	112,859,872.46	64,216,407.59
2 至 3 年（含 3 年）	37,456,632.68	126,078,596.96
3 年以上	170,011,509.80	77,215,008.62
合 计	458,061,956.89	488,080,214.38

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
新疆兵团水利水电工程集团有限公司	79,840,011.31	尚未办理结算
广东水电二局股份有限公司	52,023,496.80	尚未办理结算
山东黄河工程集团有限公司	34,408,782.63	尚未办理结算
厦门安能建设有限公司	18,289,285.88	尚未办理结算
湖北国润实业投资有限公司	11,090,784.27	尚未办理结算
合 计	195,652,360.89	

(二十六)预收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	858,425.29	1,968,573.94
1 年以上	34,770.00	
合 计	893,195.29	1,968,573.94

(二十七)合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收商品销售款	253,555,000.48	282,458,878.96

攀枝花市国有投资（集团）有限责任公司
财务报表附注
2023年1月1日—2023年12月31日

项 目	期末余额	期初余额
技术服务	8,446.58	11,359.51
合 计	253,563,447.06	282,470,238.47

(二十八)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	23,188,605.95	257,910,200.58	269,965,454.42	11,133,352.11
二、离职后福利-设定提存计划	117,059.91	36,444,514.89	36,544,501.83	17,072.97
三、辞退福利	37,437.09	401,792.13	439,229.22	
合 计	23,343,102.95	294,756,507.60	306,949,185.47	11,150,425.08

2. 短期职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	22,465,450.71	202,361,773.30	213,606,420.36	11,220,803.65
二、职工福利费	16,306.00	12,950,883.21	12,915,538.21	51,651.00
三、社会保险费	97.68	16,029,336.16	16,316,877.18	-287,443.34
其中： 医疗及生育保险费		14,387,018.12	14,678,399.44	-291,381.32
工伤保险费	97.68	1,642,318.04	1,638,477.74	3,937.98
其他				
四、住房公积金	17,490.00	18,888,965.59	19,311,719.44	-405,263.85
五、工会经费和职工教育经费	668,722.18	5,581,743.51	5,847,806.42	402,659.27
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	20,539.38	2,097,498.81	1,967,092.81	150,945.38
合 计	23,188,605.95	257,910,200.58	269,965,454.42	11,133,352.11

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	113,858.35	26,119,897.00	26,541,470.39	-307,715.04
二、失业保险费	3,201.56	978,430.75	991,892.06	-10,259.75
三、企业年金缴费		9,346,187.14	9,011,139.38	335,047.76
合 计	117,059.91	36,444,514.89	36,544,501.83	17,072.97

(二十九)应交税费

税 种	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	4,603,411.68	35,561,638.34	41,106,816.92	-941,766.90
企业所得税	13,818,585.31	35,773,915.37	33,790,400.46	15,802,100.22
城市维护建设税	69,085.49	2,879,402.95	2,654,376.97	294,111.47
房产税	166,406.62	5,361,452.38	5,240,760.59	287,098.41
土地使用税		5,074,941.29	5,074,941.28	0.01

攀枝花市国有投资（集团）有限责任公司
财务报表附注
2023 年 1 月 1 日—2023 年 12 月 31 日

税 种	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
个人所得税	98,159.87	4,380,999.73	4,380,085.53	99,074.07
教育费附加（含地方教育费附加）	49,396.67	2,093,379.96	1,910,887.28	231,889.35
其他税费	156,205.24	15,057,803.22	12,826,106.65	2,387,901.81
合 计	18,961,250.88	106,183,533.24	106,984,375.68	18,160,408.44

(三十)其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付股利	9,763,112.57	7,671,283.57
其他应付款	2,980,080,102.29	2,104,935,365.69
合 计	2,989,843,214.86	2,112,606,649.26

1. 应付股利情况

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	4,605,243.71	2,519,443.71
其他	5,157,868.86	5,151,839.86
合 计	9,763,112.57	7,671,283.57

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
暂收、暂借款	2,080,146,094.45	1,005,155,750.79
棚改资金	674,304,910.00	852,840,000.00
绩效奖金	135,522,872.45	111,825,724.41
污水处理费等	38,931,049.48	69,928,863.16
押金、保证金	19,008,961.71	17,749,655.87
代收代付款项	6,831,346.39	15,949,655.14
改制专项资金	6,428,364.81	6,642,815.80
资产使用费	6,000,000.00	6,000,000.00
省农担风险准备金	5,076,503.00	5,076,503.00
办公、服务费		1,296,397.52
国有资本经营预算资金	7,830,000.00	12,470,000.00
合计	2,980,080,102.29	2,104,935,365.69

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末金额	未偿还原因
攀枝花三线文化有限公司	718,215,277.77	未结算
四川省城乡建设投资有限责任公司	674,304,910.00	未结算
攀枝花攀西科技城开发建设有限责任公司	420,198,189.85	借款
四川省能源投资集团有限责任公司	210,836,595.00	暂收款
攀枝花城市投资建设（集团）有限公司	106,000,000.00	暂收款

债权单位名称	期末金额	未偿还原因
合 计	2,129,554,972.62	——

(三十一) 一年内到期的非流动负债

类 别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	228,480,000.00	538,053,780.76
一年内到期的应付债券	494,936,395.77	
一年内到期的长期应付款	49,311,900.00	
合 计	772,728,295.77	538,053,780.76

(三十二) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	42,247,721.85	25,976,000.18
合 计	42,247,721.85	25,976,000.18

(三十三) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额	期末利率区间(%)
质押借款	9,445,338,063.45	9,728,375,118.62	1.2—9.03
保证借款	1,798,962,966.54	1,582,796,300.00	1.2—7.00
信用借款	406,988,937.66	511,420,000.00	1.2—5.00
债券资金		100,000,000.00	4%
合 计	11,651,289,967.65	11,922,591,418.62	——

