

贵阳白云工业发展投资有限公司
2023 年度财务报表审计报告

目 录

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





审计报告

(2024)京会兴审字第 00080005 号

贵阳白云工业发展投资有限公司全体股东：

(一) 审计意见

我们审计了贵阳白云工业发展投资有限公司（以下简称工投公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了工投公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 形成审计意见的基础

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

工投公司管理层（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，管理层负责评估工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工投公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督工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：

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 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，就可能导致对工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，





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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工投公司不能持续经营。

5. 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。

6. 就工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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国·北京
二〇二四年四月二十七日

中国注册会计师：
(项目合伙人)

张轶云

中国注册会计师
张轶云
640100020024

中国注册会计师：

宋艳杰

中国注册会计师
宋艳杰
注册号:210300700013



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：贵阳白云工业发展投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	3,522,158.47	126,786,778.04
交易性金融资产 ^①			
衍生金融资产 ^②			
应收票据	六、（二）		253,138.13
应收账款	六、（三）	3,721,025,732.47	3,681,836,951.58
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	259,788,337.07	447,111,689.11
其他应收款	六、（五）	4,342,441,024.05	4,010,572,963.65
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、（六）	368,421,095.83	8,173,758,727.43
合同资产 ^③			
持有待售资产 ^④			
一年内到期的非流动资产 ^⑤			
其他流动资产 ^⑥	六、（七）	77,043,746.36	58,816,189.48
流动资产合计		8,772,242,094.25	16,499,136,437.42
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（八）	398,163.67	398,163.67
其他权益工具投资	六、（九）	291,908,384.00	292,196,574.00
其他非流动金融资产 ^⑦			
投资性房地产 ^⑧	六、（十）	542,580,788.70	559,766,629.63
固定资产 ^⑨	六、（十一）	232,713,065.12	211,096,198.27
在建工程	六、（十二）	5,371,164,968.37	5,051,522,592.76
生产性生物资产 ^⑩			
油气资产 ^⑪			
使用权资产 ^⑫			
无形资产 ^⑬	六、（十三）	442,991.36	455,317.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十四）	5,213,219.65	7,787,453.01
递延所得税资产 ^⑭	六、（十五）	14,679,480.93	15,216,105.99
其他非流动资产 ^⑮	六、（十六）	7,762,543,504.21	
非流动资产合计		14,221,644,566.01	6,138,439,034.49
资产总计		22,993,886,660.26	22,637,575,471.91

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：吴进福

会计机构负责人：唐家丽



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：贵阳白云工业发展投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（十七）		351,470,000.00
应付账款	六、（十八）	756,334,876.79	596,826,644.05
预收款项	六、（十九）	2,602,862,843.37	2,732,960,112.57
合同负债			
应付职工薪酬	六、（二十）	1,975,495.60	1,947,480.09
应交税费	六、（二十一）	247,509,587.16	222,310,566.66
其他应付款	六、（二十二）	4,886,028,644.52	4,120,501,686.73
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十三）	370,589,059.45	376,589,059.45
其他流动负债			
流动负债合计		8,865,300,506.89	8,402,605,549.55
非流动负债：			
长期借款	六、（二十四）	3,239,034,527.42	3,154,232,663.81
应付债券	六、（二十五）	388,000,001.00	724,790,001.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、（二十六）	922,365,929.60	970,094,121.45
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、（二十七）	431,231.30	503,278.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,549,831,689.32	4,849,620,065.06
负债合计		13,415,132,196.21	13,252,225,614.61
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六、（二十八）	150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十九）	7,451,506,554.66	7,440,006,554.66
减：库存股			
其他综合收益	六、（三十）	1,293,693.89	1,509,836.39
专项储备			
盈余公积	六、（三十一）	87,330,911.76	87,330,911.76
未分配利润	六、（三十二）	1,888,623,303.74	1,706,502,554.49
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		9,578,754,464.05	9,385,349,857.30
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		9,578,754,464.05	9,385,349,857.30
负债和所有者权益（或股东权益）总计		22,993,886,660.26	22,637,575,471.91

