



北京国勤会计师事务所(普通合伙)  
Beijing Guoqin Certified Public Accountants GP

# 审计报告

AUDIT REPORT

谷城县建设投资经营有限公司  
2023年度财务报表审计

中国·北京  
BEIJING CHINA

# 目 录

一、审计报告	1-3
二、财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并所有者权益变动表	8-9
5. 资产负债表	10-11
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 所有者权益变动表	14-15
9. 财务报表附注	16-82

# 审计报告

国勤审字[2024]010号

谷城县建设投资经营有限公司:

## 一、 审计意见

我们审计了谷城县建设投资经营有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于贵公司,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

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

在编制财务报表时,管理层负责评估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。

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所导致, 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 (包括披露), 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、适当的审计证据, 以对合并财务报表发表意见。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。



中国·北京

中国注册会计师: 王斌  
(签名并盖章)



中国注册会计师: 孙皓翔  
(签名并盖章)



二〇二四年四月二十五日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

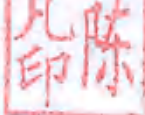
金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	5.1	353,271,346.93	173,317,361.48
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	3,182,093.25	
应收账款	5.3	177,841,222.58	125,544,766.26
应收款项融资			
预付款项	5.4	88,628,982.93	78,069,396.28
其他应收款	5.5	2,407,037,736.51	2,159,434,128.67
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.6	2,241,095,406.22	2,080,258,901.80
合同资产	5.7	3,139,368,882.61	2,636,873,455.51
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.8	6,250,063.80	16,762,933.12
流动资产合计		8,416,675,734.83	7,270,260,943.12
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	5.9	57,165,802.01	55,169,147.84
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.10	204,068,663.47	92,593,185.72
固定资产	5.11	748,181,778.82	790,126,186.93
在建工程	5.12	377,575,859.90	495,192,028.18
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.13	4,035,446,293.98	4,076,178,813.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.14	4,722,989.84	6,478,604.70
递延所得税资产	5.15	20,339,110.30	15,568,338.69
其他非流动资产	5.16	1,201,424,574.49	1,143,352,959.49
非流动资产合计		6,648,925,072.81	6,674,659,265.11
资产总计		15,065,600,807.64	13,944,920,208.23

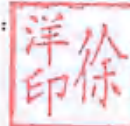
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	5.17	40,000,000.00	82,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.18	291,853,155.04	202,517,843.10
预收款项	5.19	750,000.00	
合同负债	5.20	139,183,013.62	140,423,494.25
应付职工薪酬	5.21	1,168,425.70	3,240,935.17
应交税费	5.22	331,600,162.70	303,268,856.10
其他应付款	5.23	307,105,515.50	300,347,121.42
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.24	300,497,784.00	435,118,284.00
其他流动负债	5.25	19,606,413.00	11,133,085.58
<b>流动负债合计</b>		<b>1,431,764,469.56</b>	<b>1,478,049,619.62</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	5.26	3,993,853,312.00	2,813,282,358.00
应付债券	5.27	214,269,855.93	358,813,268.21
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	5.28	81,200,000.00	84,400,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.29	589,820.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债	5.30	-	28,742.50
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,289,912,987.93</b>	<b>3,256,524,368.71</b>
<b>负债合计</b>		<b>5,721,677,457.49</b>	<b>4,734,573,988.33</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	5.31	217,000,000.00	217,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.32	7,952,015,489.89	7,858,845,097.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.33	117,568,394.39	109,617,680.99
未分配利润	5.34	1,002,910,902.04	992,612,983.18
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>9,289,494,786.32</b>	<b>9,178,075,761.29</b>
少数股东权益		54,428,563.83	32,270,456.61
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>9,343,923,350.15</b>	<b>9,210,346,219.90</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>15,065,600,807.64</b>	<b>13,944,920,208.23</b>

法定代表人：

明唐印克

主管会计工作负责人：

凡陈印

会计机构负责人：

洋徐印





# 合并利润表

2023年度

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

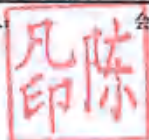
金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		710,054,586.85	887,574,410.93
其中：营业收入	5.35	710,054,586.85	887,574,410.93
二、营业总成本		767,695,220.52	891,380,160.36
其中：营业成本	5.35	617,950,251.03	748,356,921.30
税金及附加	5.36	30,303,153.65	32,981,935.68
销售费用	5.37	3,186,395.89	3,563,764.81
管理费用	5.38	42,339,678.67	40,645,312.07
研发费用			
财务费用	5.39	73,915,741.28	65,832,226.50
其中：利息费用		71,154,053.74	66,363,965.64
利息收入		1,636,574.43	1,070,723.50
加：其他收益	5.40	150,422,236.68	165,025,467.95
投资收益（损失以“-”号填列）	5.41	2,311,855.06	-966,336.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,311,855.06	-966,336.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.42	-19,083,086.39	-48,880,273.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		76,010,371.68	111,373,108.30
加：营业外收入	5.43	89,800.39	142,277.71
减：营业外支出	5.44	1,605,028.94	7,424,206.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		74,495,143.13	104,091,179.64
减：所得税费用	5.45	37,410,312.44	31,693,799.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,084,830.69	72,397,380.40
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,084,830.69	72,397,380.40
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		18,248,632.26	79,270,644.34
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		18,836,198.43	-6,873,263.94
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		37,084,830.69	72,397,380.40
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		18,248,632.26	79,270,644.34
（二）归属于少数股东的综合收益总额		18,836,198.43	-6,873,263.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 合并现金流量表

2023年度

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		172,944,282.89	292,492,458.59
收到的税费返还		-	1,201.05
收到其他与经营活动有关的现金		1,082,642,714.96	1,007,438,799.09
经营活动现金流入小计		1,255,586,997.85	1,299,932,458.73
购买商品、接受劳务支付的现金		377,367,630.47	785,034,655.95
支付给职工以及为职工支付的现金		17,397,406.40	17,130,200.76
支付的各项税费		22,382,048.60	140,420,635.38
支付其他与经营活动有关的现金		1,343,000,402.10	1,212,903,318.65
经营活动现金流出小计		1,760,147,487.57	2,155,488,810.74
经营活动产生的现金流量净额	5.46	-504,560,489.72	-855,556,352.01
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		315,200.89	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		603,880.05	-
投资活动现金流入小计		919,080.94	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,520,551.73	124,537,923.30
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		52,520,551.73	124,537,923.30
投资活动产生的现金流量净额		-51,601,470.79	-124,537,923.30
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		94,350,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		15,600,000.00	-
取得借款收到的现金		1,377,565,000.00	1,109,840,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		1,501,915,000.00	1,109,840,000.00
偿还债务支付的现金		546,814,546.00	303,922,097.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		218,984,508.04	269,430,127.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	27,000,000.00
筹资活动现金流出小计		765,799,054.04	600,352,224.97
筹资活动产生的现金流量净额		736,115,945.96	509,487,775.03
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额	5.46	179,953,985.45	-470,606,500.28
加：期初现金及现金等价物余额	5.46	173,317,361.48	643,923,861.76
六、期末现金及现金等价物余额	5.46	353,271,346.93	173,317,361.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并所有者权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项目	本年金额										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益		
一、上年年末余额	217,000,000.00	7,858,845,097.12	-	-	-	109,617,660.99	992,612,933.18	-	9,178,075,761.29	-	32,270,458.61	9,210,346,219.90
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	217,000,000.00	7,858,845,097.12	-	-	-	109,617,660.99	992,612,933.18	-	9,178,075,761.29	-	32,270,458.61	9,210,346,219.90
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	-	93,170,392.77	-	-	-	7,950,713.40	10,297,918.86	-	111,419,025.03	-	22,158,105.22	133,577,130.25
(一)综合收益总额	-	93,170,392.77	-	-	-	7,950,713.40	18,248,632.26	-	18,248,632.26	-	3,321,906.76	37,084,830.69
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	93,170,392.77	-	-	-	-	-	-	93,170,392.77	-	-12,278,093.21	80,992,299.56
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	7,950,713.40	-7,950,713.40	-	-	-	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	7,950,713.40	-7,950,713.40	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	217,000,000.00	7,952,015,489.89	-	-	-	117,568,374.39	1,002,910,902.04	-	9,289,464,766.32	-	54,428,503.83	9,343,923,350.15

北京德勤会计师事务所(普通合伙)

洋徐印

凡陈印

明亮印

会计机构负责人

主管会计工作负责人

法定代表人





合并所有者权益变动表（续）  
2023年度

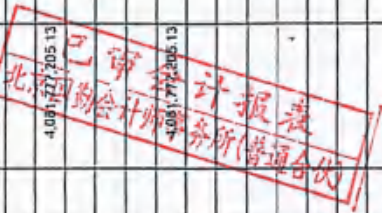
金额单位：人民币元

	上年同期												
	利通亨母公司所有者权益												
	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	其他	小计	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	217,000,000.00				3,777,067,891.99			103,943,519.30	1,019,016,500.53		5,117,027,911.82	23,543,722.55	5,140,571,634.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	217,000,000.00				3,777,067,891.99			103,943,519.30	1,019,016,500.53		5,117,027,911.82	23,543,722.55	5,140,571,634.37
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,091,777,205.13			5,674,161.69	-26,403,517.35		4,061,047,849.47	8,726,736.06	4,069,774,585.59
（一）综合收益总额					4,091,777,205.13				70,270,644.34		70,270,644.34	-6,873,263.04	72,397,380.50
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积								5,674,161.69	-105,674,161.69		4,091,777,205.13		4,091,777,205.13
2.对所有者（或股东）的分配								5,674,161.69	-5,674,161.69		-100,000,000.00		-100,000,000.00
3.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	217,000,000.00				7,058,845,097.12			109,617,680.99	992,612,983.18		9,178,075,761.29	32,270,456.61	9,210,346,219.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







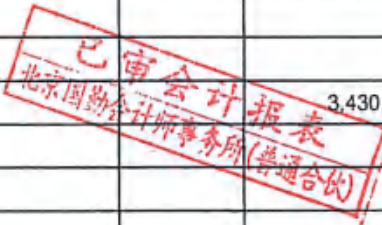
# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

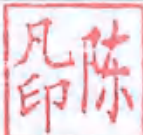
项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		15,367,677.75	18,649,402.47
交易性金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据		1,604,000.00	
应收账款	12.1	89,609,603.22	89,610,128.22
应收款项融资			
预付款项		105,198,685.18	66,676,021.18
其他应收款	12.2	830,263,628.60	840,013,145.47
其中：应收利息		-	
应收股利		-	
存货		673,750,092.71	557,742,753.26
合同资产		1,714,928,110.57	1,600,992,717.67
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		3,430,721,798.03	3,173,684,168.27
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	12.3	1,993,909,536.66	1,991,618,484.06
其他权益工具投资		-	
其他非流动金融资产		-	
投资性房地产		112,860,958.42	10,745,712.76
固定资产		233,805,498.64	236,326,041.94
在建工程		309,293,219.16	472,856,787.75
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	
无形资产		-	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	
递延所得税资产		9,153,648.67	6,283,972.50
其他非流动资产		1,049,823,322.94	991,751,707.94
非流动资产合计		3,708,846,184.49	3,709,582,706.95
<b>资产总计</b>		<b>7,139,567,982.52</b>	<b>6,883,266,875.22</b>