注：本公司控股孙公司原水公司 2020 年度收到攀枝花市财政局拨付的“攀枝花市观音岩引水工程”专项债券资金 1 亿元，根据《攀枝花市观音岩引水工程项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案》，通过申请自求平衡专项资金的方式筹集 1 亿元，利率 4%，期限 10 年

(三十四) 应付债券

1. 应付债券情况

项 目	期末余额	期初余额
定向融资款	740,104,252.00	1,453,044,710.90
四川发展资产管理公司定向投资	100,000,000.00	200,000,000.00
21 期企业债	1,040,593,349.70	1,030,628,085.26
21 第一期中票	519,643,835.62	519,643,835.62
2023PPN	530,000,000.00	
2022 年债权融资（注 1）	100,000,000.00	96,700,000.00
小计	3,030,341,437.32	3,300,016,631.78
减：一年内到期的应付债券	494,936,395.77	
合 计	2,535,405,041.55	3,300,016,631.78

注 1：2022 年 12 月 19 日，本公司下属子公司环境能源集团以 1 亿元的债权资产，委托重庆安如信资产管理有限公司作为承销机构，通过西藏电子商务有限公司建设运营的交易平台，拍卖债权资产融资 1 亿元，期限 3 年。

2. 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
定向融资	1,000,000,000.00	2019/11/9	2025/11/9	1,000,000,000.00	1,453,044,710.90		85,641,731.10		798,582,190.00	740,104,252.00
四川发展资产管理公司定向投资	200,000,000.00	2020/6/30		200,000,000.00	200,000,000.00				100,000,000.00	100,000,000.00
21 期企业债	1,000,000,000.00	2021/2/5	2026/2/4	1,000,000,000.00	1,030,628,085.26		68,000,000.01	-9,965,264.43	68,000,000.00	1,040,593,349.70
21 第一期中票	500,000,000.00	2021/5/10	2024/5/6	500,000,000.00	519,643,835.62		30,000,000.00		30,000,000.00	519,643,835.62
2023PPN	530,000,000.00	2023/10/19	2026/10/19	530,000,000.00		530,000,000.00				530,000,000.00
2022 年债权融资	100,000,000.00	2022/12/19	2025/12/18	100,000,000.00	96,700,000.00	3,300,000.00				100,000,000.00
减：一年内到期的应付债券										494,936,395.77
合 计	3,330,000,000.00	—	—	3,330,000,000.00	3,300,016,631.78	533,300,000.00	183,641,731.11	-9,965,264.43	996,582,190.00	2,535,405,041.55

(三十五) 长期应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	1,552,568,698.04	1,099,065,190.18	728,994,167.15	1,922,639,721.07
专项应付款	608,526,857.22	30,000,000.00	62,048,136.01	576,478,721.21
合 计	2,161,095,555.26	1,129,065,190.18	791,042,303.16	2,499,118,442.28

1. 长期应付款期末余额最大的前 5 项

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
国开证券股份有限公司	730,000,000.00		140,000,000.00	590,000,000.00
第四产权平台（注）	212,370,000.00	431,324,790.03	88,521,130.00	555,173,660.03
成都益航资产管理有限公司	160,000,000.00	200,000,000.00	160,000,000.00	200,000,000.00
远东国际融资租赁有限公司	278,159,841.84	86,899,633.24	169,175,746.50	195,883,728.58
四川金石租赁股份有限公司融资租赁借款		140,597,270.18	26,193,488.46	114,403,781.72
合 计	1,380,529,841.84	858,821,693.45	583,890,364.96	1,655,461,170.33

注：本公司下属子公司金宇公司通过第四产权公司，拍卖债权资产融资 6.11 亿元，期限 3 年，截止 2023 年 12 月 31 日，本金结余 5.39 亿元、应付利息 0.16 亿元；

2. 专项应付款期末余额最大的前 5 项

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
小沙坝污水处理厂改扩建资金	85,240,000.00			85,240,000.00
炳草岗污水处理厂提标升级改造资金	60,000,000.00			60,000,000.00
供水设施改造资金	55,297,602.00			55,297,602.00
仁和污水厂提标升级改造补助资金	49,600,000.00			49,600,000.00
农商行投资入股款	38,575,590.00			38,575,590.00
合 计	288,713,192.00			288,713,192.00

(三十六) 长期应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		504,345.00	165,119.20	339,225.80
合 计		504,345.00	165,119.20	339,225.80

(三十七) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额
其他(对外绿化养护义务)	95,986.52	
合 计	95,986.52	

(三十八) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
企业发展资金	88,643,965.96	637,690,799.76	498,071,704.19	228,263,061.53
仁江中梁子钒钛磁铁矿项目资金		15,980,000.00		15,980,000.00
供水设施技术改造资金	7,500,000.00			7,500,000.00

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
马店河水厂供水工程建设资金	6,900,000.00			6,900,000.00
花城新区供水工程项目资金	5,000,000.00			5,000,000.00
大数据产业园项目	2,632,000.00			2,632,000.00
2022 年度攀果乡村振兴项目	4,200,000.00		2,400,000.00	1,800,000.00
项目补贴资金		1,000,000.00		1,000,000.00
水质监测中心建设项目资金	500,000.00			500,000.00
二糖厂供水加压工程	111,120.00		12,120.00	99,000.00
合 计	115,487,085.96	654,670,799.76	500,483,824.19	269,674,061.53

(三十九)其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年以上的合同负债	181,491,456.95	341,029,473.10
两项准备金	14,871,922.44	16,781,656.79
租赁负债	1,310,108.21	
合 计	197,673,487.60	357,811,129.89