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：唐进源

会计机构负责人：唐家前



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：贵阳白云工业发展投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		602,869.91	126,728,019.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			253,138.13
应收账款	十六（一）	3,720,331,190.34	3,681,536,951.58
应收款项融资			
预付款项		189,707,414.89	378,495,608.29
其他应收款	十六（二）	4,755,584,062.28	4,412,902,477.51
其中：应收利息			
应收股利			
存货			7,790,967,109.58
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		73,499,056.23	56,659,136.11
流动资产合计		8,739,724,593.65	16,447,542,440.23
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（三）	23,398,663.67	3,398,163.67
其他权益工具投资		291,908,384.00	292,196,574.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		542,580,788.70	559,766,629.63
固定资产		232,653,131.04	211,066,799.03
在建工程		5,340,946,184.97	5,051,522,592.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		442,991.36	455,317.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,213,219.65	7,787,453.01
递延所得税资产		14,679,480.93	15,216,086.26
其他非流动资产		7,762,543,504.21	
非流动资产合计		14,214,366,348.53	6,141,409,615.52
资产总计		22,954,090,942.18	22,588,952,055.75

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人

主管会计工作负责人：吴进海

会计机构负责人：唐室明



母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：贵阳白云工业发展投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			341,470,000.00
应付账款		741,103,225.72	592,220,122.60
预收款项		2,622,766,215.35	2,732,960,112.51
合同负债			
应付职工薪酬		1,952,846.72	1,932,270.44
应交税费		247,041,586.59	221,750,150.73
其他应付款		4,865,015,522.98	4,104,439,790.42
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		370,589,059.45	376,589,059.45
其他流动负债			
流动负债合计		8,848,468,456.81	8,371,361,506.15
非流动负债：			
长期借款		3,216,357,129.53	3,139,706,758.48
应付债券		388,000,001.00	724,790,001.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		922,365,929.60	970,094,121.45
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		431,231.30	503,278.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,527,154,291.43	4,835,094,159.73
负债合计		13,375,622,748.24	13,206,455,665.88
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,451,506,554.66	7,440,006,554.66
减：库存股			
其他综合收益		1,293,693.89	1,509,836.39
专项储备			
盈余公积		87,330,911.76	87,330,911.76
未分配利润		1,888,337,033.63	1,703,649,087.06
所有者权益（或股东权益）合计		9,578,468,193.94	9,382,496,389.87
负债和所有者权益（或股东权益）总计		22,954,090,942.18	22,588,952,055.75

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：晏进海

会计机构负责人：唐雪丽



合并利润表

2023年度

编制单位：贵阳白云工业发展投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		524,268,676.12	509,988,984.86
其中：营业收入	六、（三十三）	524,268,676.12	509,988,984.86
二、营业总成本		467,851,465.61	479,982,213.38
其中：营业成本	六、（三十三）	438,513,584.12	428,270,666.72
税金及附加	六、（三十四）	1,031,218.31	2,561,670.97
销售费用	六、（三十五）	137,279.81	201,185.64
管理费用	六、（三十六）	20,032,684.30	36,585,459.63
研发费用			
财务费用	六、（三十七）	8,136,699.07	12,363,230.42
其中：利息费用		8,247,243.57	11,606,773.37
利息收入		428,923.45	850,482.24
加：其他收益	六、（三十八）	163,800,460.11	182,921,742.01
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十九）	2,595,000.00	3,895,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,905,000.00	1,395,000.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十）	6,740,685.29	7,225,684.95
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、（四十一）	732.20	634.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		216,071,253.13	209,597,194.51
加：营业外收入	六、（四十二）	2,287,766.23	305,379.88
减：营业外支出	六、（四十三）	873,374.03	3,898,840.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		217,485,645.33	206,003,734.17
减：所得税费用	六、（四十四）	15,814,896.08	6,018,007.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		201,670,749.25	199,985,726.43
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		201,670,749.25	199,985,726.43
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）		201,670,749.25	199,985,726.43
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		(216,142.50)	(629,901.00)
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(216,142.50)	(629,901.00)
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		(216,142.50)	(629,901.00)
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		(216,142.50)	(629,901.00)
（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		201,454,606.75	199,355,825.43
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		201,454,606.75	199,355,825.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：晏进潮