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





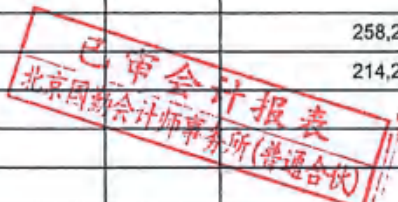
# 资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

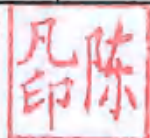
项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	
应付账款		30,962,682.62	68,782,982.62
预收款项		-	
合同负债		-	
应付职工薪酬		-	
应交税费		196,785,165.65	163,725,292.40
其他应付款		1,373,509,142.98	1,324,161,330.66
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		157,000,000.00	142,000,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,758,256,991.25</b>	<b>1,698,669,605.68</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		258,240,000.00	103,240,000.00
应付债券		214,269,855.93	358,813,268.21
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		36,000,000.00	8,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		-	
其他非流动负债		-	
<b>非流动负债合计</b>		<b>508,509,855.93</b>	<b>470,053,268.21</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,266,766,847.18</b>	<b>2,168,722,873.89</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		217,000,000.00	217,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,584,389,494.12	3,505,639,494.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		117,568,394.39	109,617,680.99
未分配利润		953,843,246.83	882,286,826.22
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>4,872,801,135.34</b>	<b>4,714,544,001.33</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>7,139,567,982.52</b>	<b>6,883,266,875.22</b>



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 利润表

## 2023年度

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

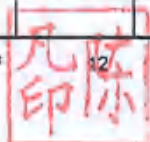
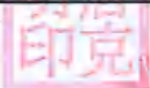
金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	12.4	107,188,245.07	101,738,143.64
减：营业成本	12.4	94,843,212.59	88,460,329.63
税金及附加		8,951,233.92	20,644,489.72
销售费用			
管理费用		10,773,209.62	10,617,249.61
研发费用			
财务费用		31,208,601.88	42,309,340.68
其中：利息费用		31,290,721.05	42,572,796.94
利息收入		95,397.49	265,735.08
加：其他收益		150,003,156.00	165,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	12.5	2,291,052.60	124,123.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,291,052.60	124,123.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-11,478,704.67	-24,166,090.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		102,227,490.99	80,664,767.92
加：营业外收入		0.03	0.62
减：营业外支出		44,213.90	5,058,612.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		102,183,277.12	75,606,155.91
减：所得税费用		22,676,143.11	18,864,538.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		79,507,134.01	56,741,616.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		79,507,134.01	56,741,616.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		79,507,134.01	56,741,616.93

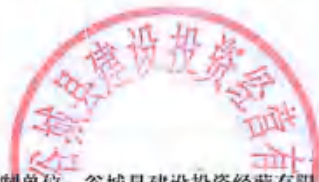
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







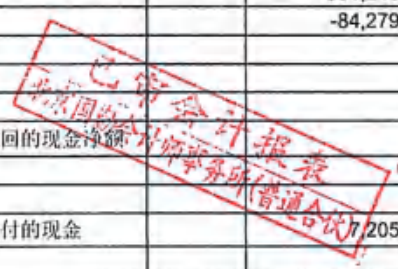
## 现金流量表

### 2023年度

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

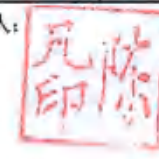
项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,554,860.26	428,000.00
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		413,411,706.50	692,422,477.89
经营活动现金流入小计		416,966,566.76	692,850,477.89
购买商品、接受劳务支付的现金		233,766,871.97	274,650,783.48
支付给职工以及为职工支付的现金		1,048,260.08	-
支付的各项税费		7,382,972.02	22,432,029.98
支付其他与经营活动有关的现金		259,048,090.90	219,056,344.81
经营活动现金流出小计		501,246,194.97	516,139,158.27
经营活动产生的现金流量净额		-84,279,628.21	176,711,319.62
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,205,649.62	52,175,298.17
投资支付的现金		-	10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		7,205,649.62	62,175,298.17
投资活动产生的现金流量净额		-7,205,649.62	-62,175,298.17
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		78,750,000.00	-
取得借款收到的现金		170,000,000.00	103,240,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		278,750,000.00	103,240,000.00
偿还债务支付的现金		142,000,000.00	142,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,546,446.89	146,362,466.67
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		190,546,446.89	288,362,466.67
筹资活动产生的现金流量净额		88,203,553.11	-185,122,466.67
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-3,281,724.72	-70,586,445.22
加：期初现金及现金等价物余额		18,649,402.47	89,235,847.69
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		15,367,677.75	18,649,402.47



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 所有者权益变动表

## 2023年度

金额单位：人民币元

项 目	本年年末						所有者权益合计
	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			
一、上年年末余额	217,000,000.00				3,505,639,494.12		4,714,544,001.33
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	217,000,000.00				3,505,639,494.12		4,714,544,001.33
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)					78,750,000.00		158,257,134.01
(一) 综合收益总额							79,507,134.01
(二) 股东投入和减少资本					78,750,000.00		78,750,000.00
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他					78,750,000.00		78,750,000.00
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者(或股东)的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	217,000,000.00				3,584,389,494.12		4,872,801,135.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

唐明亮印

陈凡印

徐洋印

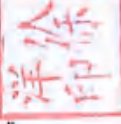
北京唐明亮会计师事务所有限公司  
注册会计师 陈凡 徐洋





# 所有者权益变动表 (续)

## 2023年度

编制单位: 鲁威县建投投资经营有限公司	上年金额										金额单位: 人民币元
	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	所有者权益合计
			优先股	永续债							
一、上年年末余额	217,000,000.00				3,473,819,494.12				103,943,519.30	931,219,370.98	4,725,982,384.40
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	217,000,000.00				3,473,819,494.12				103,943,519.30	931,219,370.98	4,725,982,384.40
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					31,820,000.00				5,674,161.69	-48,932,544.76	-11,438,383.07
(一) 综合收益总额										56,741,616.93	56,741,616.93
(二) 股东投入和减少资本					31,820,000.00						31,820,000.00
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他					31,820,000.00						31,820,000.00
(三) 利润分配									5,674,161.69	-105,674,161.69	-100,000,000.00
1. 提取盈余公积									5,674,161.69	-5,674,161.69	
2. 对所有者(或股东)的分配										-100,000,000.00	-100,000,000.00
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	217,000,000.00				3,505,639,494.12				109,617,680.99	882,286,826.22	4,714,544,001.33

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 





# 谷城县建设投资经营有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 1、公司基本情况

谷城县建设投资经营有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由谷城县国有资产监督管理局出资设立的国有独资有限责任公司,于 2005 年 6 月 15 日在谷城县工商行政管理局登记注册,公司统一社会信用代码为 91420625784486175M,注册资本为 30,000,000.00 元,其中货币出资 7,000,000.00 元,土地使用权出资 23,000,000.00 元,由谷城诚信会计师事务所有限责任公司审验并出具谷城验字【2005】08 号验字报告。

2006 年 3 月 14 日,由股东对本公司增资 90,000,000.00 元,其中货币出资 10,000,000.00 元,土地使用权出资 80,000,000.00 元,增资后注册资本为 120,000,000.00 元,由湖北安永信会计师事务所有限责任公司审验并出具鄂安永信验字【2006】1-80048 号验字报告。

2012 年 5 月 24 日,由股东对本公司增资 97,000,000.00 元,其中货币出资 48,124,025.93 元,土地使用权出资 48,875,974.07 元,增资后注册资本为 217,000,000.00 元,谷城县国有资产监督管理局出资 217,000,000.00 元,出资比例为 100.00%,由谷城诚信会计师事务所有限责任公司审验并出具谷城验字【2012】057 号验字报告。

2016 年国开发展基金有限公司向本公司增资 20,000,000.00 元,于 2016 年 4 月 15 日完成工商变更登记,此次变更后,公司注册资本为 237,000,000.00 元。

2020 年根据谷城县人民政府国有资产监督管理局文件(谷国资函【2020】10 号)“谷城县人民政府国有资产监督管理局关于对谷城县建设投资经营有限公司增加注册资本金的决定”,本公司注册资本金变更为 1,557,000,000.00 元。截至 2022 年 12 月 31 日,本公司注册资本为 1,557,000,000.00 元。

法定代表人:唐克明,注册地址:谷城县城关镇振兴路。

公司经营范围:代表县政府进行投融资业务;国有资产经营管理;国有土地储备、经营、开发;城市基础设施建设项目投资;政府性投资项目的经营管理。(涉及许可经营项目,应取得相关部门许可后方可经营)

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。

公司主要经营业务:基础设施建设。

### 2、财务报表的编制基础

#### 2.1 编制基础

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

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

## 2.2 持续经营

本公司自本报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 3、重要会计政策和会计估计

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

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

### 3.2 会计期间

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

### 3.3 营业周期

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

### 3.4 记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差

额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 3.5.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.13 长期股权投资”进行会计



处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

### 3.6 合并财务报表的编制方法

#### 3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

#### 3.6.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“3.14 长期股权投资”或本附注“3.9 金融工具”。

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

### 3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.14.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

### 3.8 现金及现金等价物的确定标准

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

### 3.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

自2021年1月1日起执行的金融工具准则

#### 3.9.1 金融资产的分类和计量

本公司根据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：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 3.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入



当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### 3.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

#### 3.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，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，计入留存收益。

### 3.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

## 3.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应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；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应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；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应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；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。

(e) 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。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成分)，对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.10 应收账款、3.13 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 其他应收款。

本公司在前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。

#### 3.9.2.1 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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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的，则假设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，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### 3.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

### 3.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产



的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### 3.9.4 金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

#### 3.9.5 金融负债的终止确认

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

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

#### 3.9.6 金融资产和金融负债的抵销

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

#### 2020 年执行的金融工具准则

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产

和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### 3.9.7 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3.9.8 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### 3.9.8.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### 3.9.8.2 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存

续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

#### 3.9.8.3 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### 3.9.8.4 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

#### 3.9.9 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

##### 3.9.9.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金



额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### 3.9.9.2 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月，持续下跌期间的确定依据为公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### 3.9.10 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有

的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### 3.9.11 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### 3.9.11.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 3.9.11.2 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按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。

#### 3.9.11.3 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

### 3.9.12 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

### 3.9.13 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

#### 3.9.14 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 3.9.15 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### 3.10 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法如下：

#### 3.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	组合内相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
特定项目组合	组合内应收款项包括关联方、政府及政府部门、政府控制的国有企业等

#### 3.10.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

### 3.11 其他应收款



其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

#### 3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款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其他应收款的损失准备，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。

