

黔西南州水资源开发投资（集团）
有限公司

审计报告

亚会审字（2024）第 01110002 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月十五日



目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-3
财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-7
资产负债表	8-9
利润表	10
现金流量表	11
所有者权益变动表	12-14
财务报表附注	15-105





审计报告

亚会审字（2024）第 01110002 号

黔西南州水资源开发投资（集团）有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了黔西南州水资源开发投资（集团）有限公司（以下简称“黔西南州水投公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度、2022 年度、2021 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，公允反映了黔西南州水投公司 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度、2022 年度、2021 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，我们独立于黔西南州水投公司，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

黔西南州水投公司管理层（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，管理层负责评估黔西南州水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黔西南州水投公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督黔西南州水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导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对黔西南州水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黔西南州水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）就黔西南州水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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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



[本页无正文，为黔西南州水资源开发投资（集团）有限公司审计报告—亚会审字（2024）第01110002 号签字盖章页]



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年四月十五日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：黔西南州水资源开发投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	2,887,417,025.65	2,756,475,549.09	1,616,339,146.04
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	1,710,000.00		
应收账款	六、3	151,720,287.36	162,397,153.68	191,709,228.96
应收款项融资				
预付款项	六、5	1,390,447,507.33	1,202,063,275.40	591,193,360.80
其他应收款	六、6	3,799,562,848.33	3,698,517,792.09	4,159,058,666.18
存货	六、7	6,436,238,040.36	6,629,155,318.48	6,602,689,683.79
合同资产	六、4	56,215,206.29	70,120,895.43	81,154,877.59
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、8	61,270,077.49	86,102,838.22	51,536,915.78
流动资产合计		14,784,580,992.81	14,604,832,822.39	13,293,681,879.14
非流动资产：				
债权投资	六、9	197,588,453.97	110,000,000.00	40,000,000.00
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、10	120,246.07	716,347.42	1,482,251.59
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	六、11	320,000,000.00	320,112,550.00	333,376,639.98
投资性房地产				
固定资产	六、12	2,925,151,063.27	2,913,172,350.54	2,343,161,095.92
在建工程	六、13	7,923,898,296.63	4,880,716,883.38	2,955,192,732.05
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	六、14	524,628,487.81	546,001,986.27	540,838,079.14
开发支出				
商誉	六、15	358,448.87	358,448.87	358,448.87
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、16	13,345,314.46	17,397,412.20	24,502,978.15
其他非流动资产	六、17	127,860,474.00	127,860,474.00	127,860,474.00
非流动资产合计		12,032,950,785.08	8,916,336,452.68	6,366,772,699.70
资产总计		26,817,531,777.89	23,521,169,275.07	19,660,454,578.84

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：黔西南州水资源开发投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、19	1,148,930,000.00	466,880,000.00	99,900,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、20	200,000,000.00	323,571,400.00	314,285,700.00
应付账款	六、21	209,903,254.33	92,986,800.92	293,007,384.92
预收款项				
合同负债	六、22	29,863,909.12	33,421,732.69	82,575,188.81
应付职工薪酬	六、23	8,448,506.03	7,321,535.40	9,167,475.19
应交税费	六、24	58,029,375.92	28,571,207.61	8,906,577.01
其他应付款	六、25	1,703,150,568.02	960,234,167.63	937,165,374.02
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、26	484,393,500.00	458,390,000.00	1,681,730,000.00
其他流动负债	六、27	3,464,974.22	3,833,530.09	11,293,338.54
流动负债合计		3,846,184,087.64	2,375,210,374.34	3,438,031,038.49
非流动负债：				
长期借款	六、28	9,259,070,513.10	7,355,661,022.19	4,720,194,488.06
应付债券	六、29	2,140,225,753.43	2,336,225,753.43	994,095,890.41
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六、30	18,131,883.45	19,149,588.74	
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		11,417,428,149.98	9,711,036,364.36	5,714,290,378.47
负债合计		15,263,612,237.62	12,086,246,738.70	9,152,321,416.96
股东权益：				
股本	六、31	1,890,000,000.00	563,690,000.00	563,690,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、32	6,584,573,443.32	7,910,883,443.32	7,748,707,365.69
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	六、33			
盈余公积	六、34	20,583,878.47	14,541,591.08	12,038,216.63
未分配利润	六、35	1,243,049,339.31	1,146,590,577.21	1,016,011,716.00
归属于母公司股东权益合计		9,738,206,661.10	9,635,705,611.61	9,340,447,298.32
少数股东权益		1,815,712,879.17	1,799,216,924.76	1,167,685,863.56
股东权益合计		11,553,919,540.27	11,434,922,536.37	10,508,133,161.88
负债和股东权益总计		26,817,531,777.89	23,521,169,275.07	19,660,454,578.84

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

2023年1-12月

编制单位：黔西南州水资源开发投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业总收入		2,283,134,086.62	2,496,589,429.88	1,820,473,161.28
其中：营业收入	六、36	2,283,134,086.62	2,496,589,429.88	1,820,473,161.28
二、营业总成本		2,223,577,491.22	2,499,598,576.66	1,731,859,561.97
其中：营业成本	六、36	1,908,941,048.40	2,185,136,648.14	1,560,562,952.14
税金及附加	六、37	18,174,687.02	15,781,232.98	2,170,464.65
销售费用	六、38	13,202,831.15	7,943,638.28	2,126,940.81
管理费用	六、39	124,323,852.97	109,969,772.36	85,414,025.58
研发费用	六、40	78,587,213.45	76,992,179.79	48,133,745.31
财务费用	六、41	80,347,858.23	103,775,105.11	33,451,433.48
其中：利息费用		95,699,551.41	106,830,647.92	35,064,958.93
利息收入		19,280,435.98	3,278,718.94	1,797,005.49
加：其他收益	六、42	46,539,014.88	119,487,427.86	74,092,476.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	26,537,252.28	-2,588,594.15	19,726,889.65
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				
汇兑收益*（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-4,184,305.00	46,768,896.35	-10,429,942.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	6,948.71	5,255,279.44	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		128,455,506.27	165,913,862.72	172,003,022.54
加：营业外收入	六、46	2,597,019.45	2,818,860.72	857,303.73
减：营业外支出	六、47	23,052,677.14	1,801,037.42	883,658.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		107,999,848.58	166,931,686.02	171,976,667.74
减：所得税费用	六、48	30,026,991.62	25,751,569.22	7,637,442.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		77,972,856.96	141,180,116.80	164,339,225.63
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		77,972,856.96	141,180,116.80	164,339,225.63
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）		108,213,909.47	147,436,755.60	179,289,266.51
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-30,241,052.51	-6,256,638.80	-14,950,040.88
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		77,972,856.96	141,180,116.80	164,339,225.63
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		108,213,909.47	147,436,755.60	179,289,266.51
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-30,241,052.51	-6,256,638.80	-14,950,040.88
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

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1-12月

编制单位：黔西南州水资源开发投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		2,562,505,796.87	2,862,017,126.85	2,438,383,670.82
收到的税费返还		42,787,053.28	39,823,715.20	
收到其他与经营活动有关的现金		2,942,296,709.33	168,764,630.63	179,434,851.70
经营活动现金流入小计		5,547,589,559.48	3,070,605,472.68	2,617,818,522.52
购买商品、接受劳务支付的现金		2,852,091,837.12	2,797,559,965.09	2,095,931,217.04
支付给职工以及为职工支付的现金		159,311,931.93	146,462,778.29	129,921,921.75
支付的各项税费		140,634,913.37	121,018,683.57	31,545,591.69
支付其他与经营活动有关的现金		882,041,366.81	63,099,023.19	107,041,286.17
经营活动现金流出小计		4,034,080,049.23	3,128,140,450.14	2,364,440,016.65
经营活动产生的现金流量净额		1,513,509,510.25	-57,534,977.46	253,378,505.87
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				604,000,000.00
取得投资收益收到的现金				26,352,589.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			6,304,496.45	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			10,297,300.00	
收到其他与投资活动有关的现金		38,773,802.33	622,336,364.45	693,550,291.08
投资活动现金流入小计		38,773,802.33	638,938,160.90	1,323,902,880.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,458,036,838.71	2,143,720,884.18	2,379,196,486.52
投资支付的现金			263,866,244.67	112,550.00
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		235,439,842.54	30,000,000.00	17,562,932.89
投资活动现金流出小计		2,693,476,681.25	2,437,587,128.85	2,396,871,969.41
投资活动产生的现金流量净额		-2,654,702,878.92	-1,798,648,967.95	-1,072,969,089.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		3,049,616.33	609,560,000.00	433,307,197.00
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		3,321,870,000.00	4,015,580,000.00	1,753,380,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		409,551,529.08	805,170,409.70	937,633,663.19
筹资活动现金流入小计		3,734,471,145.41	5,430,310,409.70	3,124,320,860.19
偿还债务支付的现金		1,844,236,022.72	1,870,773,465.87	542,342,606.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		502,242,131.37	521,128,508.88	429,831,723.67
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		167,935,083.33	106,373,796.49	1,020,847,722.50
筹资活动现金流出小计		2,514,413,237.42	2,498,275,771.24	1,993,022,052.37
筹资活动产生的现金流量净额		1,220,057,907.99	2,932,034,638.46	1,131,298,807.82
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		78,864,539.32	1,075,850,693.05	311,708,224.69
加：期初现金及现金等价物余额		2,597,904,129.09	1,522,053,436.04	1,210,345,211.35
六、期末现金及现金等价物余额		2,676,768,668.41	2,597,904,129.09	1,522,053,436.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

何红燕



合并所有者权益变动表

2023年1-12月

编制单位：黔西南州水资源开发投资有限公司

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	股东权益合计
	实收资本	资本公积	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	563,690,000.00	7,910,883,443.32	-	-	14,541,591.08	1,146,590,577.21	1,799,216,924.76	11,434,922,536.37
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	563,690,000.00	7,910,883,443.32	-	-	14,541,591.08	1,146,590,577.21	1,799,216,924.76	11,434,922,536.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,326,310,000.00	-1,326,310,000.00	-	-	6,042,287.39	96,458,762.10	16,495,954.41	118,997,003.90
（一）综合收益总额	1,326,310,000.00	-	-	-	-	108,213,909.47	-30,241,052.51	77,972,856.96
1、股东投入和减少资本	1,326,310,000.00	-	-	-	-	-	46,737,006.92	1,373,047,006.92
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	-	-	-	-	-	-	46,737,006.92	1,373,047,006.92
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	6,042,287.39	-11,755,147.37	-	-5,712,859.98
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	6,042,287.39	-6,042,287.39	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-5,712,859.98	-	-5,712,859.98
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）股东权益内部结转	-	-1,326,310,000.00	-	-	-	-	-	-1,326,310,000.00
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-1,326,310,000.00	-	-	-	-	-	-1,326,310,000.00
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	8,014,797.20	-	-	-	8,014,797.20
2、本期使用	-	-	-	8,014,797.20	-	-	-	8,014,797.20
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,890,000,000.00	6,584,573,443.32	-	-	20,583,878.47	1,243,049,339.31	1,815,712,879.17	11,553,919,540.27

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：黔西南州水资源开发投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金		140,385,886.89	136,869,082.36	96,294,975.22
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十四、1	40,784,207.66	52,238,857.61	69,910,448.69
应收款项融资				
预付款项		-	31,486,134.99	102,846,134.99
其他应收款	十四、2	1,951,414,815.30	2,363,305,106.03	3,055,731,739.01
存货		910,327,429.20	910,327,429.20	910,327,429.20
合同资产		3,326,839.94	11,551,839.94	14,811,839.94
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				172,622.24
流动资产合计		3,046,239,178.99	3,505,778,450.13	4,250,095,189.29
非流动资产：				
债权投资		197,588,453.97	110,000,000.00	40,000,000.00
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四、3	4,925,802,705.41	4,432,267,752.83	3,809,780,411.87
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		320,000,000.00	320,000,000.00	320,000,000.00
投资性房地产				
固定资产		4,401,092.53	4,455,797.99	4,238,719.89
在建工程		487,625,594.69	400,815,594.69	315,903,594.69
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		674,134.31	687,765.89	1,337,061.08
其他非流动资产				
非流动资产合计		5,936,091,980.91	5,268,226,911.40	4,491,259,787.53
资产总计		8,982,331,159.90	8,774,005,361.53	8,741,354,976.82