(四十)实收资本（或股本）

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合 计	4,872,756,682.11	100.00	3,410,929,677.48	3,410,449,717.48	4,873,236,642.11	100.00
攀枝花市政府国有资产监督管理委员会	4,385,481,013.90	90.00		3,039,128,797.94	1,346,352,215.96	27.62
四川省财政厅	487,275,668.21	10.00		371,320,919.54	115,954,748.67	2.38
攀枝花发展（控股）集团有限责任公司			3,410,929,677.48		3,410,929,677.48	70.00

注 1：根据攀枝花市政府国有资产监督管理委员会攀国资发【2023】1 号文件，将价值 479,960.00 元的房产作为对本公司的实物出资，增加实收资本 479,960.00 元。

注 2：根据攀枝花市政府国有资产监督管理委员会攀国资发【2022】51 号文件，攀枝花市政府国有资产监督管理委员会与四川省财政厅将持有的部分股权无偿划转至攀枝花发展（控股）集团有限责任公司，本次股权划转后各股东持股比例发生变动，实收资本总额无变动。

(四十一)资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价				
二、其他资本公积	3,082,618,877.05	8,174,581.93	346,167,782.11	2,744,625,676.87
合 计	3,082,618,877.05	8,174,581.93	346,167,782.11	2,744,625,676.87

注：资本公积增加：攀枝花市政府国有资产监督管理委员会无偿划入房屋，增加资本公积 8,107,721.10 元；本公司原子公司幂数金科（成都）科技股份有限公司清算，前期股权投资差额转回增加资本公积 66,860.83 元。

资本公积减少：本公司退还财政局基金项目出资金额 238,235,500.00 元；本公司 2022 年收到财政垫付资金尚不满足转入资本公积条件，恢复至专项应付款，减少资本公积 107,346.66 元。

(四十二) 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	139,749.09	6,764,159.68	6,291,400.61	612,508.16	
合 计	139,749.09	6,764,159.68	6,291,400.61	612,508.16	

(四十三) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	235,479,205.55			235,479,205.55
任意盈余公积	7,362,749.07			7,362,749.07
合 计	242,841,954.62			242,841,954.62

(四十四) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	642,999,776.31	374,138,467.44
期初调整金额		203,630,445.33
本期期初余额	642,999,776.31	577,768,912.77
本期增加额	83,315,024.85	112,326,543.29
其中：本期净利润转入	83,315,024.85	112,326,543.29
其他调整因素		
本期减少额	67,057,695.17	47,095,679.75
其中：本期提取盈余公积数		9,540,875.79
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	42,261,220.00	24,585,100.00
转增资本		
其他减少	24,796,475.17	12,969,703.96
本期期末余额	659,257,105.99	642,999,776.31

注：其他减少系本年度环境能源合并范围增加攀枝花市水务（集团）有限公司污水处理分公司，未分配利润减少 24,796,475.17 元。

(四十五) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	2,737,934,189.61	2,444,811,779.34	2,353,650,878.40	2,106,495,040.60
贸易业务	1,656,380,913.16	1,623,577,414.05	1,283,390,032.62	1,246,639,145.74
工程安装收入	456,554,395.70	294,723,923.32	410,845,520.01	309,228,471.36
自来水销售收入	258,259,901.65	246,346,829.82	264,567,797.78	276,175,689.04
燃气销售	141,090,414.04	101,832,299.87	124,997,270.77	60,070,897.77
生产销售收入	117,841,580.04	117,224,301.37	164,885,102.69	166,793,517.36

攀枝花市国有投资（集团）有限责任公司
财务报表附注
2023 年 1 月 1 日—2023 年 12 月 31 日

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
污水处理收入	38,632,400.00	38,980,265.96		
利息收入	18,965,786.95		28,018,259.93	
材料（商品）销售收入	12,663,802.79	6,373,306.08	38,090,921.19	35,270,456.64
平台服务费收入	12,520,484.73	7,669,009.86	9,440,646.54	3,106,502.34
检测收入	11,085,963.28	4,244,872.40	8,096,894.84	564,927.76
技术服务费	10,014,522.74	1,154,342.80	9,088,279.49	3,593,216.81
仓储服务费	3,047,278.99	2,685,213.81	6,581,162.14	4,599,602.78
担保费收入	876,745.54		5,217,930.40	
公寓销售收入			431,060.00	452,613.00
二、其他业务小计	170,166,798.59	30,895,765.68	134,622,338.23	62,070,596.54
租赁及资产管理收入	68,217,377.64	2,952,927.54	62,180,707.73	43,414,645.82
融资服务费	47,568,310.50		42,803,528.92	
停车场收入	7,488,635.96	5,823,969.74	3,075,851.62	2,477,611.12
管理费收入	2,272,684.06	79,544.94	3,676,902.90	1,538,198.86
其他	44,619,790.43	22,039,323.46	22,885,347.06	14,640,140.74
合 计	2,908,100,988.20	2,475,707,545.02	2,488,273,216.63	2,168,565,637.14

(四十六)销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,696,491.09	37,736,819.36
修理费	4,476,558.76	2,883,706.36
办公费	1,921,038.10	3,758,600.40
广告费	1,834,544.89	1,367,246.41
折旧及摊销费	1,821,218.60	2,227,378.72
推广活动费	742,756.02	
样品物料费	524,371.71	3,616,087.70
业务招待费	428,694.06	
平台使用费	164,842.98	168,394.53
仓储费	139,805.84	103,865.18
车辆使用费	62,589.49	1,076,272.02
装卸、运输费	51,599.30	857,157.98
其他	18,569,884.02	4,308,663.55
合 计	44,434,394.86	58,104,192.21

