



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

泾县国有资产投资运营有限公司
2023年度财务报表审计

中审

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
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
5. 资产负债表	9-10
6. 利润表	11
7. 现金流量表	12
8. 所有者权益变动表	13
9. 财务报表附注	14-72

审计报告

中审亚太审字(2024)000776号

泾县国有资产投资运营有限公司股东：

一、审计意见

我们审计了泾县国有资产投资运营有限公司（以下简称“泾县国投公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表，2023 年度合并及公司利润表、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，公允反映了泾县国投公司 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，我们独立于泾县国投公司，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

泾县国投公司管理层（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，管理层负责评估泾县国投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泾县国投公司、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督泾县国投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，就可能导致对泾县国投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泾县国投公司不能持续经营。

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

（六）就泾县国投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审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：张闰生



（项目合伙人）

（签名并盖章）



中国注册会计师：王茹



（签名并盖章）

中国·北京

二〇二四年四月二十二日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位: 江县国有资产投资运营有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	5.1	270,648,048.69	416,397,632.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	1,448,527,210.82	1,334,536,514.07
应收款项融资			
预付款项	5.3	932,843,200.00	780,430,697.76
其他应收款	5.4	440,724,960.78	806,416,953.23
存货	5.5	3,629,374,075.52	3,180,124,088.42
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.6	45,038,532.10	1,737,359.81
流动资产合计		6,767,156,027.91	6,519,643,245.75
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	5.7		12,976,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.8	1,099,804,888.86	1,045,623,966.78
固定资产	5.9	75,050,732.98	217,049,948.53
在建工程	5.10	367,786,493.63	127,563,933.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.11	-	75,077.25
无形资产	5.12	81,096,151.86	178,448,394.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.13	259,288.00	299,419.75
递延所得税资产	5.14	-	29,386.17
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,623,997,555.33	1,582,066,126.02
资产总计		8,391,153,583.24	8,101,709,371.77

载于第14页至第72页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第13页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

曹
印
大
3410230145546

主管会计工作负责人:

张
明
2023.12.31

会计机构负责人:

方
媛



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：泾县国有资产投资运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	5.15	32,600,000.00	22,600,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.16	50,837,705.70	8,829,544.64
预收款项	5.17	1,470,767.00	1,513,405.50
合同负债	5.18	225,779,689.06	76,060,784.23
应付职工薪酬	5.19	10,463.10	353,599.52
应交税费	5.20	79,187,516.23	78,790,617.22
其他应付款	5.21	718,466,565.47	430,535,444.14
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	5.22	489,082,740.49	376,715,084.30
其他流动负债	5.23	22,025,618.74	34,131,047.45
流动负债合计		1,619,461,065.79	1,029,529,527.00
非流动负债：			
长期借款	5.24	1,213,286,600.00	786,500,000.00
应付债券	5.25	189,566,449.02	408,173,146.01
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.26	-	26,117.45
长期应付款	5.27	901,171,170.72	1,287,983,490.20
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			
非流动负债合计		2,304,024,219.74	2,482,682,753.66
负债合计		3,923,485,285.53	3,512,212,280.66
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	5.28	700,000,000.00	700,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.29	3,110,024,835.29	3,271,263,596.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.30	92,667,780.69	78,706,850.38
未分配利润	5.31	564,975,681.73	538,581,863.56
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,467,668,297.71	4,588,552,310.49
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		4,467,668,297.71	4,589,497,091.11
负债和所有者权益（或股东权益）总计		8,391,153,583.24	8,101,709,371.77

载于第14页至第72页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第13页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2020年度

编制单位：泾县国有资产投资运营有限公司

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		365,047,202.70	507,396,322.02
其中：营业收入	5.31	365,047,202.70	507,396,322.02
二、营业总成本		460,020,104.37	568,705,804.35
其中：营业成本	5.31	303,295,415.19	433,237,661.62
税金及附加	5.32	10,191,966.56	8,221,641.54
销售费用	5.33	529,681.12	1,022,132.00
管理费用	5.34	30,067,535.16	31,414,763.18
研发费用			
财务费用	5.35	115,935,506.34	94,809,606.01
其中：利息费用	5.36	107,937,249.36	79,802,164.28
利息收入		2,489,790.47	4,207,459.40
加：其他收益	5.37	2,080,914.76	8,150.02
投资收益（损失以“-”号填列）	5.38	5,612.96	3,291,574.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 （损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.39	-11,757,311.91	-4,279,835.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.40	175,513.41	17,646.36
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-104,468,172.45	-62,271,947.53
加：营业外收入	5.41	148,770,133.74	113,184,318.46
减：营业外支出	5.42	2,354,849.81	1,872,157.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,947,111.48	49,040,213.12
减：所得税费用	5.43	1,991,237.63	4,739,870.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		39,955,873.85	44,300,342.94
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		39,955,873.85	44,300,342.94
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）		40,354,748.48	44,236,816.91
同一控制下实现合并前实现的净利润			
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-388,874.63	63,526.03
六、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)归属于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		39,955,873.85	44,300,342.94
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		40,354,748.48	44,236,816.91
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-388,874.63	63,526.03
八、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

载于第14页至第72页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第13页的财务报表由以下人士签署：

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: 泾县国有资产投资运营有限公司

金额单位: 人民币元

项	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		418,863,696.47	283,145,605.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.44	388,077,462.67	177,037,510.15
经营活动现金流入小计		806,941,159.14	460,183,115.52
购买商品、接受劳务支付的现金		689,590,382.46	491,448,510.04
支付给职工以及为职工支付的现金		29,147,050.90	26,035,016.97
支付的各项税费		13,146,126.24	4,287,108.38
支付其他与经营活动有关的现金	5.44	6,854,324.33	6,439,563.16
经营活动现金流出小计		738,737,883.93	528,210,198.55
经营活动产生的现金流量净额		68,203,275.21	-68,027,083.03
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			2,300,174.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			15,054.26
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	5.44	3,481,190.47	4,207,459.40
投资活动现金流入小计		3,481,190.47	6,522,687.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		441,050,310.68	856,379,431.52
投资支付的现金		800,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	5.44	2,597,708.14	12,369,219.43
投资活动现金流出小计		444,448,018.82	868,748,650.95
投资活动产生的现金流量净额		-440,966,828.35	-862,225,963.26
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		87,715,000.00	1,348,200.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,634,946,600.00	2,115,930,000.11
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.44	-	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,722,661,600.00	2,127,278,200.11
偿还债务支付的现金		1,301,792,187.90	794,946,197.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		181,290,328.41	139,891,927.80
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	5.44	60,906,897.91	19,175,350.98
筹资活动现金流出小计		1,543,989,414.22	954,013,476.30
筹资活动产生的现金流量净额		178,672,185.78	1,173,264,723.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-194,091,367.36	243,011,677.52
加: 期初现金及现金等价物余额		414,712,916.05	171,701,238.53
六、期末现金及现金等价物余额		220,621,548.69	414,712,916.05

载于第14页至第72页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第13页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

曹
印
大
3416230146548

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

方
娟



合并所有者权益变动表

2023年度



	年初余额	归属于母公司所有者权益						本年金额							
		其他权益工具	优先股	永续债	其他	股本公积	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
一、上年年末余额	700,000,000.00					3,271,263,596.55				76,706,850.38	538,581,863.56		4,588,552,310.49	944,780.62	4,589,497,091.11
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	700,000,000.00					3,271,263,596.55				76,706,850.38	538,581,863.56		4,588,552,310.49	944,780.62	4,589,497,091.11
三、本年净利润（减少以“-”号填列）						-161,238,761.26				13,960,930.31	26,393,618.17		-120,884,012.78	-944,780.62	-121,428,793.40
(一) 综合收益总额															
(二) 所有者权益内部结转						-161,238,761.26				40,354,748.48		40,354,748.48		-39,955,873.55	
1. 所有者投入的普通股						87,215,000.00									
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他						-248,453,761.26									
(三) 利润分配															
1. 提盈余公积										13,960,930.31	-13,960,930.31				
2. 对所有者(或股东)的分配										13,960,930.31	-13,960,930.31				
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	700,000,000.00					3,110,024,835.29				92,667,780.69	564,975,681.73		4,467,668,297.71	-	4,467,668,297.71

属于第1页至第72页的财务报表附注是本财务报告的组成部分

第4页至第13页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：



编制单位：泾县国有资产投资运营有限公司

2023年度

合并所有者权益变动表（续）



金额单位：人民币元

项 目	归属母公司所有者权益变动情况						上年金额			
	实收资本	资本公积	其他综合工具	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
一、上年年末余额	700,000,000.00	3,283,181,025.86	其他				72,916,123.79	500,135,773.24	4,556,232,922.89	4,556,232,922.89
加：会计政策变更										
前期差错更正										
(一) 控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	700,000,000.00	3,283,181,025.86					72,916,123.79	500,135,773.24	-	4,556,232,922.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							5,790,726.59	38,446,080.32		33,264,168.22
(一) 综合收益总额								44,236,816.91	63,528.03	44,300,342.94
(二) 所有者权益转入和减少资本								-11,917,429.31	88,254.59	-11,917,429.31
1.所有者投入的普通股								-11,917,429.31	1,348,200.00	-10,569,229.31
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							5,790,726.59	-5,790,726.59		
1.提取盈余公积								5,790,726.59	-5,790,726.59	
2.对所有者(或股东)的分配										
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	700,000,000.00	-					3,271,263,596.55	-	78,706,850.38	538,581,863.56
四、本年末余额	700,000,000.00	-								4,588,552,310.49