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：黔西南州水资源开发投资有限公司（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款		243,170,000.00	105,000,000.00	80,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		200,000,000.00	323,571,400.00	314,285,700.00
应付账款		68,611,416.65	24,463,433.26	26,393,433.26
预收款项				
合同负债		-		3,204,402.51
应付职工薪酬		11,265.36	18,990.88	1,157,072.60
应交税费		14,578,988.67	1,306,029.08	400,686.07
其他应付款		810,846,466.97	452,932,500.00	382,617,497.51
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				192,264.15
流动负债合计		1,337,218,137.65	907,292,353.22	808,251,056.10
非流动负债：				
长期借款		330,000,000.00	410,310,000.00	525,510,000.00
应付债券		2,336,225,753.43	2,532,225,753.43	2,494,095,890.41
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,666,225,753.43	2,942,535,753.43	3,019,605,890.41
负债合计		4,003,443,891.08	3,849,828,106.65	3,827,856,946.51
股东权益：				
股本		1,890,000,000.00	563,690,000.00	563,690,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		2,907,780,135.86	4,234,090,135.86	4,234,090,135.86
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		20,583,878.47	14,541,591.08	12,038,216.63
未分配利润		160,523,254.49	111,855,527.94	103,679,677.82
股东权益合计		4,978,887,268.82	4,924,177,254.88	4,913,498,030.31
负债和股东权益总计		8,982,331,159.90	8,774,005,361.53	8,741,354,976.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：何红燕



利润表

2023年1-12月

编制单位：黔西南州水资源开发投资(集团)有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业收入	十四、4	111,826,095.14	90,429,296.31	62,732,590.57
减：营业成本	十四、4	52,250,000.00	47,400,000.00	44,200,000.00
税金及附加		948,170.91	205,069.43	89,234.80
销售费用				
管理费用		10,625,758.89	19,333,239.08	8,558,956.98
研发费用		-		
财务费用		1,972,251.46	-1,418,136.17	-915,400.57
其中：利息费用				
利息收入			1,459,384.13	941,817.11
加：其他收益		2,082.27		2,211.13
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	26,529,556.21	-592,034.64	25,432,484.35
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）		54,526.31	2,597,180.74	634,133.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）			13,010.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,616,078.67	26,927,280.07	36,868,627.95
加：营业外收入			0.08	0.95
减：营业外支出			79,542.95	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,616,078.67	26,847,737.20	36,868,628.90
减：所得税费用		12,193,204.75	1,813,992.69	2,859,036.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		60,422,873.92	25,033,744.51	34,009,592.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		60,422,873.92	25,033,744.51	34,009,592.77
（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				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		60,422,873.92	25,033,744.51	34,009,592.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：何红燕



现金流量表

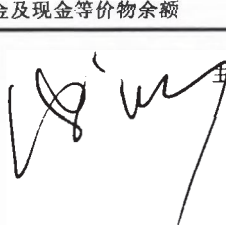
2023年1-12月

编制单位：黔西南州水资源开发投资(集团)有限公司

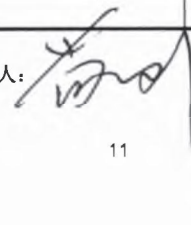
金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		137,818,137.46	113,769,566.57	62,909,346.00
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		1,082,196,939.05	1,459,384.21	1,434,922.43
经营活动现金流入小计		1,220,015,076.51	115,228,950.78	64,344,268.43
购买商品、接受劳务支付的现金		44,147,983.39	44,160,000.00	40,300,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		8,543,730.75	8,928,770.00	6,365,978.29
支付的各项税费		4,126,175.54	1,660,318.54	4,541,787.18
支付其他与经营活动有关的现金		254,892,212.07	11,552,068.07	1,275,145.90
经营活动现金流出小计		311,710,101.75	66,301,156.61	52,482,911.37
经营活动产生的现金流量净额		908,304,974.76	48,927,794.17	11,861,357.06
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		24,840,000.00		604,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12,969,000.00		26,352,589.33
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				
投资活动现金流入小计		37,809,000.00	-	630,352,589.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		86,755,294.54		
投资支付的现金		519,091,300.00	70,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			584,379,375.60	1,003,922,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		95,588,453.97		
投资活动现金流出小计		701,435,048.51	654,379,375.60	1,003,922,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-663,626,048.51	-654,379,375.60	-373,569,410.67
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		243,170,000.00	1,593,000,000.00	440,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			928,953,131.13	276,356,296.71
筹资活动现金流入小计		243,170,000.00	2,521,953,131.13	716,356,296.71
偿还债务支付的现金		381,310,000.00	1,683,200,000.00	432,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		103,450,701.72	227,013,152.56	235,295,659.55
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		484,760,701.72	1,910,213,152.56	667,695,659.55
筹资活动产生的现金流量净额		-241,590,701.72	611,739,978.57	48,660,637.16
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		3,088,224.53	6,288,397.14	-313,047,416.45
加：期初现金及现金等价物余额		8,297,662.36	2,009,265.22	315,056,681.67
六、期末现金及现金等价物余额		11,385,886.89	8,297,662.36	2,009,265.22

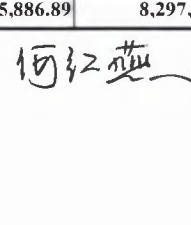
法定代表人：



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1-12月

编制单位：黔西南州水资源开发投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	563,690,000.00	4,234,090,135.86	-	-	14,541,591.08	111,855,527.94	4,924,177,254.88
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
其他							-
二、本年初余额	563,690,000.00	4,234,090,135.86	-	-	14,541,591.08	111,855,527.94	4,924,177,254.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,326,310,000.00	-1,326,310,000.00	-	-	6,042,287.39	48,667,726.55	54,710,013.94
（一）综合收益总额			-	-		60,422,873.92	60,422,873.92
（二）股东投入和减少资本	1,326,310,000.00	-	-	-			1,326,310,000.00
1、股东投入的普通股	1,326,310,000.00						1,326,310,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本							-
3、股份支付计入股东权益的金额							-
4、其他							-
（三）利润分配			-	-	6,042,287.39	-11,755,147.37	-5,712,859.98
1、提取盈余公积					6,042,287.39	-6,042,287.39	-
2、对股东的分配						-5,712,859.98	-5,712,859.98
3、其他							-
（四）股东权益内部结转		-1,326,310,000.00	-	-			-1,326,310,000.00
1、资本公积转增资本（或股本）		-1,326,310,000.00					-1,326,310,000.00
2、盈余公积转增资本（或股本）							-
3、盈余公积弥补亏损							-
4、设定受益计划变动额结转留存收益							-
5、其他综合收益结转留存收益							-
6、其他							-
（五）专项储备			-	-			-
1、本期提取							-
2、本期使用							-
（六）其他							-
四、本年年末余额	1,890,000,000.00	2,907,780,135.86	-	-	20,583,878.47	160,523,254.49	4,978,887,268.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：何红燕



所有者权益变动表 (续)

2023年1-12月

编制单位: 黔西南州水资源开发投资(集团)有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	563,690,000.00	4,234,090,135.86	-	-	12,038,216.63	103,679,677.82	4,913,498,030.31
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	563,690,000.00	4,234,090,135.86	-	-	12,038,216.63	103,679,677.82	4,913,498,030.31
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	2,503,374.45	8,175,850.12	10,679,224.57
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	25,033,744.51	25,033,744.51
(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、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	2,503,374.45	-16,857,894.39	-14,354,519.94
2、对股东的分配	-	-	-	-	2,503,374.45	-2,503,374.45	-
3、其他	-	-	-	-	-	-14,354,519.94	-14,354,519.94
(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	563,690,000.00	4,234,090,135.86	-	-	14,541,591.08	111,855,527.94	4,924,177,254.88

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人: 何红燕



所有者权益变动表 (续)

2023年1-12月

编制单位: 黔西南州水资源开发投资(集团)有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	500,000,000.00	4,297,780,135.86			8,408,982.34	75,029,756.97	4,881,218,875.17
加: 会计政策变更							-
前期差错更正							-
其他							-
二、本年年初余额	500,000,000.00	4,297,780,135.86			8,408,982.34	75,029,756.97	4,881,218,875.17
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	63,690,000.00	-63,690,000.00			3,629,234.29	28,649,920.85	32,279,155.14
(一) 综合收益总额						34,009,592.77	34,009,592.77
(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、股份支付计入股东权益的金额							-
4、其他							-
(三) 利润分配							-
1、提取盈余公积					3,629,234.29	-5,359,671.92	-1,730,437.63
2、对股东的分配					3,629,234.29	-3,629,234.29	-
3、其他						-1,730,437.63	-1,730,437.63
(四) 股东权益内部结转							-
1、资本公积转增资本 (或股本)	63,690,000.00	-63,690,000.00					-
2、盈余公积转增资本 (或股本)	63,690,000.00	-63,690,000.00					-
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	563,690,000.00	4,234,090,135.86			12,038,216.63	103,679,677.82	4,913,498,030.31

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人: 何红燕



黔西南州水资源开发投资（集团）有限公司

2021-2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

黔西南州水资源开发投资（集团）有限公司以下简称“本公司”或“公司”，黔西南州水资源开发投资（集团）有限公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。

本公司系由黔西南州政府批准，于 2011 年 11 月 1 日在贵州省黔西南布依族苗族自治州兴义市成立的国有独资公司，取得的企业法人营业执照注册号为 9152230058412783XN；法定代表人：皮祖乔；注册资本 189,000.00 万元；注册地：贵州省黔西南布依族苗族自治州兴义市机场大道中段公积金中心三楼；总部位于：贵州省黔西南布依族苗族自治州兴义市。

公司经营范围：法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（水利工程项目投资、开发、建设、管理、经营；土地整理；旅游开发；人居环境营运及管理。）

公司主要对外提供城市基础设施建设、投资，水的生产和供应业，建材销售收入，纸制品的销售等业务。

本公司的母公司为黔西南州人民政府国有资产监督管理委员会，最终控制人为黔西南州人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经本公司全体董事会于 2024 年 4 月 15 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工

具和投资性房地产外，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、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度、2022 年度、2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团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。本集团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。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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、记账本位币

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

4、重要性判断标准

披露事项涉及重要性标准判断的，如重要的往来款项、债权投资、其他债权投资、重要在建工程项目、重要外购在研项目、重要的结构化主体、重要的少数股东权益、重要的合营企业或联营企业、重要或有事项、重要销售退回等。本集团按披露事项涉及的相关资产金额、负债金额、净资产金额、损益类项目金额、事项的性质等因素确定披露事项的重要性：

确定重要性选择的标准/基准	确定符合重要性的比例或性质
资产金额	披露事项涉及的资产金额占集团合并总资产的比例 $\geq 0.5\%$
负债金额	披露事项涉及的负债金额占集团合并总负债的比例 $\geq 0.5\%$
净资产金额	披露事项涉及的净资产金额占集团合并净资产的比例 $\geq 1\%$
营业收入	披露事项涉及的损益金额占集团合并营业收入的比例 $\geq 0.5\%$
净利润总额	披露事项涉及的损益金额占集团合并净利润的比例 $\geq 5\%$

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指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（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“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。

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。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，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，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团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及吸收合并下的被合并方，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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项

目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本集团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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与

套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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）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。

本集团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。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）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，本集团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，本集团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。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（6）衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且

其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减

值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险特征划分不同组合，依据同“应收账款”

本集团按应收账款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

②应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
组合 2	政府及事业单位
组合 3	根据特定对象和特定性质，认定为无信用风险，包括：各类押金及保证金、职工备用金以及与集团合并范围内公司往来款和其他关联方往来款
合同资产：	
组合 1	本组合为业主尚未结算的建造工程款项
组合 2	本组合为质保金

本集团按应收账款及合同资产的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

本集团按应收账款及合同资产的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收账款及合同资产信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

③其他应收款

本集团依据其他应收款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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
组合 2	政府及事业单位
组合 3	根据特定对象和特定性质，认定为无信用风险，包括：各类押金及保证金、职工备用金以及与集团合并范围内公司往来款和其他关联方往来款

本集团按其他应收款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点

本集团按其他应收款的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项其他应收款信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团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。

除了单项评估信用风险的债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

企业采用的共同信用风险特征包括：①金融工具类型；②信用风险评级；③担保物类型；④初始确认日期；⑤剩余合同期限；⑥借款人所处行业；⑦借款人所处地理位置；⑧贷款抵押率。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团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。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的其他债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组

合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

企业采用的共同信用风险特征包括：①金融工具类型；②信用风险评级；③担保物类型；④初始确认日期；⑤剩余合同期限；⑥借款人所处行业；⑦借款人所处地理位置；⑧贷款抵押率。

⑥长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团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长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
组合 2	政府及事业单位
组合 3	根据特定对象和特定性质，认定为无信用风险，包括：各类押金及保证金、职工备用金以及与集团合并范围内公司往来款和其他关联方往来款

企业采用的共同信用风险特征包括：①金融工具类型；②信用风险评级；③担保物类型；④初始确认日期；⑤剩余合同期限；⑥借款人所处行业；⑦借款人所处地理位置；⑧贷款抵押率。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法。