(四十七)管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	128,886,579.41	120,254,766.38
折旧摊销费	27,448,588.21	55,213,494.97

攀枝花市国有投资（集团）有限责任公司
财务报表附注
2023 年 1 月 1 日—2023 年 12 月 31 日

项 目	本期发生额	上期发生额
中介机构费	7,287,000.11	3,058,763.01
办公费	3,388,157.37	7,509,560.21
租赁费	2,239,159.50	718,916.43
劳务费	1,364,421.97	1,577,984.25
差旅交通费	2,469,621.49	703,292.01
保险费	1,085,154.22	322,240.85
业务招待费	1,028,615.38	765,278.39
材料及低值耗品	996,158.47	43,193.20
党建经费	991,398.60	1,141,182.42
车辆使用费	770,894.43	1,434,328.69
管理（检测等）服务费	715,305.85	
技术开发服务费	623,986.28	
修理费	477,955.93	658,971.16
物业费	489,804.55	2,482,680.53
税费	500,065.56	86,667.36
水电费	423,073.53	60,917.80
安全生产费	296,878.59	218,404.30
宣传费	295,488.33	354,654.22
安全环保费	196,914.05	
会议费	109,807.26	217,529.34
监管费	76,149.06	379,271.31
咨询费		7,945,725.54
其他	17,114,875.94	5,730,521.39
合 计	199,276,054.09	210,878,343.76

(四十八)研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	7,527,787.50	
合 计	7,527,787.50	

(四十九)财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	131,883,472.72	57,693,592.23
减：利息收入	33,793,721.02	37,533,085.99
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	422,811.13	453,576.48
其他支出		
合 计	98,512,562.83	20,614,082.72

(五十)其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
攀果乡村振兴项目资金	2,400,000.00	2,800,000.00
国有资本经营补贴	2,000,000.00	
中央服务业发展专项资金	1,100,000.00	
金融互动省级奖补资金	1,000,000.00	
分选线项目	500,000.00	500,000.00
税金减免	304,768.61	
重大项目前期资金补贴	200,000.00	
高企奖励补贴	150,000.00	
财政奖补资金	130,000.00	
稳岗补贴	63,263.71	1,282,190.13
企业发展补贴		82,500,000.00
园区供水用电让利优惠资金		3,367,445.74
将使用的消防用水补助资金		5,976,920.73
代征污水处理费手续费		623,300.00
地方储备油脂费用及利息补贴		366,984.37
攀枝花市停车位运营补贴		12,000,000.00
拆除补偿款		1,800,000.00
大数据产业园区项目资金		658,000.00
资管平台收到补贴		420,000.00
其他	187,597.89	1,550,740.98
合 计	8,035,630.21	113,845,581.95

(五十一)投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	69,190,386.10	54,918,102.58
成本法核算的长期股权投资收益	1,500,000.00	54,900.00
处置长期股权投资产生的投资收益	1,064,243.29	6,166,549.52
交易性金融资产持有期间的投资收益	128,876.69	122,624.47
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,845,874.32	1,195,370.46
其他权益工具投资持有期间的投资收益	6,442,414.06	12,334,506.54
债权投资持有期间的投资收益	479,501.00	
处置债权投资取得的投资收益	6,557,527.85	3,962,754.52
合 计	87,208,823.31	78,754,808.09

(五十二)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	741,021.00	-13,975.27
按公允价值计量的投资性房地产	13,547,162.04	6,184,431.27

攀枝花市国有投资（集团）有限责任公司
财务报表附注
2023 年 1 月 1 日—2023 年 12 月 31 日

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
合 计	14,288,183.04	6,170,456.00

(五十三)信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-40,636,993.80	-40,591,765.84
发放贷款和垫款减值损失		-1,110,576.29
合 计	-40,636,993.80	-41,702,342.13

(五十四)资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
抵债资产	-1,252,215.10	-8,256,060.00
合 计	-1,252,215.10	-8,256,060.00

(五十五)资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	53,247.42	1,274,968.20	53,247.42
抵债资产处置收益	-221,029.94	716,164.57	-221,029.94
非流动资产处置收益	104,525.33	-1,505,517.14	104,525.33
合 计	-63,257.19	485,615.63	-63,257.19

(五十六)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
非流动资产毁损报废利得	152,200.27	224,379.02	152,200.27
罚没收入及赔款		3,398,115.70	
与企业日常活动无关的政府补助	7,025,926.15		7,025,926.15
违约金、赔偿款收入	994,127.54	4,150,168.40	994,127.54
不再履行支付义务的应付款	651,539.63	1,127,046.60	651,539.63
其他	2,915,123.14	505,162.55	2,915,123.14
合 计	11,738,916.73	9,404,872.27	11,738,916.73

与企业日常活动无关的政府补助明细

项 目	本期发生额	上期发生额
工程补贴	5,440,000.00	
拆除补偿款	1,371,000.00	
财金互动奖	200,000.00	
税费返还	14,926.15	
合计	7,025,926.15	

(五十七)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
-----	-------	-------	---------------

攀枝花市国有投资（集团）有限责任公司
财务报表附注
2023年1月1日—2023年12月31日

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
非流动资产毁损报废损失	3,752,879.18	67,160.24	3,752,879.18
公益性捐赠支出	30,000.00	453,432.74	30,000.00
其他	2,346,703.70	300,386.62	2,346,703.70
合 计	6,129,582.88	820,979.60	6,129,582.88

(五十八) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	32,358,056.52	29,878,757.95
递延所得税调整	166,322.08	8,284,045.36
合 计	32,524,378.60	38,162,803.31