载于第14页至第72页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第13页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人： 方华良
主管会计工作负责人：

会计机构负责人： 方华良



资产负债表

2023年12月31日

编制单位: 涡阳县国有资产投资运营有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		11,481,757.26	62,258,998.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	11.1	1,241,535,110.03	1,175,086,469.86
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	11.2	201,164,759.59	514,164,741.21
存货		2,193,068,089.67	2,180,010,233.66
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		3,647,249,716.55	3,931,520,442.74
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	11.3	1,154,138,630.55	1,114,938,630.55
其他权益工具投资			12,976,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,052,040,501.79	996,248,479.07
固定资产		356,693.01	122,526.88
在建工程			
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,206,535,825.35	2,124,285,636.50
资产总计		5,853,785,541.90	6,055,806,079.24

载于第14页至第72页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第13页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人 曹印大
3416230145546

主管会计工作负责人:

会计机构负责人: 方强



资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 泾县国有资产投资运营有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	期末余额	期初余额
流动负债:			
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		187,820.30	171,851.00
预收款项		1,470,767.00	1,513,405.50
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费		71,868,558.54	72,920,043.94
其他应付款		146,688,214.22	200,405,206.02
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		256,941,832.73	232,169,476.20
其他流动负债			
流动负债合计		477,157,192.79	507,179,982.66
非流动负债:			
长期借款			
应付债券		189,566,449.02	408,173,146.01
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		404,127,160.26	571,647,228.17
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			
非流动负债合计		593,693,609.28	979,820,374.18
负债合计		1,070,850,802.07	1,487,000,356.84
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		700,000,000.00	700,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		3,231,687,566.08	3,157,167,851.74
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		92,667,780.69	78,706,850.38
未分配利润		758,579,393.06	632,931,020.28
所有者权益(或股东权益)合计		4,782,934,739.83	4,568,805,722.40
负债和所有者权益(或股东权益)总计		5,853,785,541.90	6,055,806,079.24

载于第14页至第72页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第13页的财务报表由以下人士签署:

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：盈县国有资产投资运营有限公司

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	11.4	109,855,963.79	143,427,221.55
减：营业成本	11.4	81,179,019.66	107,733,758.69
税金及附加		8,280,601.36	6,070,942.32
销售费用		2,976,508.16	3,410,049.60
管理费用		21,830,760.43	82,744,383.24
其中：利息费用		15,670,138.20	78,108,624.40
利息收入		1,548,580.08	649,929.01
加：其他收益		9,023.17	
投资收益（损失以“-”号填列）			3,291,574.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,654,564.86	-1,870,536.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			17,646.36
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,056,467.51	-55,093,228.14
加：营业外收入		148,000,000.00	113,000,494.04
减：营业外支出		334,229.40	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		139,609,303.09	57,907,265.90
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		139,609,303.09	57,907,265.90
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		139,609,303.09	57,907,265.90
(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		139,609,303.09	57,907,265.90

载于第14页至第72页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第13页的财务报表由以下人士签署：

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：泾县国有资产投资运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		46,007,290.76	103,717,275.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		179,607,448.13	113,000,494.04
经营活动现金流入小计		225,614,738.89	216,717,770.00
购买商品、接受劳务支付的现金		49,815,728.43	132,414,526.59
支付给职工以及为职工支付的现金		1,343,513.61	1,347,564.39
支付的各项税费		2,951,523.88	1,812,114.14
支付其他与经营活动有关的现金		1,992,116.29	40,851,733.77
经营活动现金流出小计		56,102,882.21	176,425,938.89
经营活动产生的现金流量净额		169,511,856.68	40,291,831.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			2,300,174.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			15,054.26
收到其他与投资活动有关的现金		2,539,980.08	649,929.01
投资活动现金流入小计		2,539,980.08	2,965,157.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		87,799,229.35	5,300.00
投资支付的现金		39,200,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		126,999,229.35	5,300.00
投资活动产生的现金流量净额		-124,459,249.27	2,959,857.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		87,715,000.00	
取得借款收到的现金		593,810,000.00	364,540,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		681,525,000.00	364,540,000.00
偿还债务支付的现金		720,862,363.83	346,235,605.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,863,816.33	99,061,919.33
支付其他与筹资活动有关的现金		8,154,135.00	5,282,551.84
筹资活动现金流出小计		775,880,315.16	450,580,076.29
筹资活动产生的现金流量净额		-94,355,315.16	-86,040,076.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-49,302,707.75	-42,788,387.88
加：期初现金及现金等价物余额		60,757,965.01	103,546,352.89
六、期末现金及现金等价物余额		11,455,257.26	60,757,965.01

载于第14页至第72页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第13页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



张晓军

12



所有者权益变动表
2023年度



编

制

单

位：

经县国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额					
	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
一、上年年末余额	3,157,167,851.74					78,706,850.38
加：会计政策变更						632,931,020.28
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	3,157,167,851.74					78,706,850.38
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-74,519,714.34					-13,960,930.31
(一) 综合收益总额						125,648,372.78
(二) 所有者权益投入和减少资本	-74,519,714.34					214,129,017.43
1.所有者投入的普通股						139,609,303.09
2.其他权益工具持有者投入资本						74,519,714.34
3.股份支付计入所有者权益的金额						87,715,000.00
4.其他						-13,195,285.66
(三) 利润分配						-13,195,285.66
1.提取盈余公积						-13,960,930.31
2.对所有者(或股东)的分配						-13,960,930.31
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.设定受益计划变动导致的净资产变动额						
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	700,000,000.00					-92,667,780.69
四、本年末余额	3,231,687,566.09					758,579,393.06

载于第14页至第72页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：
法
定代表人：

第4页至第13页的财务报表由以下人士签章：

陶大
印

会计机构负责人：
方
英





编制单位：泾县国有资产投资运营有限公司

所有者权益变动表（续）
2023年度

项 目	上年金额									未分配利润	所有者权益合计
	股本 (或资本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	本年年初余额	加：会计政策变更	前期差错更正		
一、上年年末余额	700,000,000.00			3,157,656,521.10			72,916,123.79	580,814,480.97		4,511,387,125.86	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	700,000,000.00			3,157,656,521.10			72,916,123.79	580,814,480.97		4,511,387,125.86	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-488,669.36			-	5,790,726.59	52,116,539.31	57,418,596.54	
(一)综合收益总额											
(二)所有者权益投入和减少资本				-488,669.36							
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				-488,669.36							
(三)利润分配											
1.提取盈余公积								-5,790,726.59	-5,790,726.59	-488,669.36	
2.对所有者（或股东）的分配											
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	700,000,000.00			3,157,167,851.74			-	78,706,850.38	632,931,020.28	4,568,605,722.40	

载于第14页至第72页的财务报表附注是本财务报表的组成部分



第4页至第13页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：



泾县国有资产投资运营有限公司

2023年度财务报表附注

1、公司基本情况**1.1 公司概况**

泾县国有资产投资运营有限公司（以下简称本公司或公司）由泾县财政局投资组建，于2006年3月22日取得泾县工商行政管理局核发营业执照，注册号913418237865307662，注册资本6,000.00万元，其中货币出资1,800.00万元、土地使用权出资4,200.00万元。由安徽同盛会计师事务所泾县分所审验并出具同盛泾验字[2006]21号验资报告。

2010年5月25日，本公司董事会决议增加注册资本14,000.00万元，其中货币出资5,000.00万元、实物出资9,000.00万元。由泾县泾川会计师事务所审验并出具泾川会验字[2010]15号验资报告。安徽同盛资产评估有限公司出具同盛评报[2010]047号评估报告。经评估，在评估基准日（2010年5月20日），泾县行政办公大楼、财政办公楼2处房产评估价值为7,096.00元；16宗土地使用权评估价值为1,904.00元，合计9,000.00万元。增资后公司注册资本为20,000.00万元。

2011年3月8日，公司董事会决议置换原出资中的实物资产9,000.00万元，并决议公司注册资本增至40,000.00万元。由芜湖振诚会计师事务所有限公司审验并出具芜振会验字[2011]155号、[2011]156号验资报告。经审验，截至2011年5月12日止，泾县国投已收到股东缴纳的置换及新增出资29,000.00万元，其中：股东缴纳货币出资4,000.00万元，土地使用权评估价值26,066.64元，其中23,800.00万元作为置换及新增出资（以土地使用权9,000.00万元置换原投入的土地使用权1,904.00万元及实物资产7,096.00万元），其余作为新增土地使用权出资。