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

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。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制

（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。

13、持有待售资产和处置组

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组

时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

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

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性

的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的

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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团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，本集团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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；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，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

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。此外，对于本集团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。

本集团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四、20“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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

16、固定资产

（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集团，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。

（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（%）
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5.00	1.90-4.75
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备及其他	年限平均法	3	5.00	31.67

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，本集团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）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（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。

本集团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。

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四、20“长期资产减值”。

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；购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。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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。

19、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团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集团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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

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。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团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。

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。包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

22、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

23、职工薪酬

本集团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：

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。本集团在职工为本集团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。

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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

24、应付债券

本集团发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本集团发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

25、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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

（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。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。

（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，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团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。

（3）收入确认时点及判断依据

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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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。

（4）主要责任人/代理人

对于本集团自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户，本集团有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本集团在向客户转让商品前能够控制商品，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，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。

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

（1）销售商品合同

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

（2）建筑施工合同

本集团与客户之间的建筑施工合同通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本集团履约过程中的在建资产，本集团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。本集团按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

28、合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、

明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，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差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业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。

29、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。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。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（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。

（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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，如果本集团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，本集团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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，本集团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）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。

（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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为经营租赁。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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。

②后续计量

本集团参照《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（详见本附注四、16“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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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。

①经营租赁

本集团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。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团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。本集团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。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、6%、9%、13%。
城市维护建设税	实缴增值税	5%、7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2、税收优惠及批文

本集团 2023 年度无应披露的税收优惠及批文。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	58,429.95	106,874.19
银行存款	2,676,710,238.46	2,597,797,254.90
其他货币资金	210,648,357.24	158,571,420.00
合 计	2,887,417,025.65	2,756,475,549.09
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,800,000.00	
商业承兑汇票		
小 计	1,800,000.00	
减：坏账准备	90,000.00	
合 计	1,710,000.00	

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	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的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,800,000.00	100.00	90,000.00	5.00	1,710,000.00
其中：					
组合 1：账龄组合	1,800,000.00	100.00	90,000.00	5.00	1,710,000.00
组合 2：无风险组合					
合 计	1,800,000.00	—	90,000.00	—	1,710,000.00

（续）

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	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的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
组合 1：账龄组合					
组合 2：无风险组合					
合 计		—		—	

①期末按组合计提坏账准备的应收票据

按组合计提坏账准备类别数：2

按组合计提坏账准备：90,000.00

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,800,000.00	90,000.00	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上			
合 计	1,800,000.00	90,000.00	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合		90,000.00				90,000.00
合 计		90,000.00				90,000.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	138,625,076.59	133,528,944.85
1 至 2 年	9,422,487.97	26,188,739.33
2 至 3 年	8,856,780.87	4,219,573.04
3 至 4 年	3,412,534.38	13,751,128.55
4 至 5 年	2,704,415.88	816,698.84
5 年以上	312,020.18	51,315.75
小 计	163,333,315.87	178,556,400.36
减：坏账准备	11,613,028.51	16,159,246.68
合 计	151,720,287.36	162,397,153.68

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准 备的应收账款	163,333,315.87	100.00	11,613,028.51	7.11	151,720,287.36
其中：					
组合 1：账龄组合	133,920,164.04	81.99	11,613,028.51	8.67	122,307,135.53
组合 2：无风险组合	29,413,151.83	18.01			29,413,151.83

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	163,333,315.87	—	11,613,028.51	—	151,720,287.36

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	178,556,400.36	100.00	16,159,246.68	9.05	162,397,153.68
其中：					
组合 1：账龄组合	150,761,943.51	84.43	16,159,246.68	10.72	134,602,696.83
组合 2：无风险组合	27,794,456.85	15.57			27,794,456.85
合 计	178,556,400.36	—	16,159,246.68	—	162,397,153.68

①期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数：2

按组合计提坏账准备：11,613,028.51

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	117,513,499.80	5,875,674.99	5.00
1 至 2 年	4,747,836.86	474,783.69	10.00
2 至 3 年	6,261,870.87	1,878,561.26	30.00
3 至 4 年	2,403,246.39	1,201,623.20	50.00
4 至 5 年	2,704,415.88	1,893,091.13	70.00
5 年以上	289,294.24	289,294.24	100.00
合 计	133,920,164.04	11,613,028.51	—

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	16,159,246.68		4,545,006.71	1,211.46		11,613,028.51

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他	
合 计	16,159,246.68		4,545,006.71	1,211.46		11,613,028.51

(4) 按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 2023 年 12 月 31 日余额	合同资产 2023 年 12 月 31 日余额	应收账款和合同资产 2023 年 12 月 31 日余额	占应收账款和合同资产 2023 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备 2023 年 12 月 31 日
晴隆县清泉水资源开发有限公司	42,930,744.91	3,326,839.94	46,257,584.85	21.07	2,146,537.25
册亨县利优城乡基础设施建设有限公司	24,183,113.58	3,217,770.16	27,400,883.74	12.48	1,209,155.68
贞丰县瑞丰医疗投资开发有限公司	13,855,080.30		13,855,080.30	6.31	692,754.02
兴仁市江宸商贸有限公司	10,031,910.44		10,031,910.44	4.57	
中国轻工业长沙工程有限公司	8,934,515.01		8,934,515.01	4.07	
合 计	99,935,364.24	6,544,610.1	106,479,974.34	48.50	4,048,446.95

4、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合同履约已确认收入未结算	56,215,206.29		56,215,206.29	70,120,895.43		70,120,895.43
合 计	56,215,206.29		56,215,206.29	70,120,895.43		70,120,895.43

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	56,215,206.29	100.00			56,215,206.29
其中：					
组合 1：账龄组合					

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2：无风险组合	56,215,206.29	100.00			56,215,206.29
合 计	56,215,206.29	—		—	56,215,206.29

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：	70,120,895.43	100.00			70,120,895.43
组合 1：账龄组合					
组合 2：无风险组合	70,120,895.43	100.00			70,120,895.43
合 计	70,120,895.43	—		—	70,120,895.43

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,092,244,622.35	78.55	965,512,212.96	80.32
1 至 2 年	212,377,391.50	15.27	118,846,226.76	9.89
2 至 3 年	26,636,586.73	1.92	115,956,248.74	9.65
3 年以上	59,188,906.75	4.26	1,748,586.94	0.14
合 计	1,390,447,507.33	—	1,202,063,275.40	—

(2) 按预付对象归集的 2023 年 12 月 31 日前五名的预付款情况

单位名称	2023年12月31日 余额	占预付账款2023 年12月31日合计 数的比例 (%)
普安县水务局	377,884,700.00	27.18
贵州鼎鑫建筑工程有限公司兴仁分公司	276,588,544.89	19.89
贵州臻耀建筑工程有限公司	136,110,895.74	9.79

单位名称	2023年12月31日 余额	占预付账款2023 年12月31日合计 数的比例（%）
贵州建工集团第七建筑工程有限责任公司安龙分公司	83,188,560.12	5.98
贵州省黔西南州义龙新区义龙电力有限公司	77,765,621.14	5.59
合 计	951,538,321.89	68.43

6、其他应收款

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,847,147,503.23	3,737,463,135.28
小 计	3,847,147,503.23	3,737,463,135.28
减：坏账准备	47,584,654.90	38,945,343.19
合 计	3,799,562,848.33	3,698,517,792.09

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,616,308,745.62	936,077,094.15
1 至 2 年	620,477,556.39	2,522,678,319.16
2 至 3 年	1,397,674,525.91	245,613,808.44
3 至 4 年	193,574,193.00	16,634,600.00
4 至 5 年	12,461,348.41	4,647,213.35
5 年以上	6,651,133.90	11,812,100.18
小 计	3,847,147,503.23	3,737,463,135.28
减：坏账准备	47,584,654.90	38,945,343.19
合 计	3,799,562,848.33	3,698,517,792.09

②按坏账计提方法分类列示

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提 比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,847,147,503.23	100.00	47,584,654.90	1.24	3,799,562,848.33

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备					
其中:					
组合 1: 账龄组合	379,893,014.05	9.87	47,584,654.90	12.53	332,308,359.15
组合 2: 无风险组合	3,467,254,489.18	90.13			3,467,254,489.18
合 计	3,847,147,503.23	—	47,584,654.90	—	3,799,562,848.33

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,737,463,135.28	100.00	38,945,343.19	1.04	3,698,517,792.09
其中:					
组合 1: 账龄组合	339,582,240.39	9.09	38,945,343.19	11.47	300,636,897.20
组合 2: 无风险组合	3,397,880,894.89	90.91			3,397,880,894.89
合 计	3,737,463,135.28	—	38,945,343.19	—	3,698,517,792.09

A. 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数: 2按组合计提坏账准备: 47,584,654.90

组合中, 按账龄组合计提坏账准备的

名 称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	212,544,208.60	10,627,210.43	5.00
1 至 2 年	128,454,099.74	12,845,409.98	10.00
2 至 3 年	16,453,531.82	4,936,059.55	30.00
3 至 4 年	6,263,097.91	3,131,548.96	50.00
4 至 5 年	445,500.00	311,850.00	70.00
5 年以上	15,732,575.98	15,732,575.98	100.00

名 称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	379,893,014.05	47,584,654.90	—

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	38,945,343.19	8,639,311.71				47,584,654.90
合 计	38,945,343.19	8,639,311.71				47,584,654.90

④按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 2023 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)	坏账准备 2023 年 12 月 31 日余额
贵州放马坪文化旅游投资有限公司	借款	827,687,900.00	1 年以内、2-3 年	21.51	
兴义市精准扶贫开发投资有限公司	借款	360,586,166.67	1 年以内、2-3 年	9.37	
贵州义龙（集团）投资管理有限公司	借款	345,000,000.00	1 年以内、1-3 年	8.97	
兴义市水务有限责任公司	往来款	186,149,098.27	1 年以内	4.84	
安龙县宏源国有资产经营有限责任公司	借款	99,216,174.95	1-3 年	2.58	
合 计	—	1,818,639,339.89	—	47.27	

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	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	122,711,462.03		122,711,462.03
库存商品	51,061,193.47		51,061,193.47
周转材料	361,758.87		361,758.87
土地	6,256,351,735.58		6,256,351,735.58

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	5,751,890.41		5,751,890.41
合 计	6,436,238,040.36		6,436,238,040.36

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	124,474,279.74		124,474,279.74
库存商品	50,394,346.07		50,394,346.07
周转材料	329,906.23		329,906.23
土地	6,453,956,786.44		6,453,956,786.44
合 计	6,629,155,318.48		6,629,155,318.48

(2) 土地资产情况

产权证号	坐落地	土地 性质	用途	面积 (平方米)	2023 年 12 月 31 日余额
兴市国用(2013)第 060 号	兴义市清水河镇新丰村、双桥村、高峰村 兴义市威舍镇发哈村	出让	商业用地	1,987,576.60	566,459,300.00
安国用(2013)第 212 号	安龙县栖凤街道办事处平寨社区	出让	商业用地	415,180.00	153,616,600.00
安国用(2013)第 213 号	安龙县普坪镇纳汪村	出让	商业用地	222,953.33	80,263,198.80
普国用(2013)第 255 号	普安县江西坡镇高潮村	出让	商业用地	63,642.96	19,092,888.00
册国用(2013)第 0270 号	册亨县者楼镇者孟村	出让	商业用地	127,007.30	40,642,336.00
晴府国用(2013)第 090 号	晴隆县沙子镇沙子村	出让	商业用地	68,639.80	19,219,144.00
晴府国用(2013)第 091 号	晴隆县莲城镇蔡家村	出让	商业用地	71,306.20	19,965,736.00
晴府国用(2013)第 092 号	晴隆县三宝乡三宝村	出让	商业用地	39,529.38	11,068,226.40
贞国用(2013)第 004034 号	贞丰县龙场镇童家屯村	出让	商业用地	435,616.43	171,920,400.00
贞国用(2013)第 004037 号	贞丰县小屯乡木桑村	出让	商业用地	406,639.33	145,894,100.00
贞国用(2013)第 004038 号	贞丰县小屯乡仁朝村	出让	商业用地	90,350.96	32,416,100.00
贞国用(2013)第 004039 号	贞丰县小屯乡尾洒村	出让	商业用地	51,274.87	18,396,400.00
望府国用(2013)	望谟县平洞办八	出让	商业用	67,560.34	20,603,200.00