### 3.12 存货

#### 3.12.1 存货的分类

存货主要包括原材料、工程施工、开发成本、消耗性生物资产等。

#### 3.12.2 存货取得和发出的计价方法

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示

#### 3.12.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基

础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

3.12.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 3.13 合同资产

3.13.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.13.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	组合内相同账龄的合同资产具有类似信用风险特征
特定项目组合	组合内合同资产包括关联方、政府及政府部门、政府控制的国有企业、备用金、保证金等

预期信用损失的会计处理方法，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。

### 3.14 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.14.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长

期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

#### 3.14.2 后续计量及损益确认方法

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

##### 3.14.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

##### 3.14.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

对于本公司 2021 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金



额计入当期损益。

#### 3.14.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.6 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

### 3.15 投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.22 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

### 3.16 固定资产

#### 3.16.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### 3.16.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	30.00	0.00-5.00	3.17-3.33
运输设备	直线法	6.00	0.00-5.00	15.83-16.67
机器设备	直线法	25.00	0.00-5.00	3.80-4.00
办公设备及电子设备	直线法	5.00	0.00-5.00	19.00-20.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### 3.16.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.22 长期资产减值”。

#### 3.16.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 3.17 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.22 长期资产减值”。

### 3.18 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

### 3.19 生物资产

#### 3.19.1 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。本公司消耗



性生物资产主要为用材林。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护费用等后续支出，计入当期损益。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

### 3.19.2 公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。。

## 3.20 无形资产

### 3.20.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
----	---------

土地使用权	50.00
-------	-------

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### 3.20.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3.20.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.22 长期资产减值”。

### 3.21 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 3.22 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活

跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 3.23 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 3.24 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利等。其中：

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

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

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行



会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 3.25 收入

收入确认和计量（新准则，2021、2022 年适用）

#### 3.25.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

#### 3.25.1.1 销售砂石商品收入

本公司销售砂石商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为 30 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

#### 3.25.1.2 提供建设服务

本公司向客户提供建造服务，因在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代的用途，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，根据履约进度

在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。

收入确认和计量（旧准则，2020 年适用）

### 3.25.2 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。本公司砂石销售业务，满足上面五个条件时，确认砂石销售收入的实现。

### 3.25.3 建造合同收入

对于提供建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，本公司于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

收入确认方式：基础设施项目，由谷城县财政局评审工程投入成本，以财政评审的工程投入成本为依据确认营业成本，再加上按照基础设施建设和移交协议书约定的投资回报率确认营业收入。

## 3.26 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 3.27 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者

身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

### 3.28 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 3.28.1 当期所得税

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

#### 3.28.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所



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

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

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

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

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

### 3.28.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### 3.28.4 所得税的抵销

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

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

## 3.29 重要会计政策、会计估计的变更

### 3.29.1 会计政策变更

本公司本报告期间未发生对财务报表产生重大影响的会计政策变更事项。

### 3.29.2 会计估计变更

本公司本报告期间未发生对财务报表产生重大影响的会计估计变更事项。

## 4、税项

### 4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、9%、13%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,上年年末指2022年12月31日,期初指2023年1月1日,期末指2023年12月31日,本期指2023年度,上期指2022年度。

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	36,833.46	46,019.36
银行存款	353,234,513.47	173,271,342.12
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>353,271,346.93</b>	<b>173,317,361.48</b>
其中:存放在境外的款项总额		

注:截至2023年12月31日,本公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### 5.2 应收票据

#### 5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,182,093.25	
商业承兑汇票		
<b>小计</b>	<b>3,182,093.25</b>	
减:坏账准备		
<b>合计</b>	<b>3,182,093.25</b>	

### 5.3 应收账款

#### 5.3.1 按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1 年以内	55,258,725.77	24,328,421.33
1 至 2 年	14,547,030.65	95,453,484.91
2 至 3 年	95,496,550.79	5,706,919.38
3 至 4 年	6,380,600.38	59,005.00
4 至 5 年	496,105.00	
5 年以上	13,453,291.50	
小计	185,632,304.09	125,547,830.62
减：坏账准备	7,791,081.51	3,064.36
合计	177,841,222.58	125,544,766.26

## 5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	959,011.69	0.52	959,011.69	100.00	-
按组合计提坏账准备	184,673,292.40	99.48	6,832,069.82	3.70	177,841,222.58
其中：组合 1-账龄组合	68,640,697.86	36.98	6,832,069.82	9.95	61,808,628.04
组合 2-特定项目组合	116,032,594.54	62.50			116,032,594.54
合计	185,632,304.09	100.00	7,791,081.51	/	177,841,222.58

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					
按组合计提坏账准备	125,547,830.62	100.00	3,064.36	0.00	125,544,766.26
其中：组合 1-账龄组合	7,942,333.66	6.33	3,064.36	0.04	7,939,269.30
组合 2-特定项目组合	117,605,496.96	93.67			117,605,496.96
合计	125,547,830.62	100.00	3,064.36	/	125,544,766.26

## 5.3.2.1 按单项计提坏账准备情况：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
县三电办公室—电力集资	10,000.00	10,000.00	100%	该单位已注销
堤防处	3,950.39	3,950.39	100%	对方无相关款项
水利局化工厂	10,200.00	10,200.00	100%	化工厂已破产



粟谷车队	4,372.00	4,372.00	100%	单位已解散
谢正芳	4,680.00	4,680.00	100%	此人已死亡
水利水产物资站	12,000.00	12,000.00	100%	单位已解散
预制厂	8,971.19	8,971.19	100%	单位已解散
王娟	904,838.11	904,838.11	100%	人已失联
<b>合计</b>	<b>959,011.69</b>	<b>959,011.69</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

## 5.3.3.1 按单项计提坏账准备情况:

按账龄组合计提坏账准备情况:

账 龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	47,348,742.45	68.98	0.00
1 至 2 年	7,582,541.60	11.05	379,127.10
2 至 3 年	104,353.00	0.15	7,304.71
3 至 4 年	673,681.00	0.98	67,368.10
4 至 5 年	437,100.00	0.64	131,130.00
5 年以上	12,494,279.81	18.20	6,247,139.91
<b>合 计</b>	<b>68,640,697.86</b>	<b>100.00</b>	<b>6,832,069.82</b>

(续)

账 龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	7,881,046.54	99.23	0.00
1 至 2 年	61,287.12	0.77	3,064.36
<b>合 计</b>	<b>7,942,333.66</b>	<b>100.00</b>	<b>3,064.36</b>

注: 因本期合并范围变化导致账龄逻辑关系不匹配。

## 5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
谷城县财政局	89,599,628.22	48.27	—
谷城县供水总公司	24,881,445.41	13.40	—
中国水利水电第十四工程局有限公司	6,683,288.59	3.60	—
湖北宏超建材科技有限公司	5,482,184.22	2.95	—
襄阳汉通工程劳务有限公司	4,771,998.30	2.57	—
<b>合计</b>	<b>131,418,544.74</b>	<b>70.80</b>	<b>/</b>

## 5.4 预付款项

## 5.4.1 按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1 年以内	15,908,011.98	17.95	20,825,375.10	26.68
1 至 2 年	21,051,998.07	23.75	3,988,000.00	5.11
2 至 3 年	3,988,000.00	4.50	43,912,121.18	56.25
3 至 4 年	42,412,121.18	47.85	4,000,000.00	5.12
4 至 5 年				
5 年以上	5,268,851.70	5.95	5,343,900.00	6.85
<b>合计</b>	<b>88,628,982.93</b>	<b>100.00</b>	<b>78,069,396.28</b>	<b>100.00</b>

注：因本期合并范围变化导致账龄逻辑关系不匹配。

#### 5.4.2 截至 2023 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	账面余额	账龄	未结算的原因
谷城县建设投资经营有限公司	谷城县第二轮国有企业改革领导小组办公室	34,811,000.00	3-4 年	未到结算期
谷城县建设投资经营有限公司	襄阳国际旅游茶城有限公司	30,000,000.00	1 年以内 12,000,000.00；1-2 年 18,000,000.00	未到结算期
<b>合计</b>		<b>64,811,000.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

#### 5.4.3 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	账面余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
谷城县第二轮国有企业改革领导小组办公室	34,811,000.00	39.28
襄阳国际旅游茶城有限公司	30,000,000.00	33.85
谷城县科学技术和经济信息化局	6,500,000.00	7.33
谷城县路路通公路养建有限责任公司	5,293,900.00	5.97
襄阳帝伟土石方工程有限公司	1,693,889.00	1.91
<b>合计</b>	<b>78,298,789.00</b>	<b>88.34</b>

### 5.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,407,037,736.51	2,159,434,128.67
<b>合计</b>	<b>2,407,037,736.51</b>	<b>2,159,434,128.67</b>

#### 5.5.1 其他应收款

##### 5.5.1.1 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	238,119,900.00	9.60	35,717,985.00	15.00	202,401,915.00

按组合计提坏账准备	2,242,483,196.18	90.40	37,847,374.67	1.69	2,204,635,821.51
其中：组合 1-账龄组合	129,999,613.40	5.24	37,847,374.67	29.11	92,152,238.73
组合 2-特定项目组合	2,112,483,582.78	85.16			2,112,483,582.78
合计	2,480,603,096.18	100.00	73,565,359.67	/	2,407,037,736.51

(续)

类别	期初余额				
	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	240,180,900.00	10.81	24,018,090.00	10.00	216,162,810.00
按组合计提坏账准备	1,981,523,519.10	89.19	38,252,200.43	1.93	1,943,271,318.67
其中：组合 1-账龄组合	131,704,773.10	5.93	38,252,200.43	29.04	93,452,572.67
组合 2-特定项目组合	1,849,818,746.00	83.26			1,849,818,746.00
合计	2,221,704,419.10	/	62,270,290.43	/	2,159,434,128.67

## 5.5.1.2 单项计提坏账准备的其他应收款项情况

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
湖北谷城一飞汽车制造有限公司	238,119,900.00	35,717,985.00	15.00	失信被执行人
合计	238,119,900.00	35,717,985.00	—	—

## 5.5.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额		38,252,200.43	24,018,090.00	62,270,290.43
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		425,834.67	11,699,895.00	12,125,729.67
本期转回		830,660.43		830,660.43
本期转销				



本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		37,847,374.67	35,717,985.00	73,565,359.67

## 5.5.1.4 本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 12,125,729.67 元；本期收回或转回坏账准备金额 830,660.43 元。

## 5.5.1.5 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款 0.00 元。

## 5.5.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
谷城县国有资本投资集团有限公司	往来款	1,328,397,311.78	1 年以内	53.55	
谷城县财政局	往来款	410,516,768.45	1 年以内 25,917,495.89； 1-2 年 11,067,415.27； 2-3 年 82,187,475.42； 3-4 年 128,292,684.72； 4-5 年 119,282,161.22； 5 年以上 43,769,535.93	16.55	
湖北谷城一飞汽车制造有限公司	借款/往来款	238,119,900.00	2-3 年 32,480,900.00；4-5 年 6,000,000.00；5 年以上 199,639,000.00	9.6	35,717,985.00
谷城县公路局	往来款	115,573,737.14	2-3 年 20,000,000.00； 3-4 年 95,573,737.14	4.66	
中交一公局襄阳建设投资有限公司	往来款	56,500,000.00	1-2 年	2.28	
<b>合计</b>	/	<b>2,149,107,717.37</b>	/	<b>86.64</b>	<b>35,717,985.00</b>