2013年8月18日，公司董事会决议以货币资金置换原28,000.00万元土地使用权出资，并决议公司增加注册资本30,000.00万元。2013年11月20日，安徽中辉会计师事务所有限公司出具皖中辉会验字[2013]第403号《验资报告》，审验确认截至2013年9月11日止，泾县国投已收到股东实际缴纳的出资60,350.00万元，其中：新增出资30,000.00万元，置换原出资28,000.00万元，超出出资及置换出资部分列入公司资本公积。本次增资后公司的注册资本变更为70,000.00万元。

2021年12月30日，公司原股东泾县财政局将持有的公司股份全部无偿转让至泾县国有资本投资运营控股集团有限公司。

2022年11月21日，泾县国有资本投资运营控股集团有限公司将持有的公司股份全部转让至泾县建设投资集团有限公司。

2023年12月31日，泾县建设投资集团有限公司将持有的公司股份全部转让泾县国有资本投资运营控股集团有限公司。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 70,000.00 万元，泾县国有资本投资运营控股集团有限公司认缴出资 70,000.00 万元，占注册资本比例 100.00%，本公司实收资本为 70,000.00 万元，泾县国有资本投资运营控股集团有限公司出资 70,000.00 万元，占实收资本比例 100.00%。

公司注册地址：安徽省宣城市泾县财富路与贺村路交叉口泾县农商行大楼

公司法人代表：曹大昀

公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

注册资本：70,000.00 万元人民币

公司经营范围：政府性投资项目建设的投融资、组织实施和运营、管理；县政府确定的道路交通、市政工程、水利水电建设与运营、土地治理投资项目以及其他基础设施投资项目的建设；工业性国有资产投资、经营、管理；受托管理行政事业单位经营性与非经营性国有资产；其他政府制定的服务。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 6 户，详见附注“6、合并范围的变更”。

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 41 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”）。

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

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

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

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可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.6），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“3.16 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。

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，详见附注“3.16 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”（详见附注3.16）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“3.16 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。

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。

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情况

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：①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；②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；③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；④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。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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、3.14 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 3.12 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。

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。

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
组合 1：账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征
组合 2：低风险组合	本组合以应收政府部门及单位款项、应收合并范围内关联方款项作为信用风险特征

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 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

3.12 其他应收款

其他应收款项项目，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。

3.12.1 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

应收账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。

组合名称	组合内容
组合1：账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征
组合2：低风险组合	本组合以应收政府部门及单位款项、应收合并范围内关联方款项作为信用风险特征

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。

3.12.2 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。

3.13 存货

3.13.1 存货的分类

存货主要包括本公司存货主要包括原材料、土地、开发产品、开发成本、低值易耗品、代建项目等。

3.13.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑工程支出、开发项目完成之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时按个别认定法计价，领用或发出除开发成本和待开发土地以外的其他存货采用加权平均法确定其实际成本。

3.13.3 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。

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资

资产负债表日后事项的影响等因素。

具体方法如下：①开发产品在正常经营过程中，以该开发产品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；②在建开发产品（在开发成本中核算）在正常经营过程中，以所建的开发产品的估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；③资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定，其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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。

3.13.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.13.6 开发成本的核算方法

本公司开发项目的成本包括：

(1) 土地征用及拆迁补偿费：归集开发房地产所购买或参与拍卖土地所发生的各项费用，包括土地价款、安置费、原有建筑物的拆迁补偿费、契税、拍卖服务费等。

(2) 前期工程费：归集开发前发生的规划、设计、可行性研究以及水文地质勘查、测绘、场地平整等费用。

(3) 基础设施费：归集开发过程中发生的供水、供电、供气、排污、排洪、通讯、照明、绿化、环卫设施、光彩工程以及道路等基础设施费用。

(4) 建筑安装工程费：归集开发过程中按建筑安装工程施工图施工所发生的各项建筑工程费和设备费。

(5) 配套设施费：归集在开发项目内发生的公共配套设施费用，如锅炉房、水塔（箱）、自行车棚、治安消防室、配电房、公厕、幼儿园、学校、娱乐文体设施、会所、居委会、垃圾房等设施支出。

开发间接费用：归集在开发项目现场组织管理开发工程所发生的不能直接确定由某项目负担的费用，月末需按一定标准在各个开发项目间进行分配。包括：开发项目完工之前所发生的借款费用、工程管理部门的办公费、电话费、交通差旅费、修理费、劳动保护费、折旧费、低值易耗品摊销，周转房摊销、管理机构人员的薪酬、以及其他支出等。

开发项目竣工时，经有关政府部门验收合格达到交房条件时，计算或预计可售住宅、商铺、写字间及车位等开发产品的总可售面积，并按各开发产品的可售面积占总可售面积的比例将归集的开发成本在各开发产品之间进行分摊，计算出各开发产品实际成本。尚未决算的，按预计成本计入开发产品，并在决算后按实际成本数与预计成本的差额调整开发产品。

3.13.7 开发成本的核算方法开发用土地的核算方法

开发用土地为本公司购入的计划用于房地产开发的土地使用权，在“存货-拟开发土地”项目核算，待该项土地开发时再将其账面价值转入“存货-开发成本”项目核算。

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本。

连同房产整体开发的项目，按开发项目占地面积计算分摊计入项目的开发成本，如果项目各种类型开发项目的容积率差异较大导致按占地面积计算分摊不合理的，则按开发项目建筑面积计算分摊。

3.13.8 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按实际发生额核算。能够认定到所属开发项目的公共配套设施，直接计入所属开发项目的开发成本；不能直接认定的公共配套设施先在开发成本中单独归集，在公共配套设施项目竣工决算时，该单独归集的开发成本按开发产品可售面积分摊并计入各受益开发项目中去；如果公共配套设施晚于有关开发项目完工的，则先由有关开发项目预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

能有偿转让或拥有收益权的公共配套设施：以各配套设施项目作为独立成本核算对象，归集所发生的成本。

3.14 合同资产

3.14.1 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。

3.14.2 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。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。

3.15 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。

3.16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。

3.16.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.16.2 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。

3.16.3 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。

3.16.3.1 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。

3.16.3.2 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。

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

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

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

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

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

3.17 投资性房地产

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

持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会(或类似机构)作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.23 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。

3.18 固定资产

3.18.1 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。

3.18.2 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年限、预计净残值和年折旧率如下：

类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-50	5.00	1.90-4.75
办公及其他设备	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	3-10	5.00	9.50-31.67
机器设备	5-20	5.00	4.75-19.00

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。

3.18.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.18.4 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。

3.19 在建工程

3.19.1 初始计量

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。

3.19.2 结转为固定资产的标准和时点

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.20 借款费用

3.20.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

3.20.2 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3.20.3 暂停资本化期间

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

3.20.4 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一个会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.21 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而产生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.22 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。

3.22.1 计价方法、使用寿命

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。

项目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	30-50年	直线法
特许经营权	20年	直线法
财务及办公软件	5-10年	直线法

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。

3.22.2 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.23长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分

摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.24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直线法摊销。

3.25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。

3.26职工薪酬

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

3.26.1 短期薪酬的会计处理方法

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。

3.26.2 离职后福利的会计处理方法

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

3.26.3 辞退福利的会计处理方法

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。

3.26.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

3.27租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在

计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

3.28预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

3.28.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。其中，“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

3.28.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

3.29收入

3.29.1 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。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

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

收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

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

本公司向客户授予知识产权许可的，评估该知识产权许可是否构成单项履约义务。对于构成单项履约义务的，同时满足下列条件时，本公司作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，应当作为在某一时间点履行的履约义务确认相关收入：①合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动；②该活动对客户将产生有利或不利影响；③该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品（包括相同或几乎相同的商品，或以该商品作为组成部分的商品）购回的，区分下列两种情形分别进行会计处理：①本公司因存在与客户的远期安排而负有回购义务或享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，视为租赁交易，按照《企业会计准则第21号——租赁》的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，应当在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。②本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，本公司将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照上述①规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照附有销售退回条款的销售处理。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，

该初始费作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

对涉及重大判断和估计的事项，特别是对于确定收入确认的时点和金额具有重大影响的判断以及这些判断的变更，包括确定履约进度的方法（例如，企业是按照产出法还是投入法确认收入，企业如何运用该方法确认收入等）及采用该方法的原因（该方法为何能够如实地反映商品的转让的说明性信息）、评估客户取得所转让商品控制权时点的相关判断，在确定交易价格、估计计入交易价格的可变对价、分摊交易价格以及计量预期将退还给客户的款项等类似义务时所采用的方法、输入值和假设等，应予以说明。

3.29.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：销售商品、建造合同、租赁、提供服务合同。

3.29.2.1 销售商品收入

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

销售产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

3.29.2.2 建造合同

本公司与客户之间的建造合同包含工程建设的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

3.29.2.3 租赁收入

租金收入在租期内按直线法平均确认。

3.29.2.4 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含物业服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