产权证号	坐落地	土地性质	用途	面积 (平方米)	2023 年 12 月 31 日余额
第 0241 号	村纳干组		地		
望府国用（2013） 第 0242 号	望谟县新屯镇纳林村	出让	商业用地	71,820.36	21,902,300.00
贞国用（2013）第 004035 号	贞丰县长田乡普子村	出让	商业用地	356,131.05	137,356,200.00
兴市国用（2013） 第 058 号	兴义市坪东街道办事处干沟村	出让	商业用地	208,214.37	93,377,900.00
兴市国用（2013） 第 062 号	兴义市清水河镇新丰村	出让	商业用地	171,820.86	77,056,500.00
仁国用（2013）第 0141 号	兴仁县真武山街道办事处马家屯居委会	出让	商业用地	76,313.71	28,236,072.70
普国用（2013）第 254 号	普安县盘水镇南湖社区东风路	出让	商业用地	136,510.02	43,683,206.40
兴市国用（2013） 第 061 号	兴义市清水河镇新建村	出让	商业用地	140,827.37	64,780,590.20
贞国用（2013）第 004036 号	贞丰县者相镇纳孔村	出让	商业用地	796,893.64	300,205,800.00
普国用（2013）第 256 号	普安县江西坡镇高潮村	出让	商业用地	102,956.94	30,887,082.00
普国用（2013）第 257 号	普安县青山镇歹苏村	出让	商业用地	586,199.88	175,859,964.00
仁国用（2013）第 0140 号土地	兴仁县屯脚镇鲤鱼村	出让	商业用地	433,228.83	160,294,667.10
安国用（2013）第 216 号	安龙县栖凤街道办事处坡云社区	出让	商业用地	201,873.33	74,693,132.10
安国用（2013）第 214 号	兴仁县真武山街道办事处马家屯居委会	出让	商业用地	185,167.59	72,903,465.30
安国用（2013）第 215 号	安龙县招堤街道办事处山岔社区	出让	商业用地	177,813.33	52,892,732.10
仁国用（2013）第 0139 号	安龙县栖凤街道办事处红旗社区	出让	商业用地	142,953.33	68,512,008.30
仁国用（2013）第 0142 号	兴仁县李关乡鹧鸪园村	出让	商业用地	142,987.38	51,475,456.80
安国用（2013）第 211 号	安龙县平乐乡顶庙村	出让	商业用地	306,733.33	110,423,998.80
贞国用（2015）第 15001 号	永丰办事处（原珉谷镇）	出让	商业用地	66,181.10	112,673,000.00
贞国用（2015）第 15002 号	永丰办事处（原珉谷镇）	出让	商业用地	66,039.30	112,431,000.00
贞国用（2015）第 15003 号	永丰办事处（原珉谷镇）	出让	商业用地	77,057.30	130,090,275.50
贞国用（2015）第 15004 号	永丰办事处（原珉谷镇）	出让	商业用地	75,270.10	128,147,000.00
贞国用（2015）第 15005 号	永丰办事处（原珉谷镇）	出让	商业用地	77,053.80	131,184,000.00

产权证号	坐落地	土地性质	用途	面积 (平方米)	2023 年 12 月 31 日余额
贞国用（2015）第 15006 号	永丰办事处（原珉谷镇）	出让	商业用地	67,325.00	114,620,800.00
贞国用（2015）第 15007 号	永丰办事处（原珉谷镇）	出让	商业用地	74,109.80	126,171,000.00
贞国用（2015）第 15008 号	永丰办事处（原珉谷镇）	出让	商业用地	66,192.60	112,692,000.00
贞国用（2015）第 15009 号	永丰办事处（原珉谷镇）	出让	商业用地	69,281.50	117,951,000.00
贞国用（2015）第 15010 号	永丰办事处（原珉谷镇）	出让	商业用地	70,825.80	120,580,924.50
黔（2023）贞丰县不动产权第 0004410 号	贞丰县小屯镇小屯社区	划拨	公共设施用地	2,651.02	3,133,049.14
黔（2023）贞丰县不动产权第 0004414 号	贞丰县鲁贡镇鲁贡社区	划拨	公共设施用地	1,531.86	
黔（2023）贞丰县不动产权第 0004412 号	贞丰县沙坪镇沙坪社区	划拨	公共设施用地	5,256.02	
黔（2023）贞丰县不动产权第 0004408 号	贞丰县长田镇金叶社区、细余村	划拨	公共设施用地	2,192.07	
黔（2023）贞丰县不动产权第 0004406 号	贞丰县连环乡连环村	划拨	公共设施用地	1,670.57	
黔（2023）贞丰县不动产权第 0004413 号	贞丰县平街乡平街社区	划拨	公共设施用地	2,251.10	
黔（2023）贞丰县不动产权第 0004411 号	贞丰县挽澜镇兴农村	划拨	公共设施用地	5,171.30	
黔（2023）贞丰县不动产权第 0001819 号	贞丰县珉谷街道武装部斜对面	划拨	公园与绿地	4,568.01	
黔（2023）贞丰县不动产权第 0001820 号	贞丰县珉谷街道武装部斜对面	划拨	公园与绿地	21,480.77	
望府国用（2015）第 0186 号	望谟县平洞办坝康片区	出让	商服用地	51,645.11	56,293,169.00
望府国用（2015）第 0187 号	望谟县平洞办坝康片区	出让	商服用地	38,652.29	42,130,996.00
望府国用（2015）第 0188 号	望谟县平洞办坝康片区	出让	商服用地	48,643.85	53,021,796.00
望府国用（2015）第 0189 号	望谟县平洞办坝康片区	出让	商服用地	47,466.57	51,738,561.00
望府国用（2015）第 0190 号	望谟县平洞办坝康片区	出让	商服用地	55,973.21	61,010,798.00

产权证号	坐落地	土地性质	用途	面积 (平方米)	2023年12月31 日余额
望府国用(2015)第0191号	望谟县平洞办坝康片区	出让	商服用地	49,406.55	53,853,139.00
望府国用(2015)第0192号	望谟县平洞办坝康片区	出让	商服用地	44,386.02	48,380,761.00
望府国用(2015)第0193号	望谟县平洞办坝康片区	出让	商服用地	60,210.12	65,629,030.00
望府国用(2016)第19号	望谟县王母天马山片区1号地	出让	商住用地	201,859.31	229,836,645.39
望府国用(2016)第20号	望谟县王母天马山片区2号第	出让	商住用地	233,452.37	247,459,511.98
望府国用(2016)第21号	望谟县王母办金鼎片区1号地	出让	商住用地	296,542.37	317,300,335.68
望府国用(2016)第22号	望谟县王母办金鼎片区2号地	出让	商住用地	306,501.01	327,956,084.87
安国用(2015)第120号	安龙县栖凤街道办事处大坪社区	出让	商业兼住宅	59,656.00	102,491,394.24
安国用(2015)第119号	安龙县栖凤街道办事处大坪社区	出让	商业兼住宅	59,378.00	102,870,009.76
册国用(2015)第90号	者楼镇者孟村(下份活动中心)	出让	商业用地	30,842.60	44,104,918.00
册国用(2015)第91号	者楼镇者孟村	出让	商业用地	68,984.20	92,438,262.00
册国用(2015)第92号	者楼镇者孟村	出让	商业用地	28,487.70	37,603,764.00
册国用(2015)第93号	者楼镇者孟村	出让	商业文娱	30,019.10	39,925,405.52
册国用(2016)第6号	册亨县者楼镇东风村	出让	商住用地	80,313.73	109,226,700.00
册国用(2016)第7号	册亨县者楼镇东风村	出让	商住用地	73,020.37	99,307,700.00
合 计				10,907,272.32	6,256,351,735.58

8、其他流动资产

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税	61,270,077.49	86,102,838.22
合 计	61,270,077.49	86,102,838.22

9、债权投资

项 目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
以摊余成本计量的金融资产	197,588,453.97		197,588,453.97	110,000,000.00		110,000,000.00
减：一年内到期的债权投资						
合 计	197,588,453.97		197,588,453.97	110,000,000.00		110,000,000.00

10、长期股权投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日余额（账面价值）	减值准备 2022 年 12 月 31 日余额	本期增减变动							2023 年 12 月 31 日余额（账面价值）	减值准备 2023 年 12 月 31 日余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
一、合营企业											
小 计											
二、联营企业											
贵州水投水务黔西南有限责任公司	716,347.42				-716,347.42						
贵州水投水库运营管理册亨有限公司	112,550.00				7,696.07					120,246.07	
小 计	828,897.42				-708,651.35					120,246.07	
合 计	828,897.42				-708,651.35					120,246.07	

注：贵州水投水库运营管理册亨有限公司 2022 年 12 月 31 日余额 112,550.00 元，上期报表重分类至其他非流动金融资产，本期因计算投资损益需要，将 2022 年 12 月 31 日余额 112,550.00 元在长期股权投资列示。

11、其他非流动金融资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
权益工具投资-贵州省马岭水利枢纽开发有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00
权益工具投资-兴义万丰村镇银行有限责任公司	20,000,000.00	20,000,000.00
权益工具投资-贵州水投水库运营管理册亨有限公司		112,550.00
合 计	320,000,000.00	320,112,550.00

12、固定资产

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	2,925,151,063.27	2,913,172,350.54
固定资产清理		
合 计	2,925,151,063.27	2,913,172,350.54

(1) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、2022 年 12 月 31 日	3,152,356,189.40	91,883,575.61	10,684,305.28	7,500,251.05	3,262,424,321.34
2、本期增加金额	51,692,067.41	33,390,247.80	563,328.80	1,406,054.94	87,051,698.95
（1）购置	2,469,851.22	33,390,247.80	563,328.80	1,406,054.94	37,829,482.76
（2）在建工程转入	49,222,216.19				49,222,216.19
3、本期减少金额				15,370.00	15,370.00
（1）处置或报废				15,370.00	15,370.00
4、2023 年 12 月 31 日	3,204,048,256.81	125,273,823.41	11,247,634.08	8,890,935.99	3,349,460,650.29
二、累计折旧					
1、2022 年 12 月 31 日	271,534,022.53	64,641,293.66	7,243,578.43	5,833,076.18	349,251,970.80
2、本期增加金额	67,141,712.06	6,198,326.87	1,005,424.36	722,734.74	75,068,198.03
（1）计提	67,141,712.06	6,198,326.87	1,005,424.36	722,734.74	75,068,198.03
3、本期减少金额				10,581.81	10,581.81
（1）处置或报废				10,581.81	10,581.81
4、2023 年 12 月 31 日	338,675,734.59	70,839,620.53	8,249,002.79	6,545,229.11	424,309,587.02
三、减值准备					
1、2022 年 12 月 31 日					
2、本期增加金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2023 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1、期末账面价值	2,865,372,522.22	54,434,202.88	2,998,631.29	2,345,706.88	2,925,151,063.27
2、期初账面价值	2,880,822,166.87	27,242,281.95	3,440,726.85	1,667,174.87	2,913,172,350.54

13、在建工程

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	7,923,150,884.31	4,880,716,883.38
工程物资	747,412.32	
合 计	7,923,898,296.63	4,880,716,883.38

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2023 年 12 月 31 日余额			2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
册亨县城镇供水建设项目	487,625,594.69		487,625,594.69	400,815,594.69		400,815,594.69
全方位监控及门户网站项目	173,288.49		173,288.49	484,543.31		484,543.31
黔西南州再生资源综合利用项目	334,661,561.13		334,661,561.13			
新城城区雨水排水工程	99,355,761.05		99,355,761.05	92,880,151.50		92,880,151.50
兴仁县城市给排水改扩建工程项目	494,640,190.75		494,640,190.75	448,178,240.24		448,178,240.24
应急供水工程（平洞区）	394,400.00		394,400.00			
望谟县易地扶贫生态移民搬迁项目	455,757,448.37		455,757,448.37	415,680,092.88		415,680,092.88
安龙县水务一体化项目	597,559,552.05		597,559,552.05	463,575,795.99		463,575,795.99
安龙县 8 万吨水厂扩建工程	314,190,920.00		314,190,920.00	303,720,920.00		303,720,920.00
册亨县县城管网改造	550,679.97		550,679.97	25,212,477.64		25,212,477.64
安龙县韵源管道安装、维修保养等工程	2,332,239.20		2,332,239.20			
册亨县水务一体化项目	643,507,492.43		643,507,492.43	465,135,768.81		465,135,768.81
普安县水务一体化项目	675,278,694.59		675,278,694.59	493,139,093.76		493,139,093.76
义龙新区水务一体化项目	166,094,123.72		166,094,123.72	63,722,633.44		63,722,633.44
兴仁市水务一体化项目	377,266,180.88		377,266,180.88	343,418,532.96		343,418,532.96
贞丰县水务一体化项目	880,033,532.05		880,033,532.05	635,189,739.81		635,189,739.81