## 5.6 存货

## 5.6.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,024,569.74		7,024,569.74
开发成本	78,259,396.13		78,259,396.13
土地使用权	660,168,255.76		660,168,255.76
消耗性生物资产	1,495,643,184.59		1,495,643,184.59

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值
合计	2,241,095,406.22		2,241,095,406.22

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	7,900,132.24		7,900,132.24
开发成本	36,510,504.40		36,510,504.40
土地使用权	575,932,080.26		575,932,080.26
消耗性生物资产	1,459,916,184.90		1,459,916,184.90
合计	2,080,258,901.80		2,080,258,901.80

## 5.7 合同资产

### 5.7.1 合同资产情况

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
合同资产	3,139,368,882.61		3,139,368,882.61	2,636,873,455.51		2,636,873,455.51
合计	3,139,368,882.61		3,139,368,882.61	2,636,873,455.51		2,636,873,455.51

## 5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	2,877,446.93	5,541,000.48
待认证进项税额	2,686,812.94	
预缴税费	685,803.93	11,221,932.64
合计	6,250,063.80	16,762,933.12

## 5.9 长期股权投资

### 5.9.1 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
对合营企业投资				
对联营企业投资	55,169,147.84	2,311,855.06	315,200.89	57,165,802.01
小计	55,169,147.84	2,311,855.06	315,200.89	57,165,802.01
减：长期股权投资减值准备				
合计	55,169,147.84	2,311,855.06	315,200.89	57,165,802.01

### 5.9.2 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动
-------	------	--------

		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
湖北谷城万里山生态旅游开发有限公司	3,189,819.70			111.81		
湖北省谷城银隆电业有限公司	50,683,977.89			2,290,940.79		
襄阳市汉筑阳砂石有限公司	1,295,350.25			20,802.46		
小 计	55,169,147.84			2,311,855.06		
合 计	55,169,147.84			2,311,855.06		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
湖北谷城万里山生态旅游开发有限公司				3,189,931.51	
湖北省谷城银隆电业有限公司				52,974,918.68	
襄阳市汉筑阳砂石有限公司	315,200.89			1,000,951.82	
小 计	315,200.89			57,165,802.01	
合 计	315,200.89			57,165,802.01	

## 5.10 投资性房地产

### 5.10.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	96,393,712.28	96,393,712.28
2、本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	118,102,214.11	118,102,214.11
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	214,495,926.39	214,495,926.39
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	3,800,526.56	3,800,526.56
2、本期增加金额	6,626,736.36	6,626,736.36
(1) 计提或摊销	6,626,736.36	6,626,736.36



3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	10,427,262.92	10,427,262.92
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	204,068,663.47	204,068,663.47
2、期初账面价值	92,593,185.72	92,593,185.72

## 5.11 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	748,181,778.82	790,126,186.93
固定资产清理		
合计	748,181,778.82	790,126,186.93

## 5.11.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	888,455,121.37	86,547,683.41	12,026,709.67	2,547,384.62	989,576,899.07
2、本期增加金额	22,440,083.93	1,140,163.98	310,401.77	303,023.40	24,193,673.08
(1) 购置	6,223,173.10	277,763.18	130,401.77	108,223.40	6,739,561.45
(2) 在建工程转入	15,596,417.66				15,596,417.66
(3) 企业合并增加	620,493.17	862,400.80	180,000.00	194,800.00	1,857,693.97
(4) 划拨					
3、本期减少金额	29,898,000.00	710,080.80		7,800.00	30,615,880.80
(1) 处置或报废		710,080.80		7,800.00	717,880.80
(2) 其他减少	29,898,000.00				29,898,000.00
4、期末余额	880,997,205.30	86,977,766.59	12,337,111.44	2,842,608.02	983,154,691.35
二、累计折旧					
1、期初余额	138,302,311.41	55,169,650.61	4,341,910.15	1,636,839.97	199,450,712.14
2、本期增加金额	28,544,568.11	4,214,432.01	2,239,872.92	550,482.56	35,549,355.60
(1) 计提	28,247,410.51	3,682,539.29	2,113,434.92	404,576.44	34,447,961.16
(2) 企业合并增加	297,157.60	531,892.72	126,438.00	145,906.12	1,101,394.44

3、本期减少金额		26,467.88		687.32	27,155.20
(1) 处置或报废		26,467.88		687.32	27,155.20
(2) 其他减少					
4、期末余额	166,846,879.52	59,357,614.74	6,581,783.06	2,186,635.21	234,972,912.53
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	714,150,325.78	27,620,151.85	5,755,328.38	655,972.81	748,181,778.82
2、期初账面价值	750,152,809.96	31,378,032.80	7,684,799.52	910,544.65	790,126,186.93

## 5.12 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	377,575,859.90	495,192,028.18
工程物资		
合计	377,575,859.90	495,192,028.18

## 5.12.1 在建工程情况

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
在建工程	377,575,859.90		377,575,859.90	495,192,028.18		495,192,028.18
工程物资						
合计	377,575,859.90		377,575,859.90	495,192,028.18		495,192,028.18

## 5.12.1.1 重要在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
多功能专用车研发制造基地项目	58,071,615.00			58,071,615.00	
湖北森茂纺织建设项目	105,914,216.61	13,500.00		105,927,716.61	
公铁客运中心建设项目	248,926,846.92	3,324,339.62			252,251,186.54
国苗特种车辆垃圾清扫车项目	37,221,769.74	23,928,087.34			61,149,857.08
蕪山林场	6,759,036.60		6,759,036.60		
谷城化工园区项目	1,200,000.00			1,200,000.00	
砂石集并中	24,939,993.77	35,380,504.03			60,320,497.80

心项目					
原检测站办公大楼	8,834,631.06	2,750.00	8,837,381.06		
喻家湾码头建设工程	3,323,918.48	530,400.00			3,854,318.48
合计	495,192,028.18	63,179,580.99	15,596,417.66	165,199,331.61	377,575,859.90

### 5.13 无形资产

#### 5.13.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	采矿权	资质	合计
一、账面原值					
1、期初余额	6,426,620.00	20,512.82	4,075,735,900.00	3,150,000.00	4,085,333,032.82
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4、期末余额	6,426,620.00	20,512.82	4,075,735,900.00	3,150,000.00	4,085,333,032.82
二、累计摊销					
1、期初余额	1,101,542.80	20,512.82	7,690,913.64	341,250.00	9,154,219.26
2、本期增加金额	128,532.40		40,288,987.18	315,000.00	40,732,519.58
(1) 计提	128,532.40		40,288,987.18	315,000.00	40,732,519.58
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4、期末余额	1,230,075.20	20,512.82	47,979,900.82	656,250.00	49,886,738.84
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	5,196,544.80		4,027,755,999.18	2,493,750.00	4,035,446,293.98
2、期初账面价值	5,325,077.20		4,068,044,986.36	2,808,750.00	4,076,178,813.56



注 1:无形资产中资质包括本公司子公司“湖北八零一建设工程有限公司”所拥有的房建二级资质、市政二级资质、模板脚手架专业承包资质等。

#### 5.14 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租金	2,827,902.90		1,546,662.67		1,281,240.23
修复费用	3,650,701.80		311,541.63		3,339,160.17
其他		381,258.58	278,669.14		102,589.44
<b>合计</b>	<b>6,478,604.70</b>	<b>381,258.58</b>	<b>2,136,873.44</b>		<b>4,722,989.84</b>

#### 5.15 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 5.15.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	81,356,441.20	20,339,110.30	62,273,354.76	15,568,338.69
<b>合计</b>	<b>81,356,441.20</b>	<b>20,339,110.30</b>	<b>62,273,354.76</b>	<b>15,568,338.69</b>

#### 5.16 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
储备用地	622,284,700.00	622,284,700.00
债权资产	6,000,000.00	6,000,000.00
红日资产	265,733,407.47	207,661,792.47
骆驼资产	155,805,215.47	155,805,215.47
承恩寺林场	119,162,765.24	119,162,765.24
庙岗林场	27,666,899.04	27,666,899.04
五山镇林场	1,058,493.25	1,058,493.25
南河镇林场	1,653,548.03	1,653,548.03
紫金镇林场	391,195.27	391,195.27
盛康镇林场	1,668,350.72	1,668,350.72
<b>合计</b>	<b>1,201,424,574.49</b>	<b>1,143,352,959.49</b>

注 1: 2016 年根据本公司与中国农业银行股份有限公司襄阳米公支行签订的《委托资产批量转让协议》，以协议价 6,000,000.00 元取得 161,325,406.78 元的银行债权资产；

注 2: 2017 年根据谷城县建设投资经营有限公司与湖北谷城红日实业有限公司签订的资产转让协议与补充协议，谷城县建设投资经营有限公司以 174,810,000.00 元收购湖北谷城红日实业有限公司所属资产，2018 年缴纳红日资产收购业务发生的相关税费金额为 32,851,792.47 元；新建部分资产价值为 58,071,615.00 元。

注 3: 2018 年根据谷城县建设投资经营有限公司与骆驼集团股份有限公司签订的资产收购协议，谷城县建设投资经营有限公司以 142,735,978.28 元收购骆驼集团股份有限公司所属

资产，2019 年缴纳骆驼资产收购业务发生的相关税费金额为 13,069,237.19 元；

注 4：根据 2017 年 06 月 12 日谷城县国有资产监督管理局文件股国资函[2017]年 6 号文“关于办理国有资产划转手续通知”及“谷城县生态林业工程建设投资有限公司关于谷城县蕪山等四家林场资源资产评估报告书”谷城县国有资产监督管理局将林业局所属的价值为 1,544,242,520.65 元的林地资产无偿划拨给谷城县生态林业工程建设投资有限公司，其中公益性生物资产防护林及特种用途林价值 146,829,664.28 元；

注 5：根据林地承包经营权流转合同约定谷城县生态林业工程建设投资有限公司以 5,200,000.00 元取得五山镇等四家林场，其中公益性生物资产防护林价值 4,771,587.27 元。

### 5.17 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	40,000,000.00	70,000,000.00
保证借款		12,000,000.00
<b>合计</b>	<b>40,000,000.00</b>	<b>82,000,000.00</b>

#### 5.17.1 抵押借款

贷款机构	借款单位	借款余额	抵押物
中国农业银行股份有限公司谷城县支行	谷城县碳汇林业开发有限公司	40,000,000.00	抵押人：谷城县建设投资经营有限公司 抵押物：鄂（2022）谷城县不动产权第 0021466 号、鄂（2018）谷城县不动产权第 0003061 号
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>40,000,000.00</b>	<b>—</b>