会计机构负责人：唐家前



母公司利润表

2023年度

编制单位：贵阳白云工业发展投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六（四）	521,813,309.87	507,880,711.85
减：营业成本	十六（四）	435,084,645.92	426,062,839.90
税金及附加		974,807.43	2,504,486.94
销售费用		137,279.81	201,185.64
管理费用		18,503,899.21	35,908,816.07
研发费用			
财务费用		8,134,822.42	12,358,149.36
其中：利息费用		2,071,753.00	11,606,773.37
利息收入		425,388.19	847,179.47
加：其他收益		163,789,760.11	182,877,832.09
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（五）	2,595,000.00	3,895,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,905,000.00	1,395,000.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		6,719,452.21	7,218,998.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		732.20	634.03
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		218,642,430.78	210,398,433.16
加：营业外收入		2,283,766.17	304,540.94
减：营业外支出		873,374.03	3,898,770.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		220,052,822.92	206,804,203.51
减：所得税费用		15,814,876.35	5,978,768.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		204,237,946.57	200,825,435.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-216,142.50	-629,901.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-216,142.50	-629,901.00
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		-216,142.50	-629,901.00
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		204,021,804.07	200,195,534.13

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

5201131073774

主管会计工作负责人：吴进超

会计机构负责人：唐宝丽



合并现金流量表

2023年度

编制单位：贵阳白云工业发展投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022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		136,728,883.11	365,119,245.60
收到的税费返还			52,512,348.09
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十五）	1,234,621,220.31	2,663,497,175.81
经营活动现金流入小计		1,371,350,103.42	3,081,128,769.50
购买商品、接受劳务支付的现金		354,705,225.19	550,907,491.10
支付给职工以及为职工支付的现金		7,130,465.14	21,439,427.14
支付的各项税费		802,676.92	8,947,046.19
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十五）	721,203,677.45	1,368,375,358.45
经营活动现金流出小计		1,083,842,044.70	1,949,669,322.88
经营活动产生的现金流量净额		287,508,058.72	1,131,459,446.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		690,000.00	3,895,000.00
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		690,000.00	3,895,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		267,812.99	240,236.29
投资支付的现金			6,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		267,812.99	6,240,236.29
投资活动产生的现金流量净额		422,187.01	-2,345,236.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		11,500,000.00	
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		477,155,927.91	300,293,071.59
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		488,655,927.91	300,293,071.59
偿还债务支付的现金		657,501,456.72	1,080,030,881.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		131,614,336.49	410,983,652.10
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			
筹资活动现金流出小计		789,115,793.21	1,491,014,533.40
筹资活动产生的现金流量净额		-300,459,865.30	-1,190,721,461.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-12,529,619.57	-61,607,251.48
加：期初现金及现金等价物余额		16,051,778.04	77,659,029.52
六、期末现金及现金等价物余额		3,522,158.47	16,051,778.04

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：

吴进海

会计机构负责人：唐家丽



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：贵阳白云工业发展投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022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		105,314,833.10	361,830,764.38
收到的税费返还			51,524,010.85
收到其他与经营活动有关的现金		1,218,578,669.52	2,625,474,708.97
经营活动现金流入小计		1,323,893,502.62	3,038,829,484.20
购买商品、接受劳务支付的现金		312,248,906.13	524,330,601.99
支付给职工以及为职工支付的现金		3,261,280.21	16,541,495.76
支付的各项税费		647,332.46	8,711,518.61
支付其他与经营活动有关的现金		696,183,776.37	1,352,015,064.64
经营活动现金流出小计		1,012,341,295.17	1,901,598,681.00
经营活动产生的现金流量净额		311,552,207.45	1,137,230,803.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		690,000.00	3,895,000.00
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		690,000.00	3,895,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		213,724.99	226,015.05
投资支付的现金		20,000,500.00	6,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,214,224.99	6,226,015.05
投资活动产生的现金流量净额		-19,524,224.99	-2,331,015.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		11,500,000.00	
取得借款收到的现金		460,830,000.00	290,140,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		472,330,000.00	290,140,000.00
偿还债务支付的现金		649,257,021.37	1,075,862,631.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		130,491,110.21	409,885,950.85
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		779,748,131.58	1,485,748,582.40
筹资活动产生的现金流量净额		-307,418,131.58	-1,195,608,582.40
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		-15,390,149.12	-60,708,794.25
加：期初现金及现金等价物余额		15,993,019.03	76,701,813.28
六、期末现金及现金等价物余额		602,869.91	15,993,019.03