3.30 政府补助

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

助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助)调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.31 递延所得税资产/递延所得税负债

3.31.1 当期所得税

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

3.31.2 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）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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。

3.31.3 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。

3.31.4 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及

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

3.32 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.32.1 本公司作为承租人

3.32.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.32.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.18 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.32.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

3.32.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁

是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

3.32.2.1 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

3.32.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.33 重要会计政策、会计估计的变更

本报告期本公司主要会计政策和会计估计未发生变更。

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)	1、3、5、6、9、13
教育费附加	缴纳的增值税税额	3
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	5
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除10%30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2、12
企业所得税	应纳税所得额	25

4.2 税收优惠及批文

自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。（实际税负5%）

依据：国家税务总局公告2023年第6号、财政部 税务总局公告2023年第6号、财政部 税务总局公告2022年第13号、财政部税务总局公告2023年第12号企业所得税税收优惠政策为：应纳税所得额不超过300万元的部分，按5%计税。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重大项目注释）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	714.75	3,233.58
银行存款	220,556,197.13	414,692,884.95
其他货币资金	50,091,136.81	710,113.93
定期存款利息		991,400.00
合计	270,648,048.69	416,397,632.46

其他说明其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保证金	26,500.00	693,316.41
用于担保的定期存款	50,000,000.00	
合计	50,026,500.00	693,316.41

5.2应收账款

5.2.1应收账款分类披露

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	1,448,792,212.79	100.00	265,001.97	0.02	1,448,527,210.82
其中：组合 1-账龄组合	5,300,039.30	0.37	265,001.97	5.00	5,035,037.33
组合 2-低风险组合	1,443,492,173.49	99.63			1,443,492,173.49
合计	1,448,792,212.79	100.00	265,001.97	0.02	1,448,527,210.82

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	1,334,822,269.94	100.00	285,755.87	0.02	1,334,536,514.07
其中：组合 1-账龄组合	5,168,951.37	0.39	285,755.87	5.53	4,883,195.50
组合 2-低风险组合	1,329,653,318.57	99.61			1,329,653,318.57
合计	1,334,822,269.94	100.00	285,755.87	0.02	1,334,536,514.07

其中：按单项计提坏账准备：无

其中：按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,300,039.30	265,001.97	5.00
合计	5,300,039.30	265,001.97	5.00

续:

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,097,018.97	254,850.95	5.00
1至2年	1,674.00	167.40	10.00
2至3年	56,458.40	16,937.52	30.00
3至4年			
4至5年			
5年以上	13,800.00	13,800.00	100.00
合计	5,168,951.37	285,755.87	5.53

其中: 按低风险组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收政府部门及单位款项	1,443,492,173.49		
合计	1,443,492,173.49		

续:

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收政府部门及单位款项	1,329,653,318.57		
合计	1,329,653,318.57		

按账龄披露:

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	315,705,742.93	300,406,233.78
1至2年	140,753,532.88	192,079,304.68
2至3年	192,066,463.90	842,322,931.48
3至4年	800,266,473.08	
4至5年		
5年以上		13,800.00
小计	1,448,792,212.79	1,334,822,269.94
减: 坏账准备	265,001.97	285,755.87
合计	1,448,527,210.82	1,334,536,514.07

5.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提						
组合计提	285,755.87	22,543.48			-43,297.38	265,001.97
合计	285,755.87	22,543.48			-43,297.38	265,001.97

5.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
泾县财政局	1,241,535,110.03	85.69	
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	201,697,432.28	13.92	
泾县时代置业有限公司	1,832,843.90	0.13	91,642.20
宣城安建工程有限公司	1,120,108.66	0.08	56,005.43
泾县东之华置业有限公司	569,191.27	0.04	28,459.56
合计	1,446,754,686.14	99.86	176,107.19

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	152,660,000.00	16.37	780,427,157.76	99.99
1至2年	780,183,200.00	83.63	3,540.00	0.01
合计	932,843,200.00	100.00	780,430,697.76	100.00

5.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
泾县财政局	780,183,200.00	83.63
泾县公共资源交易中心	112,500,000.00	12.06
浙江省水利水电勘测设计院有限责任公司	40,000,000.00	4.29
国网安徽省电力有限公司泾县供电公司	160,000.00	0.02
合计	932,843,200.00	100.00

5.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	440,724,960.78	806,416,953.23
合计	440,724,960.78	806,416,953.23

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	385,309,889.21	755,564,275.53
1至2年	24,402,339.09	48,738,207.74
2至3年	40,685,615.21	2,121,013.25
3至4年	2,100,100.00	9,706,800.00
4至5年	9,706,800.00	1,260.00
5年以上	8,712.01	40,278.02
小计	462,213,455.52	816,171,834.54
减：坏账准备	21,488,494.74	9,754,881.31
合计	440,724,960.78	806,416,953.23

5.4.1.2 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	462,213,455.52	100.00	21,488,494.74	4.65	440,724,960.78
其中：组合 1-账龄组合	65,677,517.67	14.21	21,488,494.74	32.72	44,189,022.93
组合 2-低风险组合	396,535,937.85	85.79			396,535,937.85
合计	462,213,455.52	100.00	21,488,494.74	4.65	440,724,960.78

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	816,171,834.54	100.00	9,754,881.31	1.20	806,416,953.23
其中：组合 1-账龄组合	65,280,897.75	8.00	9,754,881.31	14.94	55,526,016.44
组合 2-低风险组合	750,890,936.79	92.00			750,890,936.79
合计	816,171,834.54	100.00	9,754,881.31	1.20	806,416,953.23

5.4.1.3 其中：按单项计提坏账准备：无

其中：按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,096,764.61	54,838.23	5.00
1至2年	14,100,439.09	1,410,043.91	10.00
2至3年	40,664,701.96	12,199,410.59	30.00
3至4年	100,100.00	50,050.00	50.00
4至5年	9,706,800.00	7,765,440.00	80.00
5年以上	8,712.01	8,712.01	100.00
合计	65,677,517.67	21,488,494.74	-

续：

名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	14,261,613.57	713,080.67	5.00
1至2年	41,170,846.16	4,117,084.62	10.00
2至3年	100,100.00	30,030.00	30.00
3至4年	9,706,800.00	4,853,400.00	50.00
4至5年	1,260.00	1,008.00	80.00
5年以上	40,278.02	40,278.02	100.00
合计	65,280,897.75	9,754,881.31	-

其中：按低风险组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
应收政府部门及单 位款项	396,535,937.85		

合计	396,535,937.85
----	----------------

续:

名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
应收政府部门及单 位款项	750,890,936.79		
合计	750,890,936.79		

5.4.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他	
单项计提						
组合计提	9,754,881.31	11,734,768.43			-1,155.00	21,488,494.74
合计	9,754,881.31	11,734,768.43			-1,155.00	21,488,494.74

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	4,860,195.29	4,894,686.02		9,754,881.31
2023年1月1日 余额在本期	4,860,195.29	4,894,686.02		9,754,881.31
--转入第二阶段	-30,030.00	30,030.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	8,835,282.44	2,899,485.99		11,734,768.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-1,155.00			-1,155.00
2023年12月31 日余额	13,664,292.73	7,824,202.01		21,488,494.74

5.4.1.5 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	期末余额	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
泾县国有资本 投资运营控股 集团有限公司	往来款	293,479,445.40	1-2年	63.49	
泾县财政局	往来款	65,050,000.00	1年以内	14.07	

单位名称	款项的性质	期末余额	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
泾县时代置业有限公司	拆借款	50,493,553.05	1-3年	10.92	12,460,341.40
泾县工业投资有限公司	往来款	15,667,600.35	1年以内	3.39	
泾县世家置业有限公司	拆借款	11,301,696.00	1-5年	2.45	8,001,729.60
合计		435,992,294.80		94.32	20,462,071.00

5.5 存货

5.5.1 存货分类

项目	期末余额			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	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	9,622,691.53		9,622,691.53	6,965,041.24		6,965,041.24
低值易耗品	799,137.53		799,137.53			
开发成本	521,039,644.55		521,039,644.55	11,990,438.39		11,990,438.39
土地	701,630,956.23		701,630,956.23	701,630,956.23		701,630,956.23
开发产品	1,130,851,980.86		1,130,851,980.86	1,071,813,900.43		1,071,813,900.43
代建项目	1,265,429,664.82		1,265,429,664.82	1,387,723,752.13		1,387,723,752.13
合计	3,629,374,075.52		3,629,374,075.52	3,180,124,088.42		3,180,124,088.42

5.5.2 存货受限情况

项目名称	期末余额	受限原因
土地及开发产品	424,635,290.70	借款抵押
合计	424,635,290.70	/

本期借款利息资本化金额的说明:本期借款利息资本化金额为38,692,790.59元。

5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交税费	9,898,272.19	243,145.86
待抵扣进项税额	34,816,315.24	
待认证进项税额	323,944.67	1,494,213.95
合计	45,038,532.10	1,737,359.81