### 5.18 应付账款

#### 5.18.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	213,769,279.26	60,026,174.54
1 至 2 年	18,493,748.99	6,642,727.29
2 至 3 年	2,329,598.60	66,951,845.65
3 至 4 年	22,326,301.43	68,897,095.62
4 至 5 年	31,075,003.62	
5 年以上	3,859,223.14	
<b>合计</b>	<b>291,853,155.04</b>	<b>202,517,843.10</b>

#### 5.18.1 截至 2023 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
骆驼集团股份有限公司	30,962,682.62	暂未结算
中国市政工程中南设计研究总院有限公司	22,102,024.43	工程暂未结算
<b>合计</b>	<b>53,064,707.05</b>	

#### 5.18.2 按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
骆驼集团股份有限公司	30,962,682.62	未到结算期
中国市政工程中南设计研究总院有限公司	22,102,024.43	未到结算期
谷城县诚鑫工贸有限公司	10,434,406.00	未到结算期
湖北艺得利建筑安装工程有限公司商品砼搅拌站	8,111,217.00	未到结算期
谷城县军岗建筑工程劳务部	6,687,998.50	未到结算期
合计	78,298,328.55	—

## 5.19 预收款项

项目	期末余额	期初余额
租金	750,000.00	
合计	750,000.00	

## 5.20 合同负债

## 5.20.1 合同负债分类列示

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	52,183,685.59	24,634,503.42
工程合同相关的合同负债	86,999,328.03	115,788,990.83
合计	139,183,013.62	140,423,494.25

## 5.21 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,232,902.24	19,400,545.90	21,465,022.44	1,168,425.70
二、离职后福利-设定提存计划	8,032.93	2,035,342.59	2,043,375.52	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,240,935.17	21,435,888.49	23,508,397.96	1,168,425.70

## 5.21.1 短期薪酬列示

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	1,616,937.68	16,594,918.90	17,278,687.35	933,169.23
二、职工福利费	1,390,138.00	422,514.17	1,812,652.17	
三、社会保险费	5,194.95	1,088,426.18	1,093,621.13	
其中：医疗保险费	4,954.44	1,036,787.70	1,041,742.14	
工伤保险费	240.51	51,638.48	51,878.99	
四、住房公积金		1,056,585.00	1,042,545.00	14,040.00
五、工会经费和职工教育经费	220,631.61	238,101.65	237,516.79	221,216.47
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	3,232,902.24	19,400,545.90	21,465,022.44	1,168,425.70

## 5.21.2 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
基本养老保险	7,696.22	1,935,913.49	1,943,609.71	
失业保险费	336.71	99,429.10	99,765.81	



合计	8,032.93	2,035,342.59	2,043,375.52
----	----------	--------------	--------------

## 5.22 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	115,382,990.31	119,093,711.70
企业所得税	193,945,700.75	165,678,623.41
个人所得税	289.53	7,268.12
城市维护建设税	10,755,322.56	8,288,450.23
房产税	68,630.78	57,198.95
土地使用税	1,688,981.14	1,685,107.70
教育费附加（含地方教育费附加）	9,750,197.65	8,152,501.00
资源税		300,179.04
印花税	8,049.98	5,815.95
合计	331,600,162.70	303,268,856.10

## 5.23 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	307,105,515.50	300,347,121.42
合计	307,105,515.50	300,347,121.42

## 5.23.1 其他应付款

## 5.23.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	296,578,095.92	299,928,344.29
质保金	10,527,419.58	418,777.13
合计	307,105,515.50	300,347,121.42

## 5.23.1.2 截至 2023 年 12 月 31 日，其他应付款主要债权人情况如下

债权人单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
谷城县殡葬管理所	99,699,507.33	暂未结算
县汉十铁路建设指挥部	85,000,000.00	暂未结算
县土地收购储备中心	33,476,065.54	暂未结算
湖北畅竣达贸易有限公司	15,000,000.00	暂未结算
谷城县汉江湿地水生态修复与保护工程建设项目管理办公室	12,781,152.12	暂未结算
合计	245,956,724.99	/

## 5.24 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注 5.26）	142,897,784.00	293,118,284.00
一年内到期的应付债券（附注 5.27）	140,000,000.00	140,000,000.00
一年内到期的长期应付款（附注 5.28）	17,600,000.00	2,000,000.00
合计	300,497,784.00	435,118,284.00

## 5.25 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	8,954,669.77	11,133,085.58
预提费用	10,651,743.23	
<b>合计</b>	<b>19,606,413.00</b>	<b>11,133,085.58</b>

## 5.26 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	297,548,358.00	583,226,142.00
抵押借款	1,202,159,986.00	1,235,124,500.00
保证借款	2,637,042,752.00	1,288,050,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注 5.24）	142,897,784.00	293,118,284.00
<b>合计</b>	<b>3,993,853,312.00</b>	<b>2,813,282,358.00</b>

## 5.26.1 质押借款

贷款机构	借款单位	期末余额	质押物
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县水利工程建设投资有限公司	68,000,000.00	质押物：谷城县水利工程建设投资有限公司提供的应收账款质押
中国银行股份有限公司谷城支行营业部	谷城县水务有限公司	26,250,000.00	质押物：自来水收费权益；保证人：谷城县建设投资经营有限公司
中国银行股份有限公司谷城支行营业部	谷城县水务有限公司	12,600,000.00	
中国银行股份有限公司谷城支行营业部	谷城县水务有限公司	36,750,000.00	
中国银行股份有限公司谷城支行营业部	谷城县水务有限公司	26,448,358.00	
湖北谷城农村商业银行股份有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	127,500,000.00	保证人：谷城县建设投资经营有限公司、谷城县国有资本投资集团有限公司 质押人：谷城县交通建设投资有限公司 质押物：谷城农商行不良资产债权
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>297,548,358.00</b>	<b>—</b>

## 5.26.2 抵押借款

贷款机构	借款单位	借款余额	抵押物
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县水利工程建设投资有限公司	89,090,800.00	保证人：谷城县建设投资经营有限公司；抵押人：谷城县建设投资经营有限公司 抵押物：鄂（2018）谷城县不动产权第 0002054 号
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	9,727,274.00	保证人：谷城县住房投资有限公司 抵押人：谷城县建设投资经营有限公司 抵押物：鄂（2018）谷城县不动产权第 0003066 号、鄂（2018）谷城县不动产权第 0003068 号
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	72,727,274.00	
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	8,000,000.00	

贷款机构	借款单位	借款余额	抵押物
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	19,047,620.00	
湖北银行股份有限公司谷城支行	谷城县交通建设投资有限公司	200,000,000.00	抵押人：谷城县工业产业投资有限公司 抵押物：鄂（2021）谷城县不动产权第 0023343 号 抵押人：谷城县建设投资经营有限公司 抵押物：鄂（2018）谷城县不动产权第 0003062 号、鄂（2018）谷城县不动产权第 0003063 号、鄂（2018）谷城县不动产权第 0003064 号、鄂（2018）谷城县不动产权第 0003065 号、鄂（2022）谷城县不动产权第 0072568 号
湖北银行股份有限公司谷城支行	谷城县交通建设投资有限公司	98,000,000.00	质押人：谷城县交通建设投资有限公司 质押物：谷城县汉江南河古城段（盛康王家井-南河与汉江交汇处）全部采砂销售收入形成的应收账款 保证人：谷城县建设投资经营有限公司
湖北银行股份有限公司谷城支行	谷城县交通建设投资有限公司	51,000,000.00	抵押人：谷城县建设投资经营有限公司 抵押物：鄂（2021）谷城县不动产权第 0023593 号、0023594 号、0033716 号、0033717 号、0033722 号、0033731 号、0033732 号、0033733 号、0033734 号、0033735 号、0033736 号、0033747 号、0033748 号、0033749 号、0033750 号、0033751 号、0033752 号、0033753 号、0033754 号、0033755 号、0033756 号、0033757 号 抵押人：谷城县工业产业投资有限公司 抵押物：鄂（2021）谷城县不动产权第 0023536 号 保证人：谷城县建设投资经营有限公司、谷城县国有资本投资集团有限公司
湖北谷城农村商业银行股份有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	76,415,000.00	
湖北谷城农村商业银行股份有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	51,085,000.00	
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县交通建设投资有限公司	245,760,000.00	
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县交通建设投资有限公司	108,923,078.00	
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县交通建设投资有限公司	50,000,000.00	保证人：谷城县生态林业工程建设投资有限公司 抵押人：谷城县建设投资经营有限公司 抵押物：鄂（2020）谷城县不动产权证第 0000067 号
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县交通建设投资有限公司	34,742,400.00	
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县交通建设投资有限公司	30,980,770.00	
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县交通建设投资有限公司	11,692,308.00	

贷款机构	借款单位	借款余额	抵押物
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县交通建设投资有限责任公司	11,538,462.00	
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县交通建设投资有限责任公司	6,600,000.00	
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县交通建设投资有限责任公司	6,300,000.00	
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县交通建设投资有限责任公司	20,530,000.00	
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>1,202,159,986.00</b>	<b>—</b>

## 5.26.3 保证借款

贷款机构	借款单位	借款余额	担保人
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县建设投资经营有限公司	102,000,000.00	谷城县国有资本投资集团有限公司
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县建设投资经营有限公司	1,240,000.00	
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县建设投资经营有限公司	170,000,000.00	
中国建设银行股份有限公司谷城县支行营业部	谷城县市政工程投资建设有限公司	90,000,000.00	谷城县建设投资经营有限公司
中国建设银行股份有限公司谷城县支行营业部	谷城县市政工程投资建设有限公司	24,000,000.00	谷城县建设投资经营有限公司
中国建设银行股份有限公司谷城县支行营业部	谷城县市政工程投资建设有限公司	98,000,000.00	谷城县建设投资经营有限公司
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县水利工程建设投资有限公司	318,000,000.00	谷城县建设投资经营有限公司
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县水利工程建设投资有限公司	200,000,000.00	
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县工业产业投资有限公司	40,909,092.00	谷城县水利工程建设投资有限公司
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县工业产业投资有限公司	36,190,478.00	
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县工业产业投资有限公司	31,818,182.00	
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	8,150,000.00	谷城县交通建设投资有限责任公司
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	80,000,000.00	
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	49,500,000.00	
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	11,000,000.00	
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	118,000,000.00	谷城县住房投资有限公司