项 目	2023 年 12 月 31 日余额			2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
兴义市城区生活污水治理项目	603,951,914.13		603,951,914.13	117,634,654.14		117,634,654.14
晴隆水务一体化工程	479,640,168.94		479,640,168.94	401,009,877.67		401,009,877.67
望谟水务一体化项目	614,976,015.94		614,976,015.94	210,918,766.54		210,918,766.54
兴义市城乡给排水一体化项目	695,161,125.93		695,161,125.93			
合 计	7,923,150,884.31		7,923,150,884.31	4,880,716,883.38		4,880,716,883.38

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023 年 12 月 31 日余额	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
册亨县城镇供水建设项目	600,000,000.00	400,815,594.69	86,810,000.00			487,625,594.69	81.27	81.27	104,477,594.69	13,552,000.00	15.61	多渠道筹资
黔西南州再生资源综合利用项目	1,968,460,000.00		334,661,561.13			334,661,561.13	17.00	17.00	10,751,409.68	1,075,409.68	3.21	多渠道筹资
新城区雨水排水工程	134,000,000.00	92,880,151.50	6,475,609.55			99,355,761.05	74.15	74.15	21,841,095.89	3,200,000.00	49.42	多渠道筹资
兴仁县城市给排水改扩建工程项目	608,800,000.00	448,178,240.24	46,461,950.51			494,640,190.75	81.25	81.25	64,021,535.15	13,600,000.00	29.27	多渠道筹资
望谟县易地扶贫生态移民搬迁项目	981,087,900.00	415,680,092.88	40,077,355.49			455,757,448.37	46.45	46.45	82,071,607.53	8,366,155.49	20.88	多渠道筹资

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期 转入 固定 资产 金额	本期 其他 减少 金额	2023 年 12 月 31 日余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金 来源
安龙县水务一体化项目	1,011,977,800.00	470,939,620.54	126,619,931.51			597,559,552.05	59.05	59.05	34,789,999.97	29,323,872.23	23.16	多渠道筹资
安龙县 8 万吨水厂扩建工程	314,190,920.00	303,720,920.00	10,470,000.00			314,190,920.00	100.00	100.00				多渠道筹资
册亨水务一体化工程	1,134,410,800.00	466,550,863.15	176,956,629.28			643,507,492.43	56.73	56.73	40,200,320.23	23,958,888.89	13.54	多渠道筹资
普安县水务一体化工程	1,090,535,600.00	495,025,886.21	180,252,808.38			675,278,694.59	61.92	61.92	49,628,288.91	32,658,665.28	18.12	多渠道筹资
义龙新区水务一体化项目	1,055,744,600.00	63,722,633.44	102,371,490.28			166,094,123.72	15.73	15.73	32,546,621.92	14,681,385.37	23.04	多渠道筹资
兴仁市水务一体化项目	1,078,458,000.00	343,418,532.96	33,847,647.92			377,266,180.88	34.98	34.98	59,055,088.69	32,024,788.69	94.61	多渠道筹资
贞丰县水务一体化项目	1,002,244,800.00	640,378,419.06	239,655,112.99			880,033,532.05	87.81	87.81	42,605,159.71	1,304,185.09	0.54	多渠道筹资
兴义市城区生活污水治理项目	1,713,377,400.00	117,634,654.14	486,317,259.99			603,951,914.13	35.25	35.25	38,880,430.77	32,374,742.95	6.66	多渠道筹资
晴隆县水务一体化工程	1,005,289,400.00	401,009,877.67	78,630,291.27			479,640,168.94	47.71	47.71	17,965,768.84	13,073,194.43	16.63	多渠道筹资
望谟县水务一体化工程	1,082,159,500.00	210,918,766.54	404,057,249.40			614,976,015.94	56.83	56.83	65,546,312.17	53,740,478.84	13.30	多渠道筹资

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期 转入 固定 资产 金额	本期 其他 减少 金额	2023 年 12 月 31 日余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金 来源
												资
兴义市城乡给排水一体化项目	1,066,044,500.00		695,161,125.93			695,161,125.93	65.21	65.21	68,858,011.88	68,858,011.88	9.91	多渠道筹资
合 计	15,846,781,220.00	4,870,874,253.02	3,048,826,023.63			7,919,700,276.65			733,239,246.03	340,716,369.14		

(2) 工程物资

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	747,412.32		747,412.32			
合 计	747,412.32		747,412.32			

14、无形资产

项 目	土地使用权	软件	知识产权			合计
			专利权	商标权	特许权	
一、账面原值						
1、2022 年 12 月 31 日	100,581,560.02	543,233.82	545,622.09	80,698.28	479,501,062.28	581,252,176.49
2、本期增加金额	4,998,312.42				31,380.00	5,029,692.42
（1）购置	4,998,312.42				31,380.00	5,029,692.42
3、本期减少金额						
（1）处置						
4、2023 年 12 月 31 日	105,579,872.44	543,233.82	545,622.09	80,698.28	479,532,442.28	586,281,868.91
二、累计摊销						
1、2022 年 12 月 31 日	4,625,553.75	333,545.44	222,795.69	32,951.80	30,035,343.54	35,250,190.22
2、本期增加金额	2,312,616.75	53,229.17	63,223.92		23,974,121.04	26,403,190.88
（1）计提	2,312,616.75	53,229.17	63,223.92		23,974,121.04	26,403,190.88
3、本期减少金额						
（1）处置						
4、2023 年 12 月 31 日	6,938,170.50	386,774.61	286,019.61	32,951.80	54,009,464.58	61,653,381.10
三、减值准备						
1、2022 年 12 月 31 日						
2、本期增加金额						
（1）计提						
3、本期减少金额						
（1）处置						
4、2023 年 12 月 31 日						
四、账面价值						
1、期末账面价值	98,641,701.94	156,459.21	259,602.48	47,746.48	425,522,977.70	524,628,487.81

项 目	土地使用权	软件	知识产权			合计
			专利权	商标权	特许权	
2、期初账面价值	95,956,006.27	209,688.38	322,826.40	47,746.48	449,465,718.74	546,001,986.27

15、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
非同一控制企业合并	358,448.87			358,448.87
合 计	358,448.87			358,448.87

16、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产明细**

项 目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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	53,381,257.84	13,345,314.46	69,589,648.80	17,397,412.20
合 计	53,381,257.84	13,345,314.46	69,589,648.80	17,397,412.20

17、其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地征收中心土地款	127,860,474.00		127,860,474.00	127,860,474.00		127,860,474.00
合 计	127,860,474.00		127,860,474.00	127,860,474.00		127,860,474.00

18、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	129,000,000.00	129,000,000.00		银行承兑汇票 保证金	83,571,420.00	83,571,420.00		银行承兑汇票 保证金
货币资金	30,000,000.00	30,000,000.00		用于担保的定期存款或通知存款	75,000,000.00	75,000,000.00		用于担保的定期存款或通知存款
货币资金	51,648,357.24	51,648,357.24		被冻结的银行存款				
存货	2,528,495,891.02	2,528,495,891.02		抵押借款	2,528,495,891.02	2,528,495,891.02		抵押借款
无形资产	50,550,703.05	50,550,703.05		抵押借款	50,550,703.05	50,550,703.05		抵押借款
合 计	2,789,694,951.31	2,789,694,951.31			2,737,618,014.07	2,737,618,014.07		

19、短期借款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款	243,170,000.00	50,000,000.00
抵押借款	404,100,000.00	21,700,000.00
保证借款	471,200,000.00	392,200,000.00
信用借款	30,460,000.00	2,980,000.00
合 计	1,148,930,000.00	466,880,000.00

20、应付票据

种 类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	200,000,000.00	323,571,400.00
商业承兑汇票		
合 计	200,000,000.00	323,571,400.00

21、应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	187,429,110.23	83,867,854.49
1-2 年（含 2 年）	19,389,025.08	2,398,599.44
2-3 年（含 3 年）	1,113,996.77	3,714,254.92
3 年以上	1,971,122.25	3,006,092.07
合 计	209,903,254.33	92,986,800.92

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
重庆市大足区森茂带钢有限公司	16,785,183.63	未到结算期
合 计	16,785,183.63	—

22、合同负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收合同未履约款	33,328,883.34	37,255,262.78
减：计入其他非流动负债	3,464,974.22	3,833,530.09
合 计	29,863,909.12	33,421,732.69

23、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1、短期薪酬	7,321,535.40	124,285,613.38	123,158,642.75	8,448,506.03
2、离职后福利-设定提存计划	-	13,653,286.96	13,653,286.96	-
3、辞退福利				
4、一年内到期的其他福利				
5、其他				
合 计	7,321,535.40	137,938,900.34	136,811,929.71	8,448,506.03

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,981,665.22	109,166,838.62	107,492,778.93	7,655,724.91
2、职工福利费	716,090.12	1,864,977.13	1,895,379.62	685,687.63
3、社会保险费	30,591.96	5,847,951.76	5,878,543.72	
其中：医疗保险费及生育保险费	30,591.96	5,106,955.66	5,137,547.62	
工 伤 保 险 费		740,996.10	740,996.10	
4、住房公积金	232.00	5,460,564.00	5,460,796.00	
5、工会经费和职工教育经费	592,956.10	1,403,326.51	1,916,489.12	79,793.49
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		541,955.36	514,655.36	27,300.00
合 计	7,321,535.40	124,285,613.38	123,158,642.75	8,448,506.03

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		12,737,735.14	12,737,735.14	
2、失业保险费		315,048.12	315,048.12	
3、企业年金缴费		600,503.70	600,503.70	
合 计		13,653,286.96	13,653,286.96	

24、应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	21,289,680.25	9,668,749.46
企业所得税	34,813,629.49	17,956,199.81
个人所得税	67,783.09	55,168.62
城市维护建设税	760,216.22	444,606.18
教育费附加	444,882.07	283,895.58
地方教育费附加	228,076.99	150,981.83
房产税	-54.02	
城镇土地使用税	-64.50	
印花税	329,865.54	11,367.49
价格调节基金	95,360.79	238.64
合 计	58,029,375.92	28,571,207.61

25、其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,703,150,568.02	960,234,167.63
合 计	1,703,150,568.02	960,234,167.63

（1）其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业借款	1,518,410,680.10	800,310,643.96
保证金	55,576,121.93	54,742,562.50
个人往来款	19,695,961.55	3,622,809.63
单位往来款	109,467,804.44	101,558,151.54
合 计	1,703,150,568.02	960,234,167.63

②账龄超过 1 年的重要其他应付款或逾期的重要其他应付款

项 目	2023年12月31日余额	未偿还或结转的原因
贵州新东观城市建设投资有限责任公司	43,106,710.40	未到期
中国轻工业长沙工程有限公司	40,000,000.00	未到期
合 计	83,106,710.40	—

26、一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款（附注六、28）	288,393,500.00	262,390,000.00
1 年内到期的应付债券（附注六、29）	196,000,000.00	196,000,000.00
合 计	484,393,500.00	458,390,000.00

27、其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	3,464,974.22	3,833,530.09
合 计	3,464,974.22	3,833,530.09

28、长期借款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款	3,635,851,737.30	5,025,860,000.00
抵押借款	2,889,342,453.17	1,172,261,455.32
保证借款	2,163,071,700.00	1,264,750,000.00
信用借款	859,198,122.63	155,179,566.87
小 计	9,547,464,013.10	7,618,051,022.19
减：一年内到期的长期借款（附注六、26）	288,393,500.00	262,390,000.00
合 计	9,259,070,513.10	7,355,661,022.19

29、应付债券**（1）应付债券**

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付债券-本金	2,284,000,000.00	2,480,000,000.00
应付债券-利息	52,225,753.43	52,225,753.43
应付债券-利息调整		
小 计	2,336,225,753.43	2,532,225,753.43
减：一年内到期部分（附注六、26）	196,000,000.00	196,000,000.00
合 计	2,140,225,753.43	2,336,225,753.43

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

债券名称	面值 (万元)	票面 利率	发行日期	债券 期限	发行金额 (万元)	2022年12月31 日余额	本期 发行	按面值计提 利息	溢折 价摊 销	本期偿还	2023年12月31 日余额	是 否 违 约
2019年非公开 发行公司债券 (第一期)	100,000.00	8.00%	2019/7/22	5	100,000.00	12,000,000.00		960,000.00		960,000.00	12,000,000.00	否
2020年绿色公 司债券（第一 期）	70,000.00	7.50%	2020/9/24	7	70,000.00	713,750,684.93		52,500,000.00		192,500,000.00	573,750,684.93	否
2020年绿色公 司债券（第二 期）	28,000.00	7.50%	2020/12/25	7	28,000.00	280,345,205.48		21,000,000.00		77,000,000.00	224,345,205.48	否
2022年面向专 业投资者非公 开发行公司债 券(第一期)	98,800.00	7.00%	2022/7/19	5	98,800.00	1,019,609,315.07		69,160,000.00		69,160,000.00	1,019,609,315.07	否
2022年面向专 业投资者非公 开发行公司债 券(第二期)	50,000.00	7.00%	2022/10/24	5	50,000.00	506,520,547.95		35,000,000.00		35,000,000.00	506,520,547.95	否
小 计	346,800.00				346,800.00	2,532,225,753.43		178,620,000.00		374,620,000.00	2,336,225,753.43	
减：一年内到 期部分 2023 年 12 月 31 日 (附注六、 26)						196,000,000.00					196,000,000.00	