(五十九) 归属母公司所有者的其他综合收益

项 目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	16,336,583.27	1,336,017.58	15,000,565.69	15,606,144.24	2,698,136.52	12,908,007.72
1.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	992,489.25	248,122.31	744,366.94			
2.其他权益工具投资公允价值变动	15,344,094.02	1,087,895.27	14,256,198.75	15,606,144.24	2,698,136.52	12,908,007.72
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	23,375,983.68	826,134.97	22,549,848.71	-3,587,672.37		-3,587,672.37
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	19,862,919.82		19,862,919.82	-3,587,672.37		-3,587,672.37
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小 计	19,862,919.82		19,862,919.82	-3,587,672.37		-3,587,672.37
2.其他	3,513,063.86	826,134.97	2,686,928.89			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小 计	3,513,063.86	826,134.97	2,686,928.89			
三、其他综合收益合计	39,712,566.95	2,162,152.55	37,550,414.40	12,018,471.87	2,698,136.52	9,320,335.35

(六十) 合并现金流量表

1. 现金流量表补充资料

项 目	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	101,506,117.44	129,283,008.66
加：资产减值损失	1,252,215.10	8,256,060.00

攀枝江市国有投资（集团）有限责任公司
财务报表附注
2023年1月1日—2023年12月31日

项 目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	40,636,993.80	41,702,342.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	106,914,399.61	149,888,040.22
使用权资产折旧		
无形资产摊销	53,915,118.47	37,946,049.60
长期待摊费用摊销	3,414,222.06	2,356,161.49
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）	63,257.19	-485,615.63
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,746,816.05	-221,187.19
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-14,288,183.04	-6,170,456.00
财务费用（收益以“－”号填列）	131,883,472.72	57,693,592.23
投资损失（收益以“－”号填列）	-87,208,823.31	-78,754,808.09
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,909,212.61	-36,632.71
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	5,075,534.69	8,320,678.07
存货的减少（增加以“－”号填列）	136,232,883.52	27,686,998.27
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,962,987,208.50	385,763,966.65
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,485,723,336.83	-692,002,015.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	970,940.02	71,226,181.79
2. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,476,539,133.35	1,591,561,320.96
减：现金的期初余额	1,591,561,320.96	2,064,219,676.41
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	-115,022,187.61	-472,658,355.45

2. 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,476,539,133.35	1,591,561,320.96
其中：库存现金	11,262.32	697,920.30
可随时用于支付的银行存款	1,476,527,871.03	1,588,863,400.66
可随时用于支付的其他货币资金		2,000,000.00
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	1,476,539,133.35	1,591,561,320.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(六十一)所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	11,828,519.83	冻结资金、担保业务存出保证金
其他非流动资产	11,595,529,521.93	用于质押的应收政府购买服务款项

攀枝花市国有投资（集团）有限责任公司
财务报表附注
2023年1月1日—2023年12月31日

项目	期末账面价值	受限原因
长期股权投资-四川银行	467,768,999.85	质押担保+质押融资
在建工程-智能停车场 无形资产-智能停车场	782,997,085.45	未来收益权质押贷款
在建工程-观音岩水电站 固定资产-观音岩水电站	1,808,448,700.46	未来收益权质押贷款
合 计	14,666,572,827.52	—

十、或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额 (万元)	期限	担保依据
攀枝花龙潭直却开发有限公司	信用担保	26,250.00	2020/05/29-2026/06/29	2016年12月20日攀枝花市人民政府纪要（115）
攀枝花市仁和城市发展建设（集团）有限公司	信用担保	1,000.00	2021/06/25-2024/06/24	
米易县安宁城市建设综合开发有限公司	信用担保	36,000.00	2016/05/31-2031/05/30	攀国投【2015】45号及市领导批示
米易县国有投资集团有限责任公司	信用担保	18,000.00	2021/06/21-2024/06/20	
盐边二滩水务有限公司	信用担保	28,200.00	2017/04/28-2027/04/27	2016年4月27日政府常务会议纪要（69）
攀枝花攀西科技城开发建设有限责任公司	信用担保	25,300.00	2021/06/21-2024/06/21	
攀枝花攀西科技城开发建设有限责任公司	信用担保	7,000.00	2022/01/12-2024/01/11	
攀枝花攀西科技城开发建设有限责任公司	信用担保	2,700.00	2022/03/21-2025/03/20	
攀枝花攀西科技城开发建设有限责任公司	信用担保	7,660.09	2022/05/30-2023/05/29	
攀枝花攀西科技城开发建设有限责任公司	信用担保	11,679.38	2021/06/25-2024/06/25	
攀枝花市花城投资有限责任公司	信用担保	22,150.00	2017/03/30-2032/03/30	攀府函【2016】88号
攀枝花市花城投资有限责任公司	信用担保	26,956.00	2017/04/28-2032/04/28	攀府函【2016】89号
攀枝花市花城投资有限责任公司	信用担保	28,395.00	2017/06/01-2029/06/01	攀府函【2016】87号
攀枝花市花城投资有限责任公司	信用担保	2,880.17	2019/07/22-2024/07/22	攀国资发【2019】52号关于同意攀枝花市花城投资有限责任公司采取融资租赁方式向中航国际租赁有限公司融资的批复
攀枝花市花城投资有限责任公司	信用担保	5,999.10	2019/12/18-2024/12/18	
攀枝花市花城投资有限责任公司	信用担保	10,000.00	2021/04/30-2026/04/30	
攀枝花市花城投资有限责任公司	信用担保	2,535.00	2021/08/06-2024/07/31	
攀枝花市花城投资有限责任公司	信用担保	7,000.00	2022/06/17-2037/06/16	攀国资发【2022】37号
攀枝花市花城投资有限责任公司	信用担保	10,000.00	2023/06/28-2024/06/28	攀枝花市国投集团第三届董事会2022年第20次临时会议决议（2022年6月2日）
攀枝花市花城投资有限责任公司	信用担保	20,000.00	2022/07/27-2024/05/27	攀枝花市国投集团第