贷款机构	借款单位	借款余额	担保人
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	230,500,000.00	谷城县建设投资经营有限公司
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	21,820,000.00	
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	218,080,000.00	
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	2,800,000.00	
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	132,600,000.00	
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	4,330,000.00	
中国建设银行股份有限公司谷城支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	45,000,000.00	谷城县建设投资经营有限公司
中国建设银行股份有限公司谷城支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	32,435,000.00	
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	201,170,000.00	谷城县国有资本投资集团有限公司
中国农业银行股份有限公司谷城县支行	谷城县交通建设投资有限公司	2,000,000.00	谷城县建设投资经营有限公司
中国农业银行股份有限公司谷城县支行	谷城县交通建设投资有限公司	54,000,000.00	
中国农业银行股份有限公司谷城县支行	谷城县交通建设投资有限公司	46,000,000.00	
中国农业银行股份有限公司谷城县支行	谷城县交通建设投资有限公司	50,000,000.00	
中国农业银行股份有限公司谷城县支行	谷城县交通建设投资有限公司	195,000,000.00	
湖北谷城农村商业银行股份有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	22,500,000.00	谷城县建设投资经营有限公司、谷城县国有资本投资集团有限公司
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>2,637,042,752.00</b>	<b>—</b>

## 5.27 应付债券

### 5.27.1 应付债券

项目	期末余额	期初余额
18 谷城建投债 01	159,478,982.56	238,770,541.79
19 谷城建投债 01	177,606,742.22	235,700,955.92
应付债券-应付利息	17,184,131.15	24,341,770.50
小计	354,269,855.93	498,813,268.21
减：一年内到期的应付债券（附注 5.24）	140,000,000.00	140,000,000.00
<b>合计</b>	<b>214,269,855.93</b>	<b>358,813,268.21</b>

### 5.27.2 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	期末余额	是否违约
18 谷城建投债 01	400,000,000.00	2018/5/3	7 年期	400,000,000.00	238,770,541.79		14,623,213.11	708,440.77	80,000,000.00	159,478,982.56	否
19 谷城建投债 01	300,000,000.00	2019/4/25	7 年期	300,000,000.00	235,700,955.92		13,931,147.54	1,905,786.30	60,000,000.00	177,606,742.22	否
应付债券-应付利息					24,341,770.50		28,554,360.65		35,712,000.00	17,184,131.15	
小 计	700,000,000.00			700,000,000.00	498,813,268.21		57,108,721.30	2,614,227.07	175,712,000.00	354,269,855.93	
减：一年内到期的应付债券					140,000,000.00					140,000,000.00	
合计	700,000,000.00			700,000,000.00	358,813,268.21		57,108,721.30	2,614,227.07	175,712,000.00	214,269,855.93	

注 1：2018 年 5 月本公司发行“2018 年第一期谷城县建设投资经营有限公司公司债券”。发行总额：人民币肆亿元整（RMB400,000,000.00）。债券期限：7 年期。票面利率为固定利率 7.88%。还本付息方式：每年付息一次，分次还本。在债券存续期后 5 年，逐年分别按照债券发行总额 20%的比例偿还债券本金。

注 2：2019 年 4 月本公司发行“2019 年第一期谷城县建设投资经营有限公司公司债券”。发行总额：人民币叁亿元整（RMB300,000,000.00）。债券期限：7 年期。票面利率为固定利率 7.00%。还本付息方式：每年付息一次，分次还本。在债券存续期后 5 年，逐年分别按照债券发行总额 20%的比例偿还债券本金。

## 5.28 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	51,200,000.00	84,400,000.00
专项应付款	30,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>81,200,000.00</b>	<b>84,400,000.00</b>

## 5.28.1 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
国开发展基金有限公司	8,000,000.00	10,000,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	60,800,000.00	76,400,000.00
减：一年内到期的长期应付款（附注 5.24）	17,600,000.00	2,000,000.00
<b>合计</b>	<b>51,200,000.00</b>	<b>84,400,000.00</b>

注 1：2015 年 9 月 29 日根据本公司与国开发展基金有限公司签订的《国开发展基金投资合同》对本公司投资 20,000,000.00 元，投资项目为襄阳市谷城水厂及管网工程，项目建设期为 2015 年 9 月 29 日至 2017 年 9 月 28 日，待投资期限到期后，谷城县国有资产监督管理局于 2018 年 9 月 28 日至 2027 年 9 月 28 日回购投资本金；

注 2：2016 年 3 月 3 日根据谷城县水利工程建设投资有限公司与中国农发重点建设基金有限公司签订的《中国农发重点建设基金投资协议》对谷城县水利工程建设投资有限公司投资 78,000,000.00 元，投资项目为谷城县汉江国家湿地水生态修复与保护工程，项目建设期为 2016 年 5 月 30 日至 2020 年 12 月 30 日，待投资期限到期后，谷城县人民政府于 2022 年 3 月 3 日至 2026 年 3 月 3 日回购投资本金；

注 3：2016 年 3 月 3 日根据谷城县水利工程建设投资有限公司与中国农发重点建设基金有限公司签订的《中国农发重点建设基金投资协议》对谷城县水利工程建设投资有限公司投资 14,000,000.00 元，投资项目为襄阳市谷城县南河干流近期防洪治理工程，项目建设期为 2016 年 3 月 30 日至 2018 年 12 月 30 日，待投资期限到期后，谷城县人民政府于 2026 年 3 月 3 日回购投资本金。

## 5.28.2 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
谷山智慧泊车设施一期建设项目		30,000,000.00		30,000,000.00	谷山智慧泊车设施一期建设项目专项资金
<b>合计</b>		<b>30,000,000.00</b>		<b>30,000,000.00</b>	

## 5.29 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
港口接收转运处置船舶产生的污染物设施设备项目补助		919,200.00	329,380.00	589,820.00	污染物设施设备项目补助
<b>合计</b>		<b>919,200.00</b>	<b>329,380.00</b>	<b>589,820.00</b>	—

## 5.30 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		28,742.50
合计		28,742.50

## 5.31 实收资本

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	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
谷城县国有资产监督管理局	217,000,000.00	100.00			217,000,000.00	100.00
合计	217,000,000.00	100.00			217,000,000.00	100.00

## 5.32 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价				
其他资本公积	7,858,845,097.12	93,170,392.77		7,952,015,489.89
合计	7,858,845,097.12	93,170,392.77		7,952,015,489.89

注 1：根据 2023 年 7 月 28 日谷城县人民政府国有资产监督管理局出具的《关于湖北水投水利水电工程有限公司股权无偿划转的通知》文件，该事项增加资本公积 2,142,299.56 元。

注 2：根据 2023 年 12 月 28 日谷城县财政局出具的《关于对谷城县建设投资经营有限公司拨付资本金的通知》文件，公司收到货币资金，增加资本公积 78,750,000.00 元。

注 3：子公司谷城县水利工程建设投资有限公司的少数股东谷城县国有资本投资集团有限公司对其增资，影响资本公积增加 12,278,093.21 元。

## 5.33 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	109,617,680.99	7,950,713.40		117,568,394.39
合计	109,617,680.99	7,950,713.40		117,568,394.39

## 5.34 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	992,612,983.18	1,019,016,500.53
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	992,612,983.18	1,019,016,500.53
加：本期归属于母公司股东的净利润	18,248,632.26	79,270,644.34
减：提取法定盈余公积	7,950,713.40	5,674,161.69
本年分配现金股利		100,000,000.00
期末未分配利润	1,002,910,902.04	992,612,983.18

## 5.35 营业收入和营业成本

## 5.35.1 营业收入和营业成本情况



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	705,027,414.90	611,098,790.16	885,070,191.83	745,425,483.10
其他业务	5,027,171.95	6,851,460.87	2,504,219.10	2,931,438.20
合计	710,054,586.85	617,950,251.03	887,574,410.93	748,356,921.30

## 5.35.2 分行业营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	705,027,414.90	611,098,790.16	885,070,191.83	745,425,483.10
基础设施工程	578,551,634.71	464,082,420.54	750,294,040.83	642,563,848.46
砂石销售	104,505,307.65	127,181,514.47	116,099,293.20	83,176,041.58
招标代理服务	1,174,484.50	511,538.07	946,376.43	485,121.69
水费电费	19,751,961.74	17,695,547.76	16,877,842.59	18,774,861.37
劳务收入	1,044,026.30	1,627,769.32	852,638.78	425,610.00
其他业务小计	5,027,171.95	6,851,460.87	2,504,219.10	2,931,438.20
资金占用费	82,979.01		248,415.44	
房屋及场地租赁	4,944,192.94	6,851,460.87	2,143,681.10	2,931,438.20
销售材料			112,122.56	
合计	710,054,586.85	617,950,251.03	887,574,410.93	748,356,921.30

## 5.36 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,024,380.86	3,686,704.07
教育费附加	2,025,577.36	3,687,269.03
资源税	13,806,534.84	5,322,949.66
房产税	5,895,275.37	14,339,124.67
土地使用税	1,624,363.91	4,763,966.03
车船使用税	19,261.14	2,958.74
印花税	3,869,126.43	1,178,963.48
其他	38,633.74	
合计	30,303,153.65	32,981,935.68

## 5.37 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	51,388.00	33,905.00
职工薪酬	2,080,498.65	2,356,514.08
办公费	30,092.00	39,178.00
折旧费	746,601.00	817,908.00
劳动保护费		
修理费	76,787.00	38,039.00
车辆费用	10,850.00	183,333.23
水电费	11,467.64	400.00
其他	178,711.60	94,487.50

合计	3,186,395.89	3,563,764.81
----	--------------	--------------

## 5.38 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,188,739.14	18,662,759.68
办公费	477,977.94	494,301.49
差旅费	173,485.84	73,755.67
业务招待费	465,768.00	441,358.66
中介机构费用	3,664,351.27	885,950.08
折旧费	15,950,215.85	14,851,987.33
水电费、租赁费	940,206.51	84,070.94
交通费	462,186.17	367,182.26
摊销费	3,363,455.05	1,535,978.40
安全经费		1,319,652.06
物业费	154,084.00	168,898.08
修理费		379,946.51
两非整治费用	1,144,969.73	459,218.86
低值易耗品摊销	65,513.58	
其他	288,725.59	920,252.05
合计	42,339,678.67	40,645,312.07

## 5.39 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	71,154,053.74	66,363,965.64
减：利息收入	1,636,574.43	1,070,723.50
手续费支出	4,398,261.97	538,984.36
合计	73,915,741.28	65,832,226.50

## 5.40 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常经营活动相关的政府补助	150,329,380.00	165,000,000.00
代扣个人所得税手续费返回	2,745.96	2,565.54
直接减免的税费	33,818.72	4,214.99
稳岗补助	56,292.00	18,687.42
合计	150,422,236.68	165,025,467.95

与日常活动相关的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
营运资金补贴	150,000,000.00	165,000,000.00	与收益相关
污染物设施设备项目补助	329,380.00		与资产相关
合计	150,329,380.00	165,000,000.00	—

注 1：2023 年根据谷城县财政局下达的《关于下达谷城县建设投资经营有限公司营运资金专项补贴的通知》，向谷城县建设投资经营有限公司拨入营运资金专项补贴 150,000,000.00 元。

## 5.41 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,311,855.06	-966,336.93
合计	2,311,855.06	-966,336.93

## 5.42 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-7,788,017.15	14,637.14
其他应收款坏账损失	-11,295,069.24	-48,894,910.43
合计	-19,083,086.39	-48,880,273.29