30、递延收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	19,149,588.74		1,017,705.29	18,131,883.45	
合 计	19,149,588.74		1,017,705.29	18,131,883.45	—

31、实收资本**(1) 2023 年度，实收资本增减变动明细**

投资者名称	2022 年 12 月 31 日余额		本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
黔西南州人民政府国有资产监督管理委员会	443,631,000.00	78.70	1,182,822,400.00		1,626,453,400.00	86.06
贵州金融控股集团有限责任公司（贵州贵民投资集团有限责任公司）	56,369,000.00	10.00		6,369,000.00	50,000,000.00	2.64
贵州省国有资本运营有限责任公司	63,690,000.00	11.30	149,856,600.00		213,546,600.00	11.30
合 计	563,690,000.00	100.00	1,332,679,000.00	6,369,000.00	1,890,000,000.00	100.00

(2) 2022 年度，实收资本增减变动明细

投资者名称	2021 年 12 月 31 日余额		本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
黔西南州人民政府国有资产监督管理委员会	443,631,000.00	78.70			443,631,000.00	78.70
贵州金融控股集团有限责任公司（贵州贵民投资集团有限责任公司）	56,369,000.00	10.00			56,369,000.00	10.00
贵州省国有资本运营有限责任公司	63,690,000.00	11.30			63,690,000.00	11.30
合 计	563,690,000.00	100.00			563,690,000.00	100.00

(3) 2021 年度，实收资本增减变动明细

投资者名称	2020 年 12 月 31 日余额		本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
黔西南州人民政府国有资产监督管理委员会	500,000,000.00	100.00		56,369,000.00	443,631,000.00	78.70
贵州金融控股集团有限责任公司（贵州贵民投资集团有限责任公司）			56,369,000.00		56,369,000.00	10.00
贵州省国有资本运营有限责任公司			63,690,000.00		63,690,000.00	11.30
合 计	500,000,000.00	100.00	120,059,000	56,369,000.00	563,690,000.00	100.00

注：根据州财企〔2021〕10 号文，本公司股东黔西南州人民政府国有资产监督管理委员会将持有的本公司股权 10% 一次性无偿行划拨给贵州金融控股集团有限责任公司（贵州贵民投资集团有限责任公司），并于 2021 年 4 月 22 日进行工商变更；

2020 年 12 月 14 日，贵州省国有资本运营有限责任公司向本企业注资 10.9 亿元，该事项导致 2020 年合并层面资本公积增加 10.9 亿元；2021 年 8 月，贵州省国有资本运营有限责任公司根据补充增资入股合同成为本企业股东，持股比例 11.3%，将贵州省国有资本运营有限责任公司 2020 年注入的 10.9 亿元注资款中的 6,369.00 万元增加注册资本，并于 2021 年 12 月 27 日进行工商变更。

32、资本公积

（1）2023 年度，资本公积增减变动明细

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价		6,369,000.00		6,369,000.00
其他资本公积	7,910,883,443.32		1,332,679,000.00	6,578,204,443.32
合 计	7,910,883,443.32	6,369,000.00	1,332,679,000.00	6,584,573,443.32

注：2023 年 1 月 5 日，根据黔西南州人民政府国有资产监督管理委员会《州国资委关于州水投公司增加注册资本事宜的批复》，州国 资函〔2023〕4 号文件，资本公积中转增

实收资本 133,267.90 万元。同时，根据《黔西南州水资源开发投资有限公司董事会第一百三十号专项议案决议》，将贵州金融控股集团有限责任公司实收资本缩减回至 5,000.00 万元，由此增加资本公积 636.9 万元。

2023 年 3 月 7 日，公司对上述变动进行工商变更登记。

(2) 2022 年度，资本公积增减变动明细

项目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价				
其他资本公积	7,748,707,365.69	162,176,077.63		7,910,883,443.32
合计	7,748,707,365.69	162,176,077.63		7,910,883,443.32

注：2022 年，安龙县财政局无偿将安龙县水务总公司的股权全部无偿划拨至本公司，该事项导致本公司合并层面资本公积增加 58,135,992.59 元；

2022 年，普安县人民政府无偿将普安县汇智给排水投资有限公司注入普安墨金水务有限公司的权益资本金 101,690,000.00 元（股权比例为 35.0009%）划拨至本公司，该事项导致本公司合并层面资本公积增加 101,690,000.00 元；

2022 年，安龙县人民政府发布文件无偿向安龙县韵源水务有限公司划拨存货、固定资产等，该事项导致本公司合并层面资本公积增加 2,350,085.04 元。

(3) 2021 年度，资本公积增减变动明细

项目	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价				
其他资本公积	7,882,110.063.66	8,057,700.00	141,460,397.97	7,748,707,365.69
合计	7,882,110.063.66	8,057,700.00	141,460,397.97	7,748,707,365.69

注：2021 年 1 月，本企业子公司安龙县水务总公司无偿划拨给安龙县财政局，该事项导致合并层面资本公积减少 77,756,412.47 元。

2021 年 2 月，根据股权转让协议，收购黔西南州水投申源劳务管理有限公司 30% 的股权并与 2021 年 2 月 4 日完成工商变更手续，实现 100% 控股，针对该事项本公司调减资本公积 13,985.50 元。

2021 年 8 月，贵州省国有资本运营有限责任公司根据补充增资入股合同成为本企业股东，持股比例 11.3%，将贵州省国有资本运营有限责任公司 2020 年注入的 10.9 亿元注资款中的 6,369.00 万元增加注册资本，并于 2021 年 12 月 27 日进行工商变更，因此资本公积转增实收资本 6,369.00 万元。该事项导致资本公积减少 6,369.00 万元。

2021 年 12 月，本公司的子公司贵州鹏昇（集团）纸业有限责任公司吸收投资，新增股

东贵州省新型工业化发展股权投资基金合伙企业（有限合伙），吸收投资 30,000.00 万元，其中注册金为 29,194.23 万元;该事项导致本公司合并层面资本公积增加 805.77 万元。

33、专项储备

（1）2023 年度，专项储备明细

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
安全生产费		8,014,797.20	8,014,797.20	
合 计		8,014,797.20	8,014,797.20	

注：本公司按照营业收入的 0.6%计提安全生产费。

（2）2022 年度，专项储备明细

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
安全生产费				
合 计				

（3）2021 年度，专项储备明细

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
安全生产费				
合 计				

34、盈余公积

（1）2023 年度，盈余公积明细

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	14,541,591.08	6,042,287.39		20,583,878.47
任意盈余公积				
合 计	14,541,591.08	6,042,287.39		20,583,878.47

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

（2）2022 年度，盈余公积明细

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	12,038,216.63	2,503,374.45		14,541,591.08
任意盈余公积				
合 计	12,038,216.63	2,503,374.45		14,541,591.08

(3) 2021 年度，盈余公积明细

项 目	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	8,408,982.34	3,629,234.29		12,038,216.63
任意盈余公积				
合 计	8,408,982.34	3,629,234.29		12,038,216.63

35、未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
调整前上期期末未分配利润	1,146,590,577.20	1,016,011,716.00	842,082,121.42
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	1,146,590,577.20	1,016,011,716.00	842,082,121.42
加：本期归属于母公司股东的净利润	108,213,909.48	147,436,755.60	179,289,266.50
减：提取法定盈余公积	6,042,287.39	2,503,374.45	3,629,234.29
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	5,712,859.98	14,354,519.94	1,730,437.63
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	1,243,049,339.31	1,146,590,577.21	1,016,011,716.00

36、营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,232,071,693.62	1,904,144,784.93	2,464,524,292.51	2,181,078,054.61
其他业务	51,062,393.00	4,796,263.47	32,065,137.37	4,058,593.53
合 计	2,283,134,086.62	1,908,941,048.40	2,496,589,429.88	2,185,136,648.14

(续)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务	1,798,051,055.96	1,554,794,904.70
其他业务	22,422,105.32	5,768,047.44
合 计	1,820,473,161.28	1,560,562,952.14

(1) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2023 年度发生额		2022 年度发生额		2021 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型						
1、主营业务小计	2,232,071,693.62	1,904,144,784.93	2,464,524,292.51	2,181,078,054.61	1,798,051,055.96	1,554,794,904.70
水利基础设施建设业务	175,445,822.01	159,034,948.95	160,345,761.92	143,325,296.06	185,596,678.20	164,490,033.09
自来水售水业务	151,930,126.98	66,701,215.84	162,616,134.42	70,212,126.73	152,459,890.13	50,403,010.26
管网安装维修业务	12,624,192.03	1,279,794.41	9,753,116.79	3,434,730.35	12,079,019.73	10,390,507.22
供电业务	7,823,595.11	12,044,013.57	12,540,563.67	10,724,498.12	11,282,883.19	12,149,451.21
建材销售业务	521,301,513.60	504,330,715.22	611,253,497.33	596,310,705.48	489,527,907.68	477,358,124.51
纸制品销售业务	1,312,966,957.49	1,153,709,072.67	1,508,015,218.38	1,357,070,697.87	947,104,515.18	840,003,778.41
代建管理费业务	49,979,486.40	7,045,024.27				
运输业务					161.85	
2、其他业务小计	51,062,393.00	4,796,263.47	32,065,137.37	4,058,593.53	22,422,105.32	5,768,047.44
融资服务费	37,209,585.65		22,434,905.72		14,112,590.57	
销售收入	4,930,262.15	3,349,088.25	7,971,180.68	3,765,287.38	7,776,618.20	5,762,332.44
固废处置收入	6,215,997.72					
其他	2,706,547.48	1,447,175.22	1,659,050.97	293,306.15	532,896.55	5,715.00
合 计	2,283,134,086.62	1,908,941,048.40	2,496,589,429.88	2,185,136,648.14	1,820,473,161.28	1,560,562,952.14

37、税金及附加

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
城市维护建设税	5,474,760.68	4,968,297.58	824,695.84
教育费附加	3,264,363.95	2,969,752.76	128,554.10
地方教育附加	2,084,965.03	1,915,480.20	85,708.67
房产税	1,870,672.38	1,590,786.26	103,082.94
土地使用税	2,406,708.84	3,117,159.63	167,620.40
印花税	2,863,176.21	987,756.18	823,339.83
车船使用税	8,127.00	9,125.21	9,072.52
环境保护税	122,688.55	176,599.54	16,875.33
省级重大水利工程建设资金	1,277.47	1,431.52	643.69
可再生能源发展基金	21,575.01	24,176.57	10,871.33
资源税	56,371.90	10,596.00	
水土保持补偿费		10,071.53	
合 计	18,174,687.02	15,781,232.98	2,170,464.65

38、销售费用

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
维修费	352,651.84	19,719.61	533,340.78
运杂费	755,535.90	840,277.72	260.00
劳务费	39,532.40	210.00	49,058.00
安装费及油料		59,999.91	97,013.00
职工薪酬	10,019,059.33	5,127,442.05	1,218,119.61
差旅费	360,628.73	186,197.36	
办公费	89,679.67	19,719.61	11,039.25
广告费	82,903.47	144,022.80	38,047.92
材料费	132,744.44	1,048,876.11	106,868.98
折旧费	963,943.29	76,510.36	
其他	406,152.08	420,662.75	73,193.27
合 计	13,202,831.15	7,943,638.28	2,126,940.81

39、管理费用

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
员工工资	41,963,288.16	39,377,790.03	25,574,684.69
社会保险及企业年金	13,111,239.40	7,056,751.94	7,615,333.61
住房公积金	7,018,348.88	4,305,723.94	3,738,600.62
教育经费、工会经费	1,973,578.17	1,199,565.01	2,080,641.24
职工福利	2,589,852.62	994,842.35	2,538,614.49
办公费	3,077,688.86	3,691,161.54	1,570,848.24
差旅费	525,267.99	334,050.07	317,226.19
车辆使用费	1,299,284.44	1,240,153.19	1,151,365.04
折旧摊销费用	39,551,165.46	35,309,759.15	32,000,110.22
业务招待费	3,889,416.25	96,825.13	212,882.82
水电及租赁费	974,528.65	131,679.58	1,512,539.19
修理费	717,180.63	495,673.32	587,739.00
通讯费			133,101.60
中介服务费	4,035,915.79	13,219,451.47	1,756,445.18
其他	3,597,097.67	2,516,345.64	4,623,893.45
合 计	124,323,852.97	109,969,772.36	85,414,025.58