被担保单位名称	担保事项	金额 (万元)	期限	担保依据
				三届董事会 2022 年第 20 次临时会议决议 (2022 年 6 月 2 日)
攀枝花市花城投资有限责任公司	信用担保	50,000.00	2022/12/19-2025/12/20	攀国资发[2022]66 号
攀枝花市花城投资有限责任公司	信用担保	8,500.00	2023/7/4-2028/7/4	
攀枝花三线文化有限公司	信用担保	94,599.87	2020/06/16-2039/06/15	
攀枝花城市投资建设（集团）有限公司	信用担保	16,800.00	2021/06/25-2024/06/24	
攀枝花城市投资建设（集团）有限公司	信用担保	30,000.00	2021/08/23-2024/08/23	
攀枝花城市投资建设（集团）有限公司	信用担保	20,000.00	2021/11/01-2024/11/01	
攀枝花城市投资建设（集团）有限公司	信用担保	10,000.00	2023/2/23-2024/02/24	
攀枝花城市投资建设（集团）有限公司	信用担保	8,400.00	2023/06/28-2028/06/28	
合计		538,004.61		

本公司下属子公司攀枝花市金鼎融资担保有限责任公司及攀枝花市金惠农业融资担保有限责任公司为专业融资担保公司，截至 2023 年 12 月 31 日止，两公司担保责任余额为 141,094.84 万元。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

十二、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
攀枝花发展（控股）集团有限责任公司	攀枝花	资产管理/资本运营	1,500,000.00	70.00	70.00

（二）本公司的子公司

子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表（一）子企业情况。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营企业，联营企业情况见附注八、（十二）长期股权投资。

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
攀枝花市花城投资有限责任公司	最终受同一方控制
攀枝花三线文化有限公司	最终受同一方控制
攀枝花文旅集团有限公司	最终受同一方控制
攀枝花交通发展（集团）有限责任公司	最终受同一方控制
攀枝花仁江钒钛有限公司	最终受同一方控制

(五) 关联交易情况

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额		
			金额	占同类销货的比例%	定价政策及决策程序
攀枝江市花城投资有限责任公司	提供服务	融资服务费	18,528,595.38	367,917.98	市场价
攀枝花交通发展（集团）有限责任公司	提供服务	融资服务费	11,157,547.17	221,552.80	市场价
攀枝江市仁江钒钛有限公司	提供服务	融资服务费	6,440,566.04	127,888.81	市场价
攀枝花华润水电开发有限公司	提供服务	租金	330,799.82	6,568.61	市场价
四川省云数科技有限公司	提供服务	车辆管理费	397.17	7.89	市场价

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	攀枝花三线文化有限公司	10,474,333.67	104,743.34	10,587,808.67	10,587.81
应收账款	攀枝江市花城投资有限责任公司	20,031,532.19	200,315.32	18,622,221.08	18,622.22
应收账款	攀枝江市仁江钒钛有限公司	26,150,800.00	261,508.00		
应收账款	攀枝花城建交通（集团）有限公司	10,199,777.77	101,997.78		
小 计	——	66,856,443.63	668,564.44	29,210,029.75	29,210.03
其他应收款	攀枝江市仁江钒钛有限公司	1,143,708,094.29	17,155,621.41	1,070,848,099.58	16,062,721.49
其他应收款	攀枝花三线文化有限公司	764,811,525.56	465,962.48	764,811,525.56	40,567.87
其他应收款	攀枝江市花城投资有限责任公司	100,000,000.00	1,000,000.00	1,488.00	1.49
其他应账款	攀枝花城建交通（集团）有限公司	100,000,000.00			
小 计	——	2,108,519,619.85	18,621,583.89	1,835,661,113.14	16,103,290.85
合 计	——	2,175,376,063.48	19,290,148.33	1,864,871,142.89	16,132,500.88

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	攀枝花三线文化有限公司	718,215,277.77	724,243,654.77
其他应付款	攀枝江市花城投资有限责任公司	478,784.00	959,211.82
其他应付款	攀枝江市仁江钒钛有限公司	16,986.14	16,986.14
合 计	——	718,711,047.91	725,219,852.73

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	78,257,023.89	772,772.22	105,628,894.40	25,391.01
1 至 2 年	46,065,635.80	5,559.84	17,456,739.20	442,154.20
2 至 3 年	5,928,388.00	1,778,115.44	5,675,400.00	1,315,356.00
3 年以上	12,140,000.00	8,144,000.00	6,881,730.00	3,130,000.00
合 计	142,391,047.69	10,700,447.50	135,642,763.60	4,912,901.21

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	142,391,047.69	100.00	10,700,447.50	7.51	131,690,600.19
其中：账龄组合	28,298,457.80	19.87	10,024,414.58	35.42	18,274,043.22
其他组合	114,092,589.89	80.13	676,032.92	0.59	113,416,556.97
合 计	142,391,047.69	100.00	10,700,447.50	7.51	131,690,600.19

（续）

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	135,642,763.60	100.00	4,912,901.21	3.62	130,729,862.39
其中：账龄组合	18,692,394.40	13.78	4,843,255.27	25.91	13,849,139.13
其他组合	116,950,369.20	86.22	69,645.94	0.06	116,880,723.26
合 计	135,642,763.60	100.00	4,912,901.21	3.62	130,729,862.39

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	10,231,457.80	36.16	102,314.58	625,394.40	3.35	25,391.01
1 至 2 年				5,927,000.00	31.71	442,154.20
2 至 3 年	5,927,000.00	20.94	1,778,100.00	5,880,000.00	31.45	1,315,356.00
3 年以上	12,140,000.00	42.90	8,144,000.00	6,260,000.00	33.49	3,060,354.06
合 计	28,298,457.80	100.00	10,024,414.58	18,692,394.40	100.00	4,843,255.27