5.7 其他权益工具投资

5.7.1 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
安徽红星药业股份有限公司		2,976,000.00
中国宣纸股份有限公司		10,000,000.00
合计		12,976,000.00

5.8 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

5.8.1 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	1,280,005,792.91	1,280,005,792.91
2.本期增加金额	81,134,448.02	81,134,448.02
(1) 外购	81,134,448.02	81,134,448.02
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额	283,004.00	283,004.00
(1) 处置		
(2) 其他转出	283,004.00	283,004.00
(3) 企业合并增加		
4.期末余额	1,360,857,236.93	1,360,857,236.93
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	234,381,826.13	234,381,826.13
2.本期增加金额	26,734,240.29	26,734,240.29
(1) 计提或摊销	26,734,240.29	26,734,240.29
(2) 企业合并增加		
3.本期减少金额	63,718.35	63,718.35
(1) 处置		
(2) 其他转出	63,718.35	63,718.35
4.期末余额	261,052,348.07	261,052,348.07
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	1,099,804,888.86	1,099,804,888.86
2.期初账面价值	1,045,623,966.78	1,045,623,966.78

5.8.2 未办妥产权证书的投资性房地产情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	7,290,378.73	正在办理中
合计	7,290,378.73	

5.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	75,050,732.98	217,049,948.53
固定资产清理		
合计	75,050,732.98	217,049,948.53

5.9.1 固定资产

5.9.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	208,442,863.35	87,778,092.65	1,987,027.93	5,949,220.95	304,157,204.88
2.本期增加金额	7,381,121.51	967,317.23	103,845.48	426,102.21	8,878,386.43
(1) 购置	7,186,121.51		103,845.48	426,102.21	7,716,069.20
(2) 在建工程转入	195,000.00	967,317.23			1,162,317.23
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	122,467,720.95	53,433,937.78	408,917.50	1,829,102.67	178,139,678.90
(1) 处置或报废		4,113,611.07			4,113,611.07
(2) 其他转出	122,467,720.95	49,320,326.71	408,917.50	1,829,102.67	174,026,067.83
4.期末余额	93,356,263.91	35,311,472.10	1,681,955.91	4,546,220.49	134,895,912.41
二、累计折旧					
1.期初余额	56,361,042.90	25,979,223.32	1,461,338.86	3,305,651.27	87,107,256.35
2.本期增加金额	12,453,377.97	4,661,438.61	212,632.29	364,489.67	17,691,938.54
(1) 计提	12,453,377.97	4,661,438.61	212,632.29	364,489.67	17,691,938.54
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额	29,508,403.87	13,698,305.45	350,054.92	1,397,251.22	44,954,015.46
(1) 处置或报废		3,844,909.92			3,844,909.92
(2) 其他转出	29,508,403.87	9,853,395.53	350,054.92	1,397,251.22	41,109,105.54
4.期末余额	39,306,017.00	16,942,356.48	1,323,916.23	2,272,889.72	59,845,179.43
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	54,050,246.91	18,369,115.62	358,039.68	2,273,330.77	75,050,732.98
2.期初账面价值	152,081,820.45	61,798,869.33	525,689.07	2,643,569.68	217,049,948.53

5.9.1.4 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物附属建筑	44,770,258.96	暂无法办证
合计	44,770,258.96	

5.10在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	367,786,493.63	127,563,933.09
合计	367,786,493.63	127,563,933.09

5.10.1 在建工程

5.10.1.1 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	367,786,493.63		367,786,493.63	127,563,933.09		127,563,933.09
合计	367,786,493.63		367,786,493.63	127,563,933.09		127,563,933.09

5.10.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初金额	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末金额
福朋喜来登酒店项目	121,790,272.45	148,487,115.64			270,277,388.09
化验客服调度中心楼	4,111.00		4,111.00		
垃圾一体化平台		195,000.00	195,000.00		
制水厂调蓄改造工程	420,255.00	542,951.23	963,206.23		
城乡供水一体化一期 项目	5,349,294.64	92,159,810.90			97,509,105.54
合计	127,563,933.09	241,384,877.77	1,162,317.23		367,786,493.63

本期借款利息资本化金额的说明:本期借款利息资本化金额为 25,086,936.36 元。

5.11 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	90,092.70	90,092.70
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	90,092.70	90,092.70
4.期末余额		
二、累计折旧		
1.期初余额	15,015.45	15,015.45
2.本期增加金额	30,030.90	30,030.90
(1)计提	30,030.90	30,030.90
3.本期减少金额	45,046.35	45,046.35
(1)其他减少	45,046.35	45,046.35
4.期末余额		
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		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值	75,077.25	75,077.25

5.12无形资产

5.12.1 无形资产情况

项目	土地使用权	特许经营权	财务及办公软件	合计

项目	土地使用权	特许经营权	财务及办公软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	81,270,804.98	116,851,200.00	12,000.00	198,134,004.98
2.本期增加金额	8,858,250.00		284,584.16	9,142,834.16
(1)购置	8,858,250.00		284,584.16	9,142,834.16
(2)企业合并增加				
3.本期减少金额		116,851,200.00	12,000.00	116,863,200.00
(1)处置				
(2)其他转出		116,851,200.00	12,000.00	116,863,200.00
4.期末余额	90,129,054.98		284,584.16	90,413,639.14
二、累计摊销				
1.期初余额	7,014,730.53	12,658,880.00	12,000.00	19,685,610.53
2.本期增加金额	2,245,839.92	973,760.00	56,916.83	3,276,516.75
(1)计提	2,245,839.92	973,760.00	56,916.83	3,276,516.75
(2)企业合并增加				
3.本期减少金额		13,632,640.00	12,000.00	13,644,640.00
(1)处置				
(2)其他转出		13,632,640.00	12,000.00	13,644,640.00
4.期末余额	9,260,570.45		56,916.83	9,317,487.28
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				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	80,868,484.53		227,667.33	81,096,151.86
2.期初账面价值	74,256,074.45	104,192,320.00		178,448,394.45

5.12.2 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	4,413,563.56	暂未办理权证
合计	4,413,563.56	

5.13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
装修及安装费	299,419.75	288,100.00	91,847.76	236,383.99	259,288.00
合计	299,419.75	288,100.00	91,847.76	236,383.99	259,288.00

5.14递延所得税资产

5.14.1 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
信用减值准备			245,685.26	29,386.17
合计			245,685.26	29,386.17

5.15短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	
质押借款	22,600,000.00	22,600,000.00
合计	32,600,000.00	22,600,000.00

其他说明：

贷款银行	贷款类型	合同约定借款日	合同约定还款日	期末余额
安徽泾县农村商业银行股份有限公司	质押借款	2023年2月20日	2024年2月20日	12,600,000.00
安徽泾县农村商业银行股份有限公司	质押借款	2023年10月13日	2024年10月13日	10,000,000.00
渤海银行股份有限公司合肥分行	保证借款	2023年11月21日	2024年11月20日	10,000,000.00
合计				32,600,000.00

5.16应付账款

5.16.1应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程款	39,895,073.63	1,687,606.57
设备款	2,177,609.21	3,402,292.11
货款	8,671,927.86	3,343,043.38
费用款	93,095.00	
其他		396,602.58
合计	50,837,705.70	8,829,544.64

5.17预收款项

5.17.1预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
租金	1,470,767.00	1,513,405.50
合计	1,470,767.00	1,513,405.50

5.18合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收房款及工程款	194,222,244.96	47,235,311.92
预收设施维护费	31,557,444.10	28,825,472.31
合计	225,779,689.06	76,060,784.23

5.19应付职工薪酬

5.19.1应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	353,599.52	25,031,348.18	25,374,484.60	10,463.10
二、离职后福利-设定提存计划		3,829,219.48	3,829,219.48	

合计	353,599.52	28,860,567.66	29,203,704.08	10,463.10
----	------------	---------------	---------------	-----------

5.19.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	305,472.45	20,698,439.99	21,003,912.44	
2、职工福利费		1,084,511.84	1,084,511.84	
3、社会保险费		836,040.66	836,040.66	
其中：医疗保险费		639,446.74	639,446.74	
工伤保险费		71,184.26	71,184.26	
生育保险费		125,409.66	125,409.66	
4、住房公积金		1,961,101.60	1,961,101.60	
5、工会经费和职工教育经费	48,127.07	451,254.09	488,918.06	10,463.10
合计	353,599.52	25,031,348.18	25,374,484.60	10,463.10

5.19.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		2,013,712.10	2,013,712.10	
2、失业保险费		98,392.86	98,392.86	
3、企业年金缴费		1,717,114.52	1,717,114.52	
合计		3,829,219.48	3,829,219.48	

5.20 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	12,267,709.01	19,146,667.67
企业所得税	6,362,196.99	4,587,720.41
个人所得税	6,859.88	12,408.89
城市维护建设税	298,118.40	198,379.83
教育费附加	298,121.52	198,379.83
土地使用税	424,880.21	139,739.51
房产税	58,981,585.86	54,184,430.17
其他	548,044.36	322,890.91
合计	79,187,516.23	78,790,617.22