40、研发费用

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
材料费用	68,686,655.28	71,259,333.81	44,134,284.58
其他费用	9,900,558.17	5,732,845.98	3,999,460.73
合 计	78,587,213.45	76,992,179.79	48,133,745.31

41、财务费用

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
利息支出	95,699,551.41	106,830,647.92	35,064,958.93
减：利息收入	19,280,435.98	3,278,718.94	1,797,005.49
其他	3,928,742.80	223,176.13	183,480.04
合 计	80,347,858.23	103,775,105.11	33,451,433.48

42、其他收益

产生其他收益的来源	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
-----------	------------	------------	------------

产生其他收益的来源	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
其他财政补贴	3,665,707.11	79,843,249.64	74,092,476.00
即征即退的增值税	42,873,307.77	39,644,178.22	
合 计	46,539,014.88	119,487,427.86	74,092,476.00

43、投资收益

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-708,651.35	-592,034.64	-858,785.45
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		-1,996,559.51	-5,766,914.23
债权投资到期投资收益	27,245,903.63		26,352,589.33
合 计	26,537,252.28	-2,588,594.15	19,726,889.65

44、信用减值损失

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
坏账损失	-4,184,305.00	46,768,896.35	-10,429,942.42
合 计	-4,184,305.00	46,768,896.35	-10,429,942.42

45、资产处置收益

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额	计入 2023 年度非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	6,948.71	34,651.61		6,948.71
无形资产处置利得或损失		5,220,627.83		
合 计	6,948.71	5,255,279.44		6,948.71

46、营业外收入

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额	计入 2023 年度非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,200.00			1,200.00
赔偿金收入	195,681.60	108,853.94	104,931.34	195,681.60
违约利息收入	157,717.47	142,256.37	537,392.56	157,717.47
罚款收入	34,995.11	12,142.66	40,444.05	34,995.11

项 目	2023 年度发 生额	2022 年度 发生额	2021 年度发生 额	计入 2023 年度 非经常性损益 的金额
其他	2,207,425.27	2,555,607.75	174,535.78	2,207,425.27
合 计	2,597,019.45	2,818,860.72	857,303.73	2,597,019.45

47、营业外支出

项 目	2023 年度发生 额	2022 年度发生 额	2021 年度发 生额	计入 2023 年 度非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废损失		22,878.94	147,589.72	
对外捐赠支出	19,420.00	116,000.00	170,209.82	19,420.00
滞纳金	22,653,915.48			22,653,915.48
罚款支出	327,444.32	908,449.67	1,919.38	327,444.32
慰问支出	5,000.00			5,000.00
其他	46,897.34	753,708.81	563,939.61	46,897.34
合 计	23,052,677.14	1,801,037.42	883,658.53	23,052,677.14

48、所得税费用

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
当期所得税费用	25,974,893.88	18,646,003.27	10,482,911.49
递延所得税费用	4,052,097.74	7,105,565.95	-2,845,469.38
合 计	30,026,991.62	25,751,569.22	7,637,442.11

49、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
①将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	77,972,856.96	141,180,116.80	164,339,225.63
加：资产减值准备			
信用减值损失	4,184,305.00	-46,768,896.35	10,429,942.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	75,068,198.03	71,540,714.69	46,974,555.79
使用权资产折旧			
无形资产摊销	26,403,190.88	24,477,361.07	8,989,405.98

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-6,948.71	-5,255,279.44	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,200.00	22,878.94	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	95,699,551.41	106,830,647.92	35,064,958.93
投资损失（收益以“-”号填列）	-26,537,252.28	2,588,594.15	-19,726,889.65
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,052,097.74	7,105,565.95	-2,845,469.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-192,917,278.12	-26,465,634.69	-103,849,323.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	266,281,248.20	140,496,993.87	-87,840,865.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,183,308,341.14	-473,288,040.37	201,842,964.40
其他			
经营活动产生的现金流量净额	1,513,509,510.25	-57,534,977.46	253,378,505.87
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	2,676,768,668.41	2,597,904,129.09	1,522,053,436.04
减：现金的期初余额	2,597,904,129.09	1,522,053,436.04	1,210,345,211.35
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	78,864,539.32	1,075,850,693.05	311,708,224.69

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
①现金			
其中：库存现金	58,429.95	106,874.19	222,447.90
可随时用于支付的银行存款	2,676,710,238.46	2,597,797,254.90	1,521,830,988.14
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
存放同业款项			
拆放同业款项			
②现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
③期末现金及现金等价物余额	2,676,768,668.41	2,597,904,129.09	1,522,053,436.04
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			

七、研发支出

按费用性质列示	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
材料费用	68,686,655.28	71,259,333.81	44,134,284.58
其他费用	9,900,558.17	5,732,845.98	3,999,460.73
合 计	78,587,213.45	76,992,179.79	48,133,745.31
其中：费用化研发支出	78,587,213.45	76,992,179.79	48,133,745.31
资本化研发支出			

八、其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
黔西南州水投申源劳务管理有限公司	1,398.00	兴义市	兴义市	商务服务业	100		投资设立
黔西南州水投能源开发有限公司	5,000.00	兴义市	兴义市	电力、热力、燃气及水生产和供应业	100		投资设立
贵州鹏昇（集团）纸业有限责任公司	164,006.60	安 龙 县 新桥镇	安龙县 新桥镇	纸的研发、生产、销售	64.85		非同一控制企业合并
黔西南州禹工工贸有限公司	5,000.00	兴义市	兴义市	建材、化工材料销售	100		投资设立
黔西南州永泰旅游开发有限责任公司	20,000.00	兴义市	兴义市	旅游景区开发、投资、建设、管理	100		投资设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
黔西南州泉源水务有限责任公司	20,000.00	兴义市	兴义市	对自来水、污水处理的管理	100		投资设立
贵州新风土建设工程有限公司	5,000.00	兴义市	兴义市	房屋建筑、市政公用工程施工	100		非同一控制企业合并
贵州同益新型建材有限公司	5,000.00	兴义市	兴义市	建材生产和销售	100		投资设立
册亨县水利建设投资有限公司	26,600.00	册亨县	册亨县	水利投资、建设	75.04		其他
望谟县城镇建设开发有限公司	12,000.00	望谟县	望谟县	城镇建设	100		其他
贞丰县水资源开发投资有限公司	138,654.10	贞丰县	贞丰县	水资源开发、投资	87.09		其他
普安县水利投资有限责任公司	39,700.00	普安县	普安县	水利管理业	93.2		其他
晴隆县水务总公司	120.00	晴隆县	晴隆县	集中式供水、排水	100		其他
册亨县源泉供水有限责任公司	1,835.00	册亨县	册亨县	自来水生产、供应	100		其他
望谟县清源供水有限责任公司	1,711.00	望谟县	望谟县	水的生产和供应业	100		其他
兴仁市铭润水业有限公司	10,800.00	兴仁市	兴仁市	自来水供应、污水处理	100		其他
安龙县汇龙水务建设有限责任公司	25,025.00	安龙县	安龙县	水利、水电工程建设	79.92		其他
安龙县韵源水务有限公司	11,925.83	安龙县	安龙县	水资源开发、供应	60		投资设立
册亨县禹顺水资源开发有限公司	33,442.00	册亨县	册亨县	水资源开发、投资	60		投资设立
普安墨金水务有限公司	29,053.56	普安县	普安县	商务服务业	51		投资设立
黔西南州义龙新区水资源开发投资有限公司	25,574.46	兴义市	兴义市	商务服务业	60		投资设立
兴仁市宏盛源水务有限公司	22,216.00	兴仁市	兴仁市	水的生产和供应业	60		投资设立
安龙县泉涌水务有限责任公司	21,197.78	安龙县	安龙县	电力、热力生产和供应业	50.1		投资设立
贞丰县鸿图水务有限责任公司	20,225.00	贞丰县	贞丰县	批发业	51.01		投资设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
贵州智捷工程管理有限公司	34,337.74	兴义市	兴义市	专业技术服务业	90		投资设立
贵州建泰工程管理有限公司	20,530.00	晴隆县	晴隆县	批发业	60		投资设立
安龙县水务总公司	444.70	安龙县	安龙县	水的生产和供应业	100		其他
望谟大禹开发有限公司	28,215.95	望谟县	望谟县	房地产业	100		投资设立
贵州省普安县洮源水资源开发有限公司	14,373.55	普安县	普安县	水的生产和供应业	60		投资设立
贵州智纳工程运营管理有限公司	26,604.45	兴义市	兴义市	专业技术服务业	41.21		投资设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	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	
贵州水投水务黔西南有限责任公司	兴义市	兴义市	商务服务业	40		权益法

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

（1）2023 年度，递延收益明细变动

财务报表项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2023 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	19,149,588.74			1,017,705.29		18,131,883.45	与资产相关
合 计	19,149,588.74			1,017,705.29		18,131,883.45	/

（2）2022 年度，递延收益明细变动

财务报表项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2022 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
--------	--------------------	----------	-------------	----------	--------	--------------------	----------

递延收益		20,000,000.00		850,411.26		19,149,588.74	与资产相关
合 计		20,000,000.00		850,411.26		19,149,588.74	/

注：根据安龙县水务局颁发的关于支付安龙县韵源水务有限公司农村供水一体化项目可行性缺口补贴文件，本公司于 2022 年 3 月 2 号收到专项补助资金 2000 万元，根据企业会计准则，该资金属于于资产相关的政府补助，在购置资产的受益期间内分摊计入当期损益。与补助相关的资产于 2021 年 10 月购入，本公司按该资产的折旧年限将补助款分摊转入当期损益。

（3）2021 年度，递延收益明细变动

财务报表项目	2020 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2021 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递 延 收 益							
合 计							/

2、计入当期损益的政府补助

会计科目	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
其他收益	46,539,014.88	119,487,427.86	74,092,476.00
合 计	46,539,014.88	119,487,427.86	74,092,476.00

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	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（%）
黔西南州人民政府国有资产监督管理委员会	贵州省兴义市	政府部门		86.06	88.701
贵州金融控股集团有限责任公司（贵州贵民投资集团有限责任公司）	贵州省贵阳市	承担省委、省政府下达的重大民生工程和重点项目建设投融资业务	4,000,000.00	2.64	
贵州省国有资本运营有限责任公司	贵州省贵阳市	承担省委、省政府下达的重大民生工程和重点项目建设	6,000,000.00	11.30	11.299

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
		投融资业务			

注：本公司的最终控制方是黔西南州人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

本公司在报告期内无其他关联方。

5、关联方交易情况

关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
贵州同益新型建材有限公司	1,000.00	2024.1.3	2024.12.28	否
贵州同益新型建材有限公司	750.00	2023.1.19	2024.1.18	否
贵州同益新型建材有限公司	500.00	2023.12.29	2024.12.28	否
贵州同益新型建材有限公司	350.00	2023.3.27	2024.3.26	否
贵州同益新型建材有限公司	890.00	2023.07.15	2024.07.15	否
贵州鹏昇（集团）纸业有限责任公司	28,000.00	2021.12.14	2035.12.14	否
贵州鹏昇（集团）纸业有限责任公司	29,000.00	2022.7.8	2032.6.28	否
贵州鹏昇（集团）纸业有限责任公司	7,000.00	2023.7.29	2024.7.28	否
贵州鹏昇（集团）纸业有限责任公司	2,182.00	2022.9.8	2025.9.7	否
贵州鹏昇（集团）纸业有限责任公司	14,000.00	2023.9.27	2024.9.26	否
贵州鹏昇（集团）纸业有限责任公司	9,000.00	2024.1.1	2025.12.25	否
贵州鹏昇（集团）纸业有限责任公司	5,000.01	2022.9.22	2024.9.22	否
贵州鹏昇（集团）纸业有限责任公司	63,000.00	2023.8.25	2039.8.25	否