（2）其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方	46,489,454.54			57,892,237.40	0.02	10,587.81
低风险	67,603,135.35	1.00	676,032.92	59,058,131.80	0.10	59,058.13
合 计	114,092,589.89	0.59	676,032.92	116,950,369.20	0.06	69,645.94

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
攀枝江市金字投资有限公司	45,508,532.00	31.96	
攀枝江市仁江钒钛有限公司	26,150,800.00	18.37	261,508.00
盐边二滩水务有限公司	21,580,000.00	15.16	7,594,800.00
攀枝江市花城投资有限责任公司	20,031,532.19	14.07	200,315.32
攀枝花三线文化有限公司	10,474,333.67	7.36	104,743.34
合 计	123,745,197.86	86.91	8,161,366.66

(二)其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,407,800,600.07	3,522,282,709.81
合 计	4,407,800,600.07	3,522,282,709.81

其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	2,328,684,448.41	2,382,482.69	1,535,587,740.46	648,939.94
1 至 2 年	841,226,133.77	648,939.94	1,387,527,418.61	2,883,803.38
2 至 3 年	648,150,416.79	2,883,803.38	24,711,353.34	83,859.00
3 年以上	603,855,601.76	8,200,774.65	586,189,715.37	8,116,915.65
合 计	4,421,916,600.73	14,116,000.66	3,534,016,227.78	11,733,517.97

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	预期信用损 失率/计提比 例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	729,908,878.96	16.51	12,103,971.21	1.66	717,804,907.75
按信用风险特征组合计提坏账准备 的其他应收款	3,692,007,721.77	83.49	2,012,029.45	0.05	3,689,995,692.32
合 计	4,421,916,600.73	100.00	14,116,000.66	0.32	4,407,800,600.07

(续)

种 类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率/计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	701,928,663.25	19.86	11,733,517.97	1.67	690,195,145.28
按信用风险特征组合计提坏账准备 的其他应收款	2,832,087,564.53	80.14			2,832,087,564.53
合 计	3,534,016,227.78	100.00	11,733,517.97	0.33	3,522,282,709.81

期末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
攀枝花市仁江钒钛有限公司	693,145,346.96	10,397,180.21	1.50	统借统贷资金，无明显证据表明发生预期损失，参考信贷资产，正常类债权按 1.5%审慎计提坏账
攀枝花市七星能源大竹水库	20,000,000.00	300,000.00	1.5	统借统贷资金，无明显证据表明发生预期损失，参考信贷资产，正常类债权按 1.5%审慎计提坏账
攀枝花市兴东投资建设集团有限责任公司	10,000,000.00	150,000.00	1.50	统借统贷资金，无明显证据表明发生预期损失，参考信贷资产，正常类债权按 1.5%审慎计提坏账
攀枝花钒钛高新国有资本投资运营有限公司	5,590,600.00	83,859.00	1.50	统借统贷资金，无明显证据表明发生预期损失，参考信贷资产，正常类债权按 1.5%审慎计提坏账
成都讯通公司（苏颢）	624,172.00	624,172.00	100.00	原开源公司移交，收回可能性小
攀枝花鑫利有限公司	348,760.00	348,760.00	100.00	原开源公司移交，收回可能性小
攀枝花市永兴钛业厂	200,000.00	200,000.00	100.00	原开源公司移交，收回可能性小
合 计	729,908,878.96	12,103,971.21	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方	2,550,744,594.26			2,421,970,924.30		
低风险	1,141,263,127.51	0.18	2,012,029.45	410,116,640.23		
合 计	3,692,007,721.77	0.05	2,012,029.45	2,832,087,564.53		

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收 款项合计的 比例 (%)	坏账准备
攀枝花市金宇投资有限公司	借款	1,470,949,769.10	1年以内、1-2年	33.26	
攀枝花三线文化有限公司	棚改费	764,811,525.56	1-2年	17.30	465,962.48
攀枝花仁江钒钛有限公司	借款	693,145,346.96	1-5年	15.68	10,397,180.20
攀枝花市兴攀产业发展股权投资基金中心	借款	492,000,000.00	2-3年	11.13	
攀枝花仁江矿业有限公司	借款	270,735,519.17	1年以内、1-2年	6.12	
合 计	—	3,691,642,160.79	—	83.49	10,863,142.68

(三)长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	4,472,856,104.33	3,090,549,102.67	3,171,182,137.93	4,392,223,069.07
对合营企业投资				
对联营企业投资	3,885,696,358.03	216,199,673.91		4,101,896,031.94
小计	8,358,552,462.36	3,306,748,776.58	3,171,182,137.93	8,494,119,101.01
减：长期股权投资减值准备	1,055,970,515.25			1,055,970,515.25
合计	7,302,581,947.11	3,306,748,776.58	3,171,182,137.93	7,438,148,585.76