5.21 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	718,466,565.47	430,535,444.14
合计	718,466,565.47	430,535,444.14

5.21.1 其他应付款

5.21.1.1 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	705,230,736.98	428,331,562.88
代收代付款	19,200.00	687,074.97
保证金及押金	13,216,628.49	1,424,812.59
其他		91,993.70

合计	718,466,565.47	430,535,444.14
-----------	----------------	----------------

5.21.1.2 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
泾县建设投资集团有限公司	569,434,936.89	未结算
安徽中核国投开发建设有限公司	15,000,000.00	未结算
宣城安路工程有限公司	10,000,000.00	未结算
泾县琴溪镇琴溪村股份经济合作社	5,000,000.00	未结算
嘉德置业房产项目售房款	2,057,535.00	未结算
合计	601,492,471.89	

5.22一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	76,700,000.00	68,500,000.00
一年内到期的长期借款-应付利息	1,322,455.00	627,024.66
一年内到期的长期应付款	165,060,443.97	80,630,312.39
一年内到期的长期应付款-应付利息	2,995,654.41	1,687,896.57
一年内到期的应付债券	219,340,000.00	190,000,000.00
一年内到期的应付债券-应付利息	23,664,187.11	35,240,727.39
一年内到期的租赁负债		29,123.29
合计	489,082,740.49	376,715,084.30

5.23其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税额	17,025,618.74	4,131,047.45
中企云链-云信	5,000,000.00	30,000,000.00
合计	22,025,618.74	34,131,047.45

5.24长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	632,086,600.00	57,000,000.00
保证借款	610,000,000.00	798,000,000.00
质押借款	47,900,000.00	
减：一年内到期的长期借款	76,700,000.00	68,500,000.00
合计	1,213,286,600.00	786,500,000.00

长期借款分类的说明：

贷款银行	贷款类型	合同约定 借款日	合同约定 还款日	期末余额	其中：一年内 到期的借款
安徽泾县农村商业银行股份	抵押借款	2022-8-31	2025-8-19	29,000,000.00	10,000,000.00
徽商银行股份有限公司泾县支行	保证借款	2022-4-28	2032-4-28	540,000,000.00	66,000,000.00
安徽泾县农村商业银行股份有限公司	抵押借款	2022-12-6	2025-11-30	26,500,000.00	500,000.00
徽商银行泾县支行	抵押借款	2023.4.19	2040.12.20	576,586,600.00	
华夏银行股份有限公	质押借款	2023-9-20	2030-9-18	47,900,000.00	200,000.00

贷款银行	贷款类型	合同约定借款日	合同约定还款日	期末余额	其中:一年内到期的借款
国家开发银行安徽省分行	保证借款	2022-10-28	2052-10-28	70,000,000.00	
合计				1,289,986,600.00	76,700,000.00

5.25应付债券

5.25.1应付债券

项目	期末余额	期初余额
企业债券	379,566,449.02	568,833,146.01
可转换债券	29,340,000.00	29,340,000.00
小计	408,906,449.02	598,173,146.01
减:一年内到期的应付债券	219,340,000.00	190,000,000.00
合计	189,566,449.02	408,173,146.01

5.25.2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
18 泾县债	950,000,000.00	2018-2-7	2025-2-7	950,000,000.00
20 泾投定向转债 1072 万元	10,720,000.00	2021.1.26	2024.1.26	10,720,000.00
20 泾投定向转债 370 万元	3,700,000.00	2021.7.16	2024.7.16	3,700,000.00
21 泾投定向转债 1492 万元	14,920,000.00	2021.4.28	2024.4.28	14,920,000.00
合计	979,340,000.00			979,340,000.00

续:

债券名称	期初余额	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
18 泾县债	568,833,146.01		733,303.01	190,000,000.00	379,566,449.02
20 泾投定向转债 1072 万元	10,720,000.00				10,720,000.00
20 泰投定向转债 370 万元	3,700,000.00				3,700,000.00
21 泰投定向转债 1492 万元	14,920,000.00				14,920,000.00
小计	598,173,146.01		733,303.01	190,000,000.00	408,906,449.02
减:一年内到期的应付债券	190,000,000.00				219,340,000.00
合计	408,173,146.01		733,303.01	190,000,000.00	189,566,449.02

5.26租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额		59,040.00
减:未确认融资费用		3,799.26
减:一年内到期的租赁负债(附注:5.23)		29123.29
合计		26,117.45

5.27长期应付款

项目	期末余额	期初余额

长期应付款	901,171,170.72	1,287,983,490.20
合计	901,171,170.72	1,287,983,490.20

5.27.1 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款	237,439,583.64	256,183,802.59
定向融资款		549,810,000.00
其他长期借款	828,792,031.05	562,620,000.00
减：一年内到期的长期应付款	165,060,443.97	80,630,312.39
合计	901,171,170.72	1,287,983,490.20

5.28 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(%)
泾县建设投资集团有限公司	700,000,000.00	100.00		700,000,000.00		
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司			700,000,000.00		700,000,000.00	100.00
合计	700,000,000.00	100.00	700,000,000.00		700,000,000.00	100.00

说明：本期根据《关于泾县国有资产投资运营有限公司国有股权划转事项的通知》将泾县建设投资集团有限公司持有的泾县国有资产投资运营有限公司 100%股权无偿划转至泾县国有资本投资运营控股集团有限公司，因变更登记手续正在办理中，截止期末工商未完成变更。

5.29 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	3,271,263,596.55	87,715,000.00	248,953,761.26	3,110,024,835.29
合计	3,271,263,596.55	87,715,000.00	248,953,761.26	3,110,024,835.29

其他说明：资本公积本期增加系母公司对公司的增资溢价部分，资本公积本期减少系无偿划出股权及资产所致。

5.30 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	78,706,850.38	13,960,930.31		92,667,780.69
合计	78,706,850.38	13,960,930.31		92,667,780.69

5.31 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	538,581,863.56	500,135,773.24
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	538,581,863.56	500,135,773.24

加：本期归属于母公司股东的净利润	40,354,748.48	44,236,816.91
减：提取法定盈余公积	13,960,930.31	5,790,726.59
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	564,975,681.73	538,581,863.56

5. 32营业收入和营业成本

5. 32. 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	364,721,279.19	303,295,415.19	507,396,322.02	433,237,661.62
其他业务	325,923.51			
合计	365,047,202.70	303,295,415.19	507,396,322.02	433,237,661.62

5. 32. 2 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
商品类型		
代建收入	264,513,315.15	405,019,391.49
服务费收入	19,763,715.04	17,570,168.81
污水处理及供水收入	35,985,808.35	33,323,484.24
工程施工收入		3,996,285.92
其他收入		2,947,603.12
合计	320,262,838.54	462,856,933.58
按商品转让的时间分类		
在某一时间点	320,262,838.54	447,959,687.71
在某一时间段		14,897,245.87

5. 33税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	212,132.96	293,985.65
教育费附加	211,605.94	265,863.75
印花税	343,463.06	168,321.51
土地使用税	2,577,189.78	978,608.06
房产税	5,757,952.02	6,065,833.80
其他	640,921.40	252,551.30
土地增值税	448,701.40	196,477.47
合计	10,191,966.56	8,221,641.54

5. 34销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	529,681.12	1,022,132.00
合计	529,681.12	1,022,132.00

5. 35管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	30,067,535.16	31,414,763.18
合计	30,067,535.16	31,414,763.18

5. 36财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	107,937,249.36	79,802,164.28
减：利息收入	2,489,790.47	4,207,459.40
手续费及其他	10,488,047.45	19,214,901.13
合计	115,935,506.34	94,809,606.01

5. 37其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
收益性政府补助	2,070,293.44	
代扣个人所得税手续费返还	9,422.26	
免征增值税	1,199.06	8,150.02
合计	2,080,914.76	8,150.02

5. 38投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他	5,612.96	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		2,300,174.03
理财收益		991,400.00
合计	5,612.96	3,291,574.03

5. 39信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项坏账损失	-11,757,311.91	-4,279,835.61
合计	-11,757,311.91	-4,279,835.61

5. 40资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	175,513.41	17,646.36
合计	175,513.41	17,646.36

5. 41营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	148,000,000.00	113,000,000.00
其他	770,133.74	184,318.46
合计	148,770,133.74	113,184,318.46

5. 42营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
流动资产处置损失		
其他	2,354,849.81	1,872,157.81
合计	2,354,849.81	1,872,157.81

5.43 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,966,439.82	4,728,825.67
递延所得税费用	24,797.81	11,044.51
合计	1,991,237.63	4,739,870.18

5.44 现金流量表项目

5.44.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财政补贴	150,070,293.44	113,000,000.00
往来款	236,652,394.11	63,853,191.69
其他	1,354,775.12	184,318.46
合计	388,077,462.67	177,037,510.15