## 5.43 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	89,800.39	142,277.71
合计	89,800.39	142,277.71

## 5.44 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失合计	690,725.60	
其中：固定资产毁损报废损失	690,725.60	
对外捐赠支出	2,992.00	
滞纳金	513,112.81	7,288,799.84
罚款支出	194,422.29	50.84
其他	203,776.24	135,355.69
合计	1,605,028.94	7,424,206.37

## 5.45 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	42,181,084.05	43,913,867.56
递延所得税费用	-4,770,771.61	-12,220,068.32
合计	37,410,312.44	31,693,799.24

## 5.46 现金流量表补充资料

## 5.46.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	37,084,830.69	72,397,380.40
加：资产减值准备		
信用减值损失	19,083,086.39	48,880,273.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	41,074,697.52	36,941,942.72
无形资产摊销	40,732,519.58	8,134,446.04
长期待摊费用摊销	2,136,873.44	945,766.81

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失	690,725.60	
公允价值变动损失		
财务费用	71,154,053.74	66,363,965.64
投资损失	-2,311,855.06	966,336.93
递延所得税资产减少	-4,770,771.61	-12,220,068.32
递延所得税负债增加		
存货的减少	-15,295,833.32	-87,763,869.75
经营性应收项目的减少	-1,009,308,482.42	-2,103,555,666.43
经营性应付项目的增加	315,169,665.73	1,113,353,140.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-504,560,489.72	-855,556,352.01
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	353,271,346.93	173,317,361.48
减：现金的期初余额	173,317,361.48	643,923,861.76
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	179,953,985.45	-470,606,500.28

## 5.46.2 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	353,271,346.93	173,317,361.48
其中：库存现金	36,833.46	46,019.36
可随时用于支付的银行存款	353,234,513.47	173,271,342.12
可随时用于支付的其他货币资金		
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	353,271,346.93	173,317,361.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

## 5.47 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
存货	220,673,182.94	如下
固定资产	36,868,219.08	如下
投资性房地产	204,068,663.47	如下
其他非流动资产	125,953,269.86	如下

## 1、存货中所有权和使用权受到限制资产如下：



项 目	期末账面价值	受限原因
谷城国用（2014）第006022GB05004号	26,889,737.50	应付债券抵押担保
鄂（2022）谷城县不动产权第0021375号	12,704,572.60	银行借款抵押担保
鄂（2022）谷城县不动产权第0021463	62,546,771.16	银行借款抵押担保
鄂（2022）谷城县不动产权第0021465	58,165,449.34	银行借款抵押担保
鄂（2022）谷城县不动产权第0021466	60,366,652.34	银行借款抵押担保
合 计	220,673,182.94	

## 2 固定资产中所有权和使用权受到限制资产如下：

项 目	期末账面价值	受限原因
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000452 号	1,706,709.30	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000455 号	2,702,005.38	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000457 号	2,030,264.14	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000436 号	1,377,902.90	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000438 号	2,348,902.35	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000434 号	1,035,257.58	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000442 号	2,348,902.35	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000444 号	2,339,944.48	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000446 号	2,348,902.35	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000448 号	1,913,683.16	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000450 号	2,048,051.15	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000440 号	2,307,801.55	应付债券抵押担保
鄂（2021）谷城县不动产权第0033757号	6,759,036.60	银行借款抵押担保
鄂（2021）谷城县不动产权第0023593号		银行借款抵押担保
鄂（2021）谷城县不动产权第0023594号		银行借款抵押担保
鄂（2021）谷城县不动产权第0033716号		银行借款抵押担保
鄂（2021）谷城县不动产权第0033717号		银行借款抵押担保

鄂(2021)谷城县不动产权第0033722号		银行借款抵押担保
鄂(2021)谷城县不动产权第0033731号		银行借款抵押担保
鄂(2021)谷城县不动产权第0033732号		银行借款抵押担保
鄂(2021)谷城县不动产权第0033733号		银行借款抵押担保
鄂(2021)谷城县不动产权第0033734号		银行借款抵押担保
鄂(2021)谷城县不动产权第0033735号		银行借款抵押担保
鄂(2021)谷城县不动产权第0033736号		银行借款抵押担保
鄂(2021)谷城县不动产权第0033747号		银行借款抵押担保
鄂(2021)谷城县不动产权第0033748号		银行借款抵押担保
鄂(2021)谷城县不动产权第0033749号		银行借款抵押担保
鄂(2021)谷城县不动产权第0033750号		银行借款抵押担保
鄂(2021)谷城县不动产权第0033751号		银行借款抵押担保
鄂(2021)谷城县不动产权第0033752号		银行借款抵押担保
鄂(2021)谷城县不动产权第0033753号		银行借款抵押担保
鄂(2021)谷城县不动产权第0033754号		银行借款抵押担保
鄂(2021)谷城县不动产权第0033755号		银行借款抵押担保
鄂(2021)谷城县不动产权第0033756号		银行借款抵押担保
鄂(2021)谷城县不动产权第0023536号	5,600,855.79	银行借款抵押担保
<b>合 计</b>	<b>36,868,219.08</b>	

### 3、投资性房地产中所有权和使用权受到限制资产如下：

项 目	期末账面价值	受限原因
鄂(2018)谷城县不动产权第0002054号	10,464,165.70	银行借款抵押担保
鄂(2021)谷城县不动产权第0023343号	91,207,705.05	银行借款抵押担保
鄂(2020)谷城县不动产证第0000067号	102,396,792.72	银行借款抵押担保
鄂(2022)谷城县不动产权第0072568号		银行借款抵押担保
<b>合 计</b>	<b>204,068,663.47</b>	

## 4、其他非流动资产中所有权和使用权受到限制资产如下：

项 目	期末账面价值	受限原因
鄂（2018）谷城县不动产权第0003062号	12,988,130.30	银行借款抵押担保
鄂（2018）谷城县不动产权第0003063号	2,429,558.91	银行借款抵押担保
鄂（2018）谷城县不动产权第0003066号	41,796,951.75	银行借款抵押担保
鄂（2018）谷城县不动产权第0003065号	8,077,045.81	银行借款抵押担保
鄂（2018）谷城县不动产权第0003064号	37,651,268.96	银行借款抵押担保
鄂（2018）谷城县不动产权第0003061号	5,826,878.79	银行借款抵押担保
鄂（2018）谷城县不动产权第0003068号	17,183,435.34	银行借款抵押担保
合 计	125,953,269.86	

## 6、合并范围的变更

## 6.1 2023 年度合并范围变动

## 6.1.1 划拨股权

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
湖北水投水利水电工程有限公司	2023-7-28	3,050,671.82	908,372.26

## 7、在其他主体中的权益

## 7.1 在子公司中的权益

## 7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
谷城县市政工程投资建设有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	基础设施建设	100.00		投资设立
谷城县水利工程投资建设有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	水利工程投资	89.32		投资设立
湖北水投水利水电工程有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	河湖治理及防洪设施工程建筑		100.00	划拨
谷城县水务有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	集中式供水	100.00		投资设立
谷城县工业产业投资有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	工业项目、建设工程项目的投资、建设和管理	100.00		投资设立
谷城县生态林业工程建设投资有	湖北·谷城	湖北·谷城	林业工程、林业资源、林业技改项目	100.00		划拨

限公司			的投融资业务			
谷城县交通建设 投资有限责任公司	湖北·谷城	湖北· 谷城	交通基础设施建设 项目、砂石经营销 售	100.00		划拨
谷城联虹电业有 限公司	湖北·谷城	湖北· 谷城	向电网售电、水产 养殖、水上游乐	78.59		划拨
湖北八零一建设 工程有限公司	湖北·谷城	湖北· 谷城	建筑工程、市政工 程、公路工程、机 电工程等		60.00	投资设立
湖北富荣工程建 设管理咨询有限 公司	湖北·谷城	湖北· 谷城	工程项目策划、设 计、勘察、咨询		100.00	投资设立
谷城县碳汇林业 开发有限公司	湖北·谷城	湖北· 谷城	林业碳汇项目开 发、管理		100.00	投资设立
谷城县智盛教育 投资有限公司	湖北·谷城	湖北· 谷城	投融资业务	100.00		投资设立
谷城谷山电子产 业园区投资运营 管理有限公司	湖北·谷城	湖北· 谷城	企业管理、企业管 理咨询		100.00	投资设立
谷城县交投物流 有限公司	湖北·谷城	湖北· 谷城	国内货物运输代 理、装卸搬运		100.00	投资设立
谷城县南河砂石 经营有限公司	湖北·谷城	湖北· 谷城	建筑材料销售、土 石方工程施工		100.00	投资设立
谷城县盛康砂石 经营有限公司	湖北·谷城	湖北· 谷城	建筑材料销售、土 石方工程施工		100.00	投资设立
谷城县交投矿产 资源经营有限公 司	湖北·谷城	湖北· 谷城	其他采矿业		100.00	投资设立
谷城县交投油坊 坪砂石业有限公 司	湖北·谷城	湖北· 谷城	开采专业及辅助性 活动		100.00	投资设立
谷城县茨河砂石 业有限公司	湖北·谷城	湖北· 谷城	开采专业及辅助性 活动		100.00	投资设立

## 7.2 在合营企业或联营企业中的权益

### 7.2.1 重要的联营企业

联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或 联营企业投资 的会计处理方 法
				直接	间接	
襄阳市汉筑阳砂石有 限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	非金属矿采选 业		49.00	权益法
湖北谷城万里山生态 旅游开发有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	旅游资源开发	40.00		权益法
湖北省谷城银隆电业 有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	电力生产、销售 和水电资源开 发	31.77		权益法

## 8、关联方及关联交易



## 8.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
谷城县国有资产监督管理局	谷城	政府职能部门	100.00	100.00

## 8.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

## 8.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“7.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

## 8.4 关联方交易情况

## 8.4.1 关联担保情况

关联担保情况见“9.2 或有事项”。

## 9、承诺及或有事项

## 9.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 9.2 或有事项

## 9.2.1 对集团内、集团外担保情况

单位：人民币万元

序号	担保单位	担保对象		担保方式	担保种类	反担保方式	担保主营业务余额
		名称	企业性质				
一、对集团内							
1	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	52,706.70
2	谷城县交通建设投资有限公司	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	14,865.00
3	谷城县水利工程建设投资有限公司	谷城县工业产业投资有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	10,891.78
4	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县水利工程建设投资有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	51,800.00
5	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	35,781.00
6	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	34,900.00