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
一、子公司	7,563,347,966.51	4,472,856,104.33	3,090,549,102.67	3,171,182,137.93						4,392,223,069.07	
攀枝花市金沙产业投资有限公司	3,192,120,016.06	136,923,706.04	3,055,196,310.02							3,192,120,016.06	
攀枝花市产业投资经营有限责任公司	185,000,000.00	185,000,000.00		185,000,000.00							
攀枝花市金铭咨询有限责任公司	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00							
攀枝花市金宇投资有限公司	15,500,000.00	15,500,000.00								15,500,000.00	
攀枝花市金源创业投资有限公司	108,260,000.00	108,260,000.00								108,260,000.00	
攀枝花市金鼎融资担保有限责任公司	368,310,000.00	368,310,000.00								368,310,000.00	
攀枝花市钒钛园区金丰小额贷款有限责任公司	40,000,000.00	40,000,000.00								40,000,000.00	
攀枝花市金实股权投资基金管理有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00								15,000,000.00	
攀枝花钒钛资源开发投资基金中心	259,435,500.00	259,435,500.00		100,000,000.00						159,435,500.00	
攀枝花市科技创新投资有限公司	215,485,827.91	205,500,000.00	9,985,827.91	215,485,827.91							
攀枝花智慧城市产业投资发展有限公司	9,985,827.91	9,985,827.91		9,985,827.91							
攀枝花泽安智能科技有限公司	510,000.00	510,000.00								510,000.00	
攀枝花易链农业科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00								3,000,000.00	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
攀枝花钛网互联科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00						
攀枝花市环境能源（集团）有限公司	405,530,312.52	380,163,347.78	25,366,964.74						405,530,312.52	
攀西金晟（天津）商业保理有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00							30,000,000.00	
攀枝花合聚钎钛资源发展有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00		6,000,000.00					34,000,000.00	
攀枝花仁江矿业有限公司	2,643,710,482.11	2,643,710,482.11		2,643,710,482.11						
攀枝花文旅集团有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00							1,000,000.00	
攀枝花市金理康养产业股权投资基金中心	19,500,000.00	19,557,240.49							19,557,240.49	
二、联营单位	2,385,135,474.00	3,885,696,358.03	151,200,000.00		47,629,195.71	17,370,478.20			4,101,896,031.94	1,055,970,515.25
四川成昆铁路投资有限责任公司	992,350,000.00	1,513,393,695.85			294,410.01	1,727,445.00			1,515,415,550.86	
攀枝花长果智慧康养科技有限公司	1,110,000.00									
四川银行股份有限公司攀枝花市支行	1,096,375,474.00	2,220,159,424.53			47,290,511.80	15,643,033.20			2,283,092,969.53	1,055,970,515.25
四川省云数科技有限公司	1,600,000.00	1,594,618.86			115,613.48				1,710,232.34	
四川省钒钛产业投资发展有限公司	151,200,000.00		151,200,000.00						151,200,000.00	
攀枝花市兴蓉产业发展股权投资基金中心	150,000,000.00	150,000,000.00							150,000,000.00	
攀枝花市民卡有限公司	2,500,000.00	548,618.79			-71,339.58				477,279.21	
合 计	9,948,483,440.51	8,358,552,462.36	3,241,749,102.67	3,171,182,137.93	47,629,195.71	17,370,478.20			8,494,119,101.01	1,055,970,515.25

(四) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
租赁收入	44,108,479.93	12,377,872.68	44,393,700.09	49,275,694.26
融资服务费收入	49,934,928.68		28,260,884.93	
智慧大厦销售			431,060.00	452,613.00
其他	24,567.93			
合 计	94,067,976.54	12,377,872.68	73,085,645.02	49,728,307.26

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	47,629,195.71	33,962,329.05
成本法核算的长期股权投资收益	14,498,500.00	15,367,300.00
处置长期股权投资产生的投资收益	281,526.91	
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,845,874.32	
其他权益工具投资持有期间的投资收益	6,439,214.06	12,323,279.11
合 计	70,694,311.00	61,652,908.16

(六) 现金流量表补充资料

项 目	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	43,899,108.60	96,648,450.67
加：资产减值损失		
信用减值损失	8,170,028.98	12,614,567.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,879,357.46	46,665,702.09
使用权资产折旧		
无形资产摊销	28,966,554.30	27,701,038.56
长期待摊费用摊销		
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）	-17,488.35	1,740,051.82
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	5,420,426.00	-895,493.76
财务费用（收益以“-”号填列）	68,446,932.66	10,283,835.62
投资损失（收益以“-”号填列）	-70,694,311.00	-61,652,908.16
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-146,390.13	1,140,404.41
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	210,622,161.91	-429,433,783.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-62,672,534.31	642,617,223.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	238,873,846.12	347,429,088.54
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

攀枝花市国有投资（集团）有限责任公司
财务报表附注
2023 年 1 月 1 日—2023 年 12 月 31 日

项 目	本期发生额	上期发生额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
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	957,324,573.68	603,990,485.70
减：现金的期初余额	603,990,485.70	1,051,938,185.11
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	353,334,087.98	-447,947,699.41

十四、按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

无。

十五、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

攀枝花市国有投资（集团）有限责任公司



第 16 页至第 97 页的财务报表附注由下列负责人签署

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名：

签名：

签名：

日期：

日期：

日期：

仅用于出具报告

统一社会信用代码

91110108590611484C

营业执照

(副本) (6-1)



扫描二维码
验证报告真伪
或登录国家企业信用信息公示系统
验证报告真伪

名称 人信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围

出资额 4870万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营范围，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

2024年01月10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：大信会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：谢泽敬
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010141
批准执业文号：京财会许可[2011]0073号
批准执业日期：2011年09月09日

此证仅用于出具报告：



证书序号：001738

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

2012年12月2日

中华人民共和国财政部制

此证仅用于出具报告:



姓名 刘清

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1971-11-21

Date of birth

工作单位 立信会计师事务所有限公司四川分所

Working unit

身份证号码 512026711121549

Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

合格专用章

本证书经检验合格, 有效期一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号 511703023873
No. of Certificate

批准注册会计师事务所
Authorized Institute of CPAs

发证日期 2019 年 10 月 18 日
Date of issuance



此证仅用于出具报告:



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓 名 温升红
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1983-3-15
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所有限公司四川分所
Working unit
身份证号码 110303198303153222
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110100590121
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011年 02月 09日
Date of issuance

2011年 5月 11日