被担保方	担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
贵州智纳工程运营管理有限责任公司	57,313.81	2020.10.9	2040.9.29	否
贞丰县鸿图水务有限责任公司	67,950.00	2020.9.29	2035.9.29	否
安龙县泉涌水务有限责任公司	75,000.00	2020.11.27	2040.11.27	否
安龙县韵源水务公司（TOT 项目）	38,300.00	2020.9.14	2040.9.14	否
册亨县禹顺水资源开发有限公司	76,000.00	2020.9.29	2040.9.29	否
普安墨金水务有限公司	78,400.00	2020.11.27	2040.9.29	否
贵州建泰管理工程有限公司	70,393.81	2021.4.28	2041.4.28	否
望谟县大禹开发有限公司	22,000.00	2021.4.1	2041.4.1	否
黔西南州义龙新区水资源开发投资有限公司	19,414.17	2021.8.23	2041.8.23	否
兴仁市宏盛源水务有限公司	33,835.16	2021.7.23	2041.7.23	否
贵州智捷工程管理有限责任公司	24,513.81	2022.6.15	2047.6.15	否
贵州省普安县泮源水资源开发有限公司	12,750.00	2023.1.12	2042.1.11	否
兴仁市宏盛源水务有限公司	20,000.00	2022.6.24	2041.8.20	否
黔西南州义龙新区水资源开发投资有限公司	10,000.00	2023.6.16	2041.12.20	否

十一、承诺及或有事项

1、对外担保

除“十、关联方及关联交易”部分所述的对外担保外，本集团为以下非关联方提供的担保信息如下：

被担保方	担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
贵州金州电力有限责任公司	49,500.00	2018.6.6	2026.6.1	否
贵州义龙（集团）投资管理有限公司	27,350.00	2019.7.21	2047.7.25	否
安龙县安利民投资有限责任公司	18,200.00	2019.12.26	2047.12.27	否
晴隆腾兴工程管理服务有限公司	49,000.00	2020.6.18	2040.9.15	否
兴义市万峰林旅游集团有限公司	27,400.00	2020.5.9	2028.5.9	否
兴义市万峰林旅游集团有限公司	4,550.00	2020.5.9	2028.5.9	否
贵州博远工程建设有限责任公司	35,800.00	2020.5.9	2028.5.9	否
贵州义龙（集团）投资管理有限公司	11,400.00	2020.6.9	2028.6.9	否
贵州黔方有渔水产科技有限公司	12,600.00	2021.10.28	2031.10.28	否

贵州黔方有渔水产科技有限公司	2,000.00	2023.12.28	2025.12.28	否
贵州神木营康养服务有限公司	3,724.53	2021.12.28	2041.12.28	否
安龙春晖林业种植有限责任公司	16,000.00	2022.03.28	2042.03.21	否
贵州供销惠农薏苡实业有限公司	13,000.00	2023.5.20	2024.5.20	否

2、未决诉讼

公司为贵州金州电力集团有限责任公司在重庆国际信托股份有限公司的 7.00 亿元借款提供连带责任保证担保，担保期限为 2018 年 6 月 6 日至 2026 年 6 月 6 日。截至借款到期日（2023 年 6 月 6 日），贵州金州电力集团有限责任公司未能按期偿付借款本金共计 4.95 亿元及相应利息，被重庆国际信托股份有限公司向成渝金融法院提起诉讼。2023 年 9 月 20 日，进行一审受理，经成渝金融法院作出的(2023)渝 87 执保 45 号执行裁定书，致使公司持有的黔西南州水投能源开发有限公司、黔西南州泉源水务有限责任公司、贵州省马岭水利枢纽开发有限公司、兴义万丰村镇银行有限责任公司及贵州鹏昇(集团)纸业有限责任公司等 5 家子公司合计 16.34 亿元的股权被冻结。目前处于调解中，贵州金州电力集团有限责任公司承诺会尽快解决该笔借贷纠纷。

十二、资产负债表日后事项

本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

本报告期未发生前期差错更正。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

本报告期未发生其他对投资者决策有影响的重要事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	42,930,744.91	54,988,271.17

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	42,930,744.91	54,988,271.17
减：坏账准备	2,146,537.25	2,749,413.56
合 计	40,784,207.66	52,238,857.61

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	42,930,744.91	100.00	2,146,537.25	5.00	40,784,207.66
其中：					
组合 1：账龄组合	42,930,744.91	100.00	2,146,537.25	5.00	40,784,207.66
组合 2：无风险组合					
合 计	42,930,744.91	—	2,146,537.25	—	40,784,207.66

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	54,988,271.17	100.00	2,749,413.56	5.00	52,238,857.61
其中：					
组合 1：账龄组合	54,988,271.17	100.00	2,749,413.56	5.00	52,238,857.61
组合 2：无风险组合					
合 计	54,988,271.17	—	2,749,413.56	—	52,238,857.61

①期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 2

按组合计提坏账准备： 2,146,537.25

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	42,930,744.91	2,146,537.25	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	42,930,744.91	2,146,537.25	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	2,749,413.56		602,876.31			2,146,537.25
合 计	2,749,413.56		602,876.31			2,146,537.25

(4) 按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 2023 年 12 月 31 日余额	合同资产 2023 年 12 月 31 日余额	应收账款和 合同资产 2023 年 12 月 31 日余额	占应收账款和合同资产 2023 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备 2023 年 12 月 31 日余额
晴隆县清泉水资源开发有限公司	42,930,744.91	3,326,839.94	46,257,584.85	100.00	2,146,537.25
合 计	42,930,744.91	3,326,839.94	46,257,584.85	100.00	2,146,537.25

2、其他应收款

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,951,964,815.30	2,363,306,756.03
小 计	1,951,964,815.30	2,363,306,756.03
减：坏账准备	550,000.00	1,650.00

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
合 计	1,951,414,815.30	2,363,305,106.03

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	308,504,736.75	342,531,703.15
1 至 2 年	306,038,394.67	1,773,961,981.16
2 至 3 年	1,273,857,032.56	246,813,071.72
3 至 4 年	63,564,651.32	
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	1,951,964,815.30	2,363,306,756.03
减：坏账准备	550,000.00	1,650.00
合 计	1,951,414,815.30	2,363,305,106.03

②按坏账计提方法分类列示

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,951,964,815.30	100.00	550,000.00	0.03	1,951,414,815.30
其中：					
组合 1：账龄组合	11,000,000.00	0.56	550,000.00	5.00	10,450,000.00
组合 2：无风险组合	1,940,964,815.30	99.44			1,940,964,815.30
合 计	1,951,964,815.30	—	550,000.00	—	1,951,414,815.30

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,363,306,756.03	100.00	1,650.00	0.01	2,363,305,106.03
其中：					

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1：账龄组合	33,000.00	0.01	1,650.00	5.00	31,350.00
组合 2：无风险组合	2,363,273,756.03	99.99			2,363,273,756.03
合 计	2,363,306,756.03	100.00	1,650.00	0.01	2,363,305,106.03

A. 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 2按组合计提坏账准备： 550,000.00

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名 称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,000,000.00	550,000.00	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	11,000,000.00	550,000.00	

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	1,650.00	548,350.00				550,000.00
合 计	1,650.00	548,350.00				550,000.00

④按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 2023 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)	坏账准备 2023 年 12 月 31 日余额
贵州放马坪文化旅游投资有限公司	借款	827,687,900.00	1 年以内、2-3 年	42.40	
兴义市精准扶贫开发投资有限公司	借款	360,586,166.67	1 年以内、2-3 年	18.47	

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收 款 2023 年 12 月 31 日合计 数的比例 (%)	坏账准备 2023 年 12 月 31 日余 额
贵州义龙（集团） 投资管理有限公司	借款	345,000,000.00	1 年以内、 1-3 年	17.67	
兴仁市铭润水业有 限公司	借款	180,000,000.00	1 年以内、	9.22	
安龙县泉涌水务有 限责任公司	借款	83,820,000.00	1-2 年	4.29	
合 计	——	1,797,094,066.67	——	92.05	

3、长期股权投资

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,925,802,705.41		4,925,802,705.41	4,431,551,405.41		4,431,551,405.41
对联营、合营企业投资				716,347.42		716,347.42
合 计	4,925,802,705.41		4,925,802,705.41	4,432,267,752.83		4,432,267,752.83

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日 (账面价值)	减值准备 2022 年 12 月 31 日余额	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日 (账面价值)	减值准备 2023 年 12 月 31 日余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他		
黔西南州禹工工 贸有限公司	162,899,455.60					162,899,455.60	
黔西南州泉源水 务有限责任公司	814,022,186.62					814,022,186.62	
黔西南州永泰旅 游开发有限责任 公司	648,868,730.60					648,868,730.60	
黔西南州水投能 源开发有限公司	1,000,202,748.85					1,000,202,748.85	
黔西南州水投申 源劳务管理有限 公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
贵州新风土建设 工程有限公司	680,000.00		1,250,000.00			1,930,000.00	
贵州鹏昇（集 团）纸业有限公司	1,075,251,800.00					1,075,251,800.00	

被投资单位	2022 年 12 月 31 日 (账面价值)	减值准备 2022 年 12 月 31 日余额	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日 (账面价值)	减值准备 2023 年 12 月 31 日余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	
任公司							
贵州同益新型建 材有限公司	33,386,908.14					33,386,908.14	
安龙县韵源水务 有限公司	64,000,000.00					64,000,000.00	
册亨县禹顺水资 源开发有限公司	116,802,500.00		105,500,000.00			222,302,500	
兴仁市宏盛源水 务有限公司	65,800,000.00					65,800,000.00	
贞丰县鸿图水务 有限责任公司	123,440,000.00			24,840,000.00		98,600,000.00	
安龙县泉涌水务 有限责任公司	85,215,075.60					85,215,075.60	
普安墨金水务有 限公司	18,250,000.00		26,390,000.00			44,640,000.00	
黔西南州义龙新 区水资源开发投 资有限公司	52,512,000.00					52,512,000.00	
贵州智捷工程管 理有限责任公司	105,220,000.00		90,180,000.00			195,400,000.00	
贵州建泰工程管 理有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
望谟大禹开发有 限公司	43,000,000.00		99,780,000.00			142,780,000.00	
贵州省普安县沱 源水资源开发有			86,241,300.00			86,241,300.00	

被投资单位	2022 年 12 月 31 日 (账面价值)	减值准备 2022 年 12 月 31 日 余额	本期增减变动				2023 年 12 月 31 日 (账面价值)	减值准备 2023 年 12 月 31 日 余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
限公司								
贵州智纳工程运 营管理有限公司			109,750,000.00				109,750,000.00	
合 计	4,431,551,405.41		519,091,300.00	24,840,000.00			4,925,802,705.41	

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日 (账面 价值)	减值准 备 2022 年 12 月 31 日	本期增减变动						2023 年 12 月 31 日 (账面价 值)	减值准 备 2023 年 12 月 31 日
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他
一、合营企业										
小 计										
二、联营企业										
贵州水投水 务黔西南有 限责任公司	716,347.42				-716,347.42					
小 计	716,347.42				-716,347.42					
合 计	716,347.42				-716,347.42					

4、营业收入和营业成本

项 目	2023 年度发生额		2022 年度发生额		2021 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	57,475,000.00	52,250,000.00	52,140,000.00	47,400,000.00	48,620,000.00	44,200,000.00
其他业务	54,351,095.14		38,289,296.31		14,112,590.57	
合 计	111,826,095.14	52,250,000.00	90,429,296.31	47,400,000.00	62,732,590.57	44,200,000.00

(1) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2023 年度发生额		2022 年度发生额		2021 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型						
1、主营业务小计	57,475,000.00	52,250,000.00	52,140,000.00	47,400,000.00	48,620,000.00	44,200,000.00
建筑合同收入	57,475,000.00	52,250,000.00	52,140,000.00	47,400,000.00	48,620,000.00	44,200,000.00
2、其他业务小计	54,351,095.14		38,289,296.31		14,112,590.57	
融资服务费收入	54,351,095.14		38,289,296.31		14,112,590.57	
合 计	111,826,095.14	52,250,000.00	90,429,296.31	47,400,000.00	62,732,590.57	44,200,000.00

5、投资收益

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-716,347.42	-592,034.64	-920,104.98
债权投资到期收益	27,245,903.63		
处置债权投资产生的投资收益			26,352,589.33
合 计	26,529,556.21	-592,034.64	25,432,484.35

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

黔西南州水资源开发投资（集团）有限公司



二〇二四年四月十五日



会计师事务所 执业证书

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



组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010075
批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号
批准执业日期： 2013年8月9日

证书序号：0020096

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》。



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

事务所
CPAs
转出协会盖章
转出日期
2016年12月22日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
转入日期
2016年12月22日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名：申利超
证书编号：110001840019



证书编号：
No. of Certificate

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

发证日期：
Date of Issuance

北京注册会计师协会
2007年度任职资格审查合格
08年7月15日

姓名
Full name
申利超
性别
Sex
女
出生日期
Date of birth
1979-9-30
工作单位
Working unit
中经会计师事务所有限责任公司
身份证号码
Identity card No.
130403197909301529





姓名	方庆军
Sex	男
Date of birth	1984-09-07
Working unit	大华会计师事务所(特殊普通 合伙) 山东分所
Identity card No.	370123198409071710



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: 110101480343
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年 08月 08日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d