5.44.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款、销售费用支出、日常管理费用支出、金融机构零星手续费支出	6,854,324.33	6,439,563.16
合计	6,854,324.33	6,439,563.16

5.44.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,481,190.47	4,207,459.40
合计	3,481,190.47	4,207,459.40

5.44.4 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	2,597,708.14	12,369,219.43
合计	2,597,708.14	12,369,219.43

5.44.5 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

5.44.6 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务顾问费	10,906,897.91	19,057,253.69
其他货币资金	50,000,000.00	118,097.29
合计	60,906,897.91	19,175,350.98

5.45 现金流量表补充资料

5.45.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	39,955,873.85	44,300,342.94
加：资产减值准备		
信用减值损失	11,757,311.91	4,279,835.61
投资性房地产折旧、固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,426,178.83	46,578,696.27
使用权资产折旧	30,030.90	15,015.45
无形资产摊销	3,276,516.75	13,857,340.90
长期待摊费用摊销	91,847.76	15,758.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-175,513.41	-17,646.36
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	115,892,801.87	94,651,958.57
投资损失	-5,612.96	-3,291,574.03
递延所得税资产减少	24,797.81	11,044.51
递延所得税负债增加		
存货的减少	-410,557,196.51	-106,636,768.82
经营性应收项目的减少	173,577,118.42	-55,104,416.99
经营性应付项目的增加	89,909,119.99	-106,686,670.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	68,203,275.21	-68,027,083.03
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	220,621,548.69	414,712,916.05
减：现金的期初余额	414,712,916.05	171,701,238.53
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	-194,091,367.36	243,011,677.52

5. 45.2 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：泾县象山污水处理有限公司	
泾县创新物业服务有限公司	
泾县安泰保安服务有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：泾县象山污水处理有限公司	43,838.23
泾县创新物业服务有限公司	533,560.15
泾县安泰保安服务有限公司	2,020,309.76
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：泾县象山污水处理有限公司	
泾县创新物业服务有限公司	
泾县安泰保安服务有限公司	
处置子公司收到的现金净额	-2,597,708.14

其他说明：处置子公司收到的现金净额中，在丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物

金额高于收到的现金或现金等价物的金额合计数为 2,597,708.14 元，列报于“支付其他与投资活动有关的现金”项目。

5.45.3 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	220,621,548.69	414,712,916.05
其中：库存现金	714.75	3,233.58
可随时用于支付的银行存款	220,556,197.13	414,692,884.95
可随时用于支付的其他货币资金	64,636.81	16,797.52
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	220,621,548.69	414,712,916.05
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.46 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
货币资金	50,026,500.00	保证金
存货	424,635,290.70	借款抵押
投资性房地产	146,950,806.65	借款抵押
无形资产	60,665,225.00	借款抵押
合计	682,277,822.35	

5.47 政府补助

5.47.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
补助资金	148,000,000.00	营业外收入	148,000,000.00
政府补助	1,990,000.00	其他收益	1,990,000.00
免征增值税	1,199.06	其他收益	1,199.06
稳岗补贴	80,293.44	其他收益	80,293.44
个税返还	9,422.26	其他收益	9,422.26
合计	150,080,914.76		150,080,914.76

(1) 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
补助资金	148,000,000.00				148,000,000.00		是
政府补助	1,990,000.00			1,990,000.00			是
免征增值税	1,199.06			1,199.06			否
稳岗补贴	80,293.44			80,293.44			是
个税返还	9,422.26			9,422.26			是
合计	150,080,914.76			2,080,914.76	148,000,000.00		—

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
补助资金	与收益相关		148,000,000.00	
政府补助	与收益相关	1,990,000.00		
免征增值税	与收益相关	1,199.06		
稳岗补贴	与收益相关	80,293.44		
个税返还	与收益相关	9,422.26		
合计		2,080,914.76	148,000,000.00	

6、合并范围的变更

6.1 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
泾县象山污水处理有限公司	-	100.00	无偿划拨	2023-12-31	政府文件	-129,399,719.01
泾县创新物业服务有限公司	-	51.00	无偿划拨	2023-12-31	政府文件	-664,959.29
泾县安泰保安服务有限公司	-	100.00	无偿划拨	2023-12-31	政府文件	-1,675,237.30

6.2 其他原因的合并范围变动

报告期内注销子公司相关情况如下：

(1) 注销主体

名称	注销时间
泾县嘉朋酒店有限公司	2023年9月6日
泾县城市综合服务有限公司	2023年10月26日
泾县供水管道安装有限公司	2023年10月7日

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	
泾县城市运营发展有限公司	泾县	泾县	公共设施管理业	100.00		设立
泾县青弋江建设有限公司	泾县	泾县	公共设施管理业		100.00	划拨
泾县自来水公司	泾县	泾县	水的生产和供应业		100.00	购入
泾县水务投资有限公司	泾县	泾县	水利管理业		100.00	设立

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	注册资本	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
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	泾县	资本市场服务	80,000.00 万人民币	100%	100%

本企业最终控制方是泾县财政局。

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 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
泾县建设投资集团有限公司	受同一方控制
泾县牛岭水库投资开发有限公司	受同一方控制
泾县交通实业有限公司	受同一方控制
安徽中核国投开发建设有限公司	受同一方控制
安徽省承宇信息科技有限公司	受同一方控制
泾县乡村振兴发展有限公司	受同一方控制
安徽泾县文化旅游集团有限公司	受同一方控制
泾县建投汽车运输有限公司	受同一方控制
泾县工业投资有限公司	受同一方控制
泾县象山污水处理有限公司	受同一方控制
泾县司乘公寓管理有限公司	受同一方控制
泾县安泰保安服务有限公司	受同一方控制
泾县创新物业服务有限公司	受同一方控制
安徽泾州山水工程咨询有限公司	受同一方控制
泾县交实矿业有限公司	受同一方控制
安徽合圆建设工程有限公司	受同一方控制

8.4 关联方交易情况

8.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
泾县财政局	委托代建业务	66,145,938.42	405,019,391.49
泾县财政局	租赁业务	40,000,000.00	41,038,095.24
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	委托代建业务	198,367,376.73	
泾县司乘公寓管理有限公司	提供劳务	617.4	

8.4.2 关联担保情况

本公司作为担保方（单位：万元）

被担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
安徽泾县文化旅游集团有限公司	3,000.00	1,568.09	20220526	20250526	否
安徽泾县文化旅游集团有限公司	3,800.00	2,450.00	20210729	20280728	否

被担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
安徽泾县文化旅游集团有限公司	6,760.00	6,760.00	20220414	20360409	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	5,000.00	1,666.67	20210930	20240930	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	5,000.00	1,666.67	20220104	20250104	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	14,000.00	8,350.00	20171103	20290625	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	16,120.00	8,060.00	20200731	20250730	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	380.00	190.00	20200731	20250730	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	1,000.00	375.00	20210101	20250730	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	8,750.00	2,187.50	20200803	20250731	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	8,750.00	2,187.50	20200825	20250731	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	468.00	195.00	20200512	20280831	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	8,832.00	4,750.00	20200520	20280831	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	8,832.00	4,750.00	20200509	20280831	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	12,500.00	8,800.00	20161117	20350920	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	30,000.00	21,100.00	20170222	20350920	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	10,000.00	7,060.00	20170511	20350920	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	5,000.00	3,530.00	20170515	20350920	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	30,500.00	21,510.00	20170614	20350920	否
泾县建设投资集团有限公司	3,000.00	2,400.00	20230118	20260118	否
泾县建设投资集团有限公司	10,000.00	6,250.00	20210201	20260114	否
泾县建设投资集团有限公司	2,000.00	1,250.00	20210301	20260114	否
泾县建设投资集团有限公司	4,000.00	3,000.00	20210115	20260114	否
泾县交通实业有限公司	1,200.00	1,200.00	20221028	20311228	否
泾县交通实业有限公司	800.00	800.00	20230522	20311222	否
泾县交通实业有限公司	13,100.00	13,100.00	20220211	20360118	否
泾县建投汽车运输有限公司	2,000.00	1,537.62	20230119	20260119	否
泾县牛岭水库投资开发有限公司	10,000.00	8,469.48	20230118	20260118	否
泾县牛岭水库投资开发有限公司	100.00	100.00	20201221	20381220	否

被担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
泾县牛岭水库投资开发有限公司	10,000.00	10,000.00	20210101	20381220	否
泾县牛岭水库投资开发有限公司	4,900.00	4,900.00	20210101	20381220	否
泾县乡村振兴发展有限公司	13,000.00	11,200.00	20210105	20301230	否
泾县乡村振兴发展有限公司	2,600.00	2,240.00	20210204	20301230	否
泾县乡村振兴发展有限公司	8,700.00	7,560.00	20210208	20301230	否
泾县乡村振兴发展有限公司	7,500.00	6,562.50	20220224	20301230	否
泾县乡村振兴发展有限公司	5,900.00	5,162.50	20220602	20301230	否
泾县乡村振兴发展有限公司	8,000.00	6,648.00	20230113	20301230	否
泾县乡村振兴发展有限公司	3,800.00	3,276.00	20230824	20301230	否
泾县建投汽车运输有限公司	1,400.00	1,400.00	20231227	20261227	否
合计	290,692.00	204,212.53			