		任公司					
7	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	34,700.00
8	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县市政工程投资建设有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	9,800.00
9	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县市政工程投资建设有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	9,000.00
10	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县水利工程建设投资有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	8,909.08
11	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	2,250.00
12	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县水务有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	10,204.84
13	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	25,500.00
14	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县市政工程投资建设有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	2,400.00
15	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	7,743.50
	二、对集团外						
1	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	湖北国鑫矿业有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	14,800.00
2	谷城县碳汇林业开发有限公司	谷城县住房保障运营管理有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	15,000.00
3	谷城县水利工程建设投资有限公司	谷城县住房投资有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	9,000.00
4	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县住房投资有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	7,364.00
5	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县住房投资有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	64,000.00
6	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县殡葬管理所	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	7,040.00
7	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县住房投资有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	13,876.16
8	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县住房投资有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	19,023.90
9	谷城县建设投资经营有限公司	湖北国鑫矿业有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	39,500.00

(续)

序号	担保单位	担保对象		担保对象现状	是否逾期	是否被诉	代偿损失金额	已计入预计负债金额	其中:本期已计入预计负债金额
		名称	企业性质						
	一、对公司内								
1	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
2	谷城县交通建设投资有限公司	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
3	谷城县水利工程建设投资有限公司	谷城县工业产业投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
4	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县水利工程建设投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
5	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
6	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
7	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
8	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县市政工程投资建设有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
9	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县市政工程投资建设有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
10	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县水利工程建设投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
11	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
12	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县水务有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
13	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
14	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县市政工程投资建	有限责任	良好	否	否			

	司	设有限公司	公司					
15	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否		
	二、对公司外							
1	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	湖北国鑫矿业有限公司	有限责任公司	良好	否	否		
2	谷城县碳汇林业开发有限公司	谷城县住房保障运营管理有限公司	有限责任公司	良好	否	否		
3	谷城县水利工程建设投资有限公司	谷城县住房投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否		
4	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县住房投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否		
5	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县住房投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否		
6	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县殡葬管理所	有限责任公司	良好	否	否		
7	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县住房投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否		
8	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县住房投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否		
9	谷城县建设投资经营有限公司	湖北国鑫矿业有限公司	有限责任公司	良好	否	否		

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

#### 10、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

#### 11、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，其他非流动资产期末余额为 1,201,424,574.49 元，其中储备用地 622,284,700.00 元，债权资产 6,000,000.00 元，红日资产 265,733,407.47 元，骆驼资产 155,805,215.47 元，林场资产（防护林等）151,601,251.55 元。其中储备用地、林地资产（防护林等）为公益性资产。

#### 12、公司财务报表重要项目注释

##### 12.1 应收账款



## 12.1.1 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	89,610,128.22	100.00	525.00	0.00	89,609,603.22
其中：组合 1-账龄组合	10,500.00	0.01	525.00	5.00	9,975.00
组合 2-特定项目组合	89,599,628.22	99.99			89,599,628.22
合计	89,610,128.22	100.00	525.00	/	89,609,603.22

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	89,610,128.22	100.00			89,610,128.22
其中：组合 1-账龄组合	10,500.00	0.01			10,500.00
组合 2-特定项目组合	89,599,628.22	99.99			89,599,628.22
合计	89,610,128.22	100.00		/	89,610,128.22

## 12.1.2 年末应收账款明细情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备
谷城县财政局	89,599,628.22	99.99	
湖北玉皇剑茶业有限公司	10,500.00	0.01	525.00
合计	89,610,128.22	100.00	525.00

## 12.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	830,263,628.60	840,013,145.47
合计	830,263,628.60	840,013,145.47

## 12.2.1 其他应收款

## 12.2.1.1 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例 (%)	价值
按单项计提坏账准备	238,119,900.00	27.47	35,717,985.00	15.00	202,401,915.00
按组合计提坏账准备	628,757,798.27	72.53	896,084.67	0.14	627,861,713.60
其中：组合 1-账龄组合	901,493.40	0.10	896,084.67	99.40	5,408.73
组合 2-特定项目组合	627,856,304.87	72.43			627,856,304.87
<b>合计</b>	<b>866,877,698.27</b>	<b>100.00</b>	<b>36,614,069.67</b>	<b>/</b>	<b>830,263,628.60</b>

(续)

类别	期初余额				
	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	240,180,900.00	27.76	24,018,090.00	10.00	216,162,810.00
按组合计提坏账准备	624,968,135.47	72.24	1,117,800.00	0.18	623,850,335.47
其中：组合 1-账龄组合	1,635,800.00	0.19	1,117,800.00	68.33	518,000.00
组合 2-特定项目组合	623,332,335.47	72.05			623,332,335.47
<b>合计</b>	<b>865,149,035.47</b>	<b>/</b>	<b>25,135,890.00</b>	<b>/</b>	<b>840,013,145.47</b>

12.2.1.2 单项计提坏账准备的其他应收款：

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
湖北谷城一飞汽车制造有限公司	238,119,900.00	35,717,985.00	15.00	失信被执行人
<b>合计</b>	<b>238,119,900.00</b>	<b>35,717,985.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

12.2.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额		1,117,800.00	24,018,090.00	25,135,890.00
2023 年 1 月 1 日余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

一转回第一阶段				
本年计提		284.67	11,699,895.00	11,700,179.67
本年转回		222,000.00		222,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		896,084.67	35,717,985.00	36,614,069.67

## 12.2.1.4 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	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
谷城县水务有限公司	往来款	325,234,937.36	1 年以内 29393952.41; 1-2 年 38040575.71; 2-3 年 40206120.64; 3-4 年 52486230.60; 4-5 年 142308058.00; 5 年以上 22800000.00	37.52	
湖北谷城一飞汽车制造有限公司	往来款	238,119,900.00	2-3 年 32480900.00; 4-5 年 6000000.00; 5 年以上 199639000.00	27.47	35,717,985.00
谷城县水利工程建设投资有限公司	往来款	119,044,825.54	2-3 年 75041050.71; 3-4 年 44003774.83	13.73	
谷城县财政局	往来款	96,820,563.00	1-2 年 1417415.27; 2-3 年 7771421.77; 3-4 年 68322184.74; 4-5 年 19309541.22	11.17	
谷城县交通建设投资有限公司	往来款	28,050,000.00	5 年以上	3.24	
<b>合计</b>		<b>807,270,225.90</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>35,717,985.00</b>

## 12.3 长期股权投资

## 12.3.1 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
对子公司投资	1,937,744,686.47			1,937,744,686.47
对合营企业投资				
对联营企业投资	53,873,797.59	2,291,052.60		56,164,850.19
小 计	1,991,618,484.06	2,291,052.60		1,993,909,536.66
减: 长期股权投资减值准备				
<b>合 计</b>	<b>1,991,618,484.06</b>	<b>2,291,052.60</b>		<b>1,993,909,536.66</b>

## 12.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
谷城县市政工程投资建设有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
谷城县水利工程投资建	60,000,000.00			60,000,000.00

设有限公司			
谷城县水务有限公司	40,000,000.00		40,000,000.00
谷城县工业产业投资有 限公司	30,000,000.00		30,000,000.00
谷城县交通建设投资有 限责任公司	34,142,759.38		34,142,759.38
谷城县生态林业工程建 设投资有限公司	1,602,995,026.58		1,602,995,026.58
谷城县智胜教育投资有 限公司	10,000,000.00		10,000,000.00
谷城联虹电业有限公司	60,606,900.51		60,606,900.51
<b>合 计</b>	<b>1,937,744,686.47</b>		<b>1,937,744,686.47</b>

## 12.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他 权益变 动
一、联营企业						
湖北谷城万里山生态 旅游开发有限公司	3,189,819.70			111.81		
湖北省谷城银隆电业 有限公司	50,683,977.89			2,290,940.79		
小 计	53,873,797.59			2,291,052.60		
<b>合 计</b>	<b>53,873,797.59</b>			<b>2,291,052.60</b>		

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业					
湖北谷城万里山生态 旅游开发有限公司				3,189,931.51	
湖北省谷城银隆电业 有限公司				52,974,918.68	
小 计				56,164,850.19	
<b>合 计</b>				<b>56,164,850.19</b>	

## 12.4 营业收入和营业成本

## 12.4.1 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	104,527,883.39	90,893,811.64	101,325,787.86	88,109,380.75
其他业务	2,660,361.68	3,949,400.95	412,355.78	350,948.88
<b>合 计</b>	<b>107,188,245.07</b>	<b>94,843,212.59</b>	<b>101,738,143.64</b>	<b>88,460,329.63</b>



## 12.4.2 分行业营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	104,527,883.39	90,893,811.64	101,325,787.86	88,109,380.75
基础设施工程	104,527,883.39	90,893,811.64	101,325,787.86	88,109,380.75
其他业务小计	2,660,361.68	3,949,400.95	412,355.78	350,948.88
房屋出租	2,660,361.68	3,949,400.95	311,224.78	350,948.88
销售材料			101,131.00	
合 计	107,188,245.07	94,843,212.59	101,738,143.64	88,460,329.63

## 12.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,291,052.60	124,123.92
合 计	2,291,052.60	124,123.92

谷城县建设投资经营有限公司

2024 年 4 月 25 日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110106786851033E



(副本)(1-1)

名称 北京国勤会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 孟斌

经营范围

出资额 20万元

成立日期 2005年03月23日

主要经营场所 北京市东城区广渠门内大街27号公建楼4层401-10室

## 会计师事务所审计报告使用

会计师事务所审计报告使用范围：  
1. 出具审计报告；  
2. 出具验资报告；  
3. 出具清算报告；  
4. 出具资产评估报告；  
5. 出具财务审计报告；  
6. 出具内部控制审计报告；  
7. 出具其他类型的审计报告。  
（从事会计师事务所业务以及  
记账、会计咨询、管理咨询、会计培训；法  
律、法规规定的其它业务。）  
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。）



登记机关

2023年06月01日

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。

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0020052

### 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



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称：北京国勤会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：王斌

主任会计师：

经营场所：北京市东城区广渠门内大街27号公

建楼4层401-10室

组织形式：普通合伙

执业证书编号：11000438

批准执业文号：京财会[2006]364号

批准执业日期：2006年3月17日





姓名	王斌
性别	男
出生日期	1966年11月14日
工作单位	中科华会计师事务所
身份证号码	110108661114577



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



中科华 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年12月15日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名: 王斌  
证书编号: 100000172773

中德华 事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年12月16日  
/y /m /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中德华 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年12月6日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

嘉鹏 事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年12月6日  
/y /m /d





姓名: 孙皓翔  
 Full name: Sun Haoyang  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1984-11-12  
 Date of birth: 1984-11-12  
 工作单位: 中南三大会计师事务所(特)  
 Working unit: Zhongnan Sancha Big Three Accounting Firm (Special)  
 身份证号码: 421121198411123316  
 Identity card No.: 421121198411123316



同意填入  
 Agree the holder to be transferred to

年 月 日  
 CMA



同意填入  
 Agree the holder to be transferred to

年 月 日  
 CMA

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

同意填入  
 Agree the holder to be transferred to

年 月 日  
 CMA

同意填入  
 Agree the holder to be transferred to

年 月 日  
 CMA

同意填入  
 Agree the holder to be transferred to

年 月 日  
 CMA

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



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101700158  
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022年 03月 2日  
 Date of Issuance

年 月 日  
 年 月 日