本公司作为被担保方(单位:万元)

担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	1,000.00	1,000.00	20231013	20241013	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	2,620.00	1,169.65	20220314	20250314	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	2,000.00	1,400.00	20221227	20251227	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	3,000.00	3,000.00	20221230	20251230	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	59,800.00	54,000.00	20220428	20320428	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	16,000.00	16,000.00	20230118	20410118	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	15,600.00	15,600.00	20230419	20401219	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	8,625.00	8,625.00	20230620	20401220	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	3,563.25	3,563.25	20230926	20401226	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	1,436.75	1,436.75	20230926	20401226	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	8,380.00	8,380.00	20240101	20410101	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	3,303.66	3,303.66	20231228	20401228	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	3,080.00	3,080.00	20231219	20401219	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	4,250.00	4,250.00	20230928	20320928	否
泾县国有资本投资运营控股集	1,800.00	1,800.00	20231228	20320928	否

团有限公司					
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	1,318.97	1,318.97	20240104	20290104	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	755.79	755.79	20220715	20400710	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	1,410.00	629.26	20220126	20250115	否
泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	5,000.00	2,083.33	20231124	20261124	否
合计	142,943.42	131,395.66			

8.5 关联方应收应付款项**8.5.1 应收项目**

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款:			
	泾县财政局	1,241,535,110.03	1,328,285,126.94
	泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	201,697,432.28	1,190,086.29
	泾县象山污水处理有限公司	924.00	
	泾县司乘公寓管理有限公司	894.00	
合计		1,443,234,360.31	1,329,475,213.23
其他应收款:	泾县财政局	65,050,000.00	
	泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	293,479,445.40	732,955,760.09
	泾县牛岭水库投资开发有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
	泾县工业投资有限公司	15,667,600.35	
	泾县建设投资集团有限公司	1,983.40	
合计		376,199,029.15	734,955,760.09

8.5.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款:			
	安徽中核国投开发建设有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
	泾县交通实业有限公司	61,040,000.00	5,000,000.00
	安徽省承宇信息科技有限公司	61,411.24	43,600.00
	泾县建设投资集团有限公司	569,434,936.89	377,550,000.00
	泾县国有资本投资运营控股集团有限公司	30,213,242.58	
	泾县安泰保安服务有限公司	1,023,916.67	
	泾县创新物业服务有限公司	51,850.00	
	安徽泾州山水工程咨询有限公司	2,507,799.10	
	泾县交实矿业有限公司	2,490,665.00	
	安徽合圆建设工程有限公司	4,887,501.00	
合计		686,711,322.48	397,593,600.00

9、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在重大承诺事项及重大或有事项。

10、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 22 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

11、公司财务报表重要项目注释

11.1 应收账款

11.1.1 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	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
金额		金额			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,241,535,110.03	100.00			1,241,535,110.03
其中：组合 1-账龄组合					
组合 2-低风险组合	1,241,535,110.03	100.00			1,241,535,110.03
合计	1,241,535,110.03	100.00			1,241,535,110.03

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
金额		金额			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,175,086,469.86	100.00			1,175,086,469.86
其中：组合 1-账龄组合					
组合 2-低风险组合	1,175,086,469.86	100.00			1,175,086,469.86
合计	1,175,086,469.86	100.00			1,175,086,469.86

其中：按低风险组合计提坏账准备：

名称	期末余额			计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
金额		金额		
应收政府部门及单位款项	1,241,535,110.03			
合计	1,241,535,110.03			

续：

名称	期初余额			计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
金额		金额		
应收政府部门及单位款项	1,175,086,469.86			
合计	1,175,086,469.86			

11.1.2 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	108,448,640.17	140,753,532.88
1至 2 年	140,753,532.88	192,066,463.90
2至 3 年	192,066,463.90	842,266,473.08
3年以上	800,266,473.08	

账龄	期末余额	期初余额
小计	1,241,535,110.03	1,175,086,469.86
减：坏账准备		
合计	1,241,535,110.03	1,175,086,469.86

11.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
泾县财政局	1,241,535,110.03	100.00	
合计	1,241,535,110.03	100.00	

11.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	201,164,759.59	514,164,741.21
合计	201,164,759.59	514,164,741.21

11.2.1 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	210,182,397.69	100.00	9,017,638.10	4.29	201,164,759.59
其中：组合 1-账龄组合	15,140,088.00	7.20	9,017,638.10	59.56	6,122,449.90
组合 2-低风险组合	195,042,309.69	92.80			195,042,309.69
合计	210,182,397.69	100.00	9,017,638.10	4.29	201,164,759.59

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	519,527,814.45	100.00	5,363,073.24	1.03	514,164,741.21
其中：组合 1-账龄组合	15,603,478.20	3.00	5,363,073.24	34.37	10,240,404.96
组合 2-低风险组合	503,924,336.25	97.00			503,924,336.25
合计	519,527,814.45	100.00	5,363,073.24	1.03	514,164,741.21

11.2.2 其中：按单项计提坏账准备：无

其中：按账龄组合计提坏账准备：

11.2.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	187,782,309.69	338,712,534.52
1至2年	1,876,441.50	163,663,479.93
2至3年	3,371,846.50	7,445,000.00
3至4年	7,445,000.00	9,706,800.00
4至5年	9,706,800.00	

5年以上			
小计	210,182,397.69	519,527,814.45	
减：坏账准备	9,017,638.10	5,363,073.24	
合计	201,164,759.59	514,164,741.21	

11.2.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提						
组合计提	5,363,073.24	3,654,564.86				9,017,638.10
合计	5,363,073.24	3,654,564.86				9,017,638.10

11.2.2.3 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	509,673.24	4,853,400.00		5,363,073.24
2023年1月1日余额在本期	509,673.24	4,853,400.00		5,363,073.24
--转入第二阶段	-30,000.00	30,000.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	722,524.86	2,932,040.00		3,654,564.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	1,202,198.10	7,815,440.00		9,017,638.10

11.2.2.4 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	期末余额	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
泾县青弋江建设有限公司	往来款	110,227,113.24	1-3 年	52.44	
泾县财政局	往来款	65,050,000.00	1年内	30.95	
泾县城市运营发展有限公司	往来款	11,753,000.00	1年内	5.59	
泾县世家置业有限公司	往来款	11,301,696.00	1-5 年	5.38	8,001,729.60
泾县自来水有限公司	往来款	5,350,000.00	1-5 年	2.55	
合计		203,681,809.24		96.91	8,001,729.60

11.3 长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

11.3 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额	
	账面价值	减值准备	账面价值	减值准备
对子公司投资	1,154,138,630.55		1,114,938,630.55	
合计	1,154,138,630.55		1,114,938,630.55	

(1) 对子公司投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
泾县城市运营发展有限公司	1,114,938,630.55	39,200,000.00		1,154,138,630.55
合计	1,114,938,630.55	39,200,000.00		1,154,138,630.55

11.4 营业收入和营业成本

11.4.1 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	109,855,963.79	81,179,019.66	143,427,221.55	107,733,758.69
其他业务				
合计	109,855,963.79	81,179,019.66	143,427,221.55	107,733,758.69

11.4.2 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
商品类型		
代建收入	66,145,938.42	97,218,634.05
合计	66,145,938.42	97,218,634.05
按商品转让的时间分类		
在某一时间点	66,145,938.42	97,218,634.05
在某一时间段		



第 14 页至第 72 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

签名:

日期: 2024.4.22

主管会计工作负责人：

签名:

日期: 2024.4.22

会计机构负责人：

签名:

日期: 2024.4.22



2024年03月11日

机关记登

卷之三

主要经营场所

出资额 3010万元

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

91110108061301173Y

昭執業
由

昭執業
由

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

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

国家市场监管总局监制

证书序号 0014490

说 明

会计师事务所 执业证书



名 称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：王增明

主任会计师：
经营场所：北京市海淀区复兴路42号天行建商务大厦20层2206室
执业证书编号：11010170
批准执业文号：京财会许可[2012]0084号
批准执业日期：2012年09月28日

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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：



二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



姓 名 Full name 张闰生
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1987-10-01
工作单位 Working unit 亚大(集团)会计师事务所(特殊
身份证号码 Identity card No. 342401198710018278



张闰生 110100754967

证书编号:
No. of Certificate

110100754967

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2016-3-24
年 / 月 / 日
/y /m /d

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.



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

亚太安徽分所



同意调入

Agree the holder to be transferred to

中审亚太(集团)



姓 名	王茹
性 别	女
出生日期	1991-05-24
工作单位	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
身份证号	342622199105241604



12



王茹 110100750172

证书编号：
No. of Certificate

110100750172

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

2020-05-18

发证日期：
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

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.