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人



主管会计工作负责人：吴建群

会计机构负责人：唐宝丽



合并所有者权益变动表

2023年度

单位:元 币种:人民币

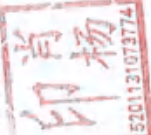
2023年度													
项目	归属于母公司所有者权益										少数 股东权益	所有者权益合计	
	实收资本（或股 本）	其他权益工具		资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	未分配 利润	其他			小计
		优先股	永续债										
一、上年期末余额	150,000,000.00	-	-	7,440,006,554.66	-	1,509,836.39	-	87,330,911.76	1,706,502,554.49	-	9,385,349,857.30	-	9,385,349,857.30
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	150,000,000.00	-	-	7,440,006,554.66	-	1,509,836.39	-	87,330,911.76	1,706,502,554.49	-	9,385,349,857.30	-	9,385,349,857.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-			11,500,000.00	-	-216,142.50	-	-	182,120,749.25	-	193,404,606.75	-	193,404,606.75
（一）综合收益总额						-216,142.50			201,670,749.25		201,454,606.75		201,454,606.75
（二）所有者投入和减少资本	-			11,500,000.00	-	-	-	-	-		11,500,000.00		11,500,000.00
1.所有者投入的普通股				11,500,000.00							11,500,000.00		11,500,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配	-			-	-	-	-	-	-19,550,000.00	-	-19,550,000.00	-	-19,550,000.00
1.提取盈余公积									-19,550,000.00		-19,550,000.00		-19,550,000.00
2.对所有者（或股东）的分配													
3.其他													
（四）所有者权益内部结转	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	150,000,000.00	-	-	7,451,506,554.66		1,293,693.89	-	87,330,911.76	1,888,623,303.74	-	9,578,754,464.05	-	9,578,754,464.05

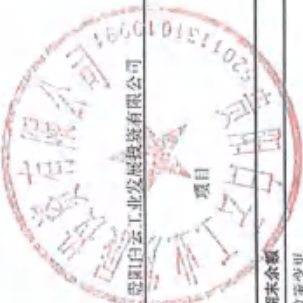
后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

2022年度													
项目	归属于母公司所有者权益										少数 股东权益	所有者权益合计	
	其他权益工具		资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	未分配 利润	其他	小计			
	优先股	永续债											
一、上年期末余额	150,000,000.00			7,512,184,509.26		2,139,737.39		87,330,911.76	1,540,803,128.06		9,292,458,286.47	9,292,458,286.47	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	150,000,000.00			7,512,184,509.26		2,139,737.39		87,330,911.76	1,540,803,128.06		9,292,458,286.47	9,292,458,286.47	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-72,177,954.60		-629,901.00			165,699,426.43		92,891,570.83	92,891,570.83	
（一）综合收益总额						-629,901.00			199,985,726.43		199,355,825.43	199,355,825.43	
（二）所有者投入和减少资本				-72,177,954.60							-72,177,954.60	-72,177,954.60	
1.所有者投入的普通股				-72,177,954.60							-72,177,954.60	-72,177,954.60	
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									-34,286,300.00		-34,286,300.00	-34,286,300.00	
1.提取盈余公积													
3.对所有者（或股东）的分配									-34,286,300.00		-34,286,300.00	-34,286,300.00	
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	150,000,000.00			7,440,006,554.66		1,509,836.39		87,330,911.76	1,706,502,554.49		9,385,349,857.30	9,385,349,857.30	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

肖杨

肖杨





母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度						其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股						
一、上年期末余额	150,000,000.00	-	-	-	7,440,006,554.66	-	1,509,836.39	-	87,330,911.76	1,703,649,087.06	-	9,382,496,389.87
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	150,000,000.00	-	-	-	7,440,006,554.66	-	1,509,836.39	-	87,330,911.76	1,703,649,087.06	-	9,382,496,389.87
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	11,500,000.00	-	-216,142.50	-	-	184,687,946.57	-	195,971,804.07
(一)综合收益总额							-216,142.50			204,237,946.57		204,021,804.07
(二)所有者投入和减少资本					11,500,000.00		-			-		11,500,000.00
1.所有者投入的普通股					11,500,000.00							11,500,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
(三)利润分配							-			-19,550,000.00		-19,550,000.00
1.提取盈余公积												-
2.对所有者(或股东)的分配										-19,550,000.00		-19,550,000.00
3.其他												-
(四)所有者权益内部结转												-
1.资本公积转增资本(或股本)												-
2.盈余公积转增资本(或股本)												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
(五)专项储备												-
1.本期提取												-
2.本期使用												-
(六)其他												-
四、本期末余额	150,000,000.00	-	-	-	7,451,506,554.66	-	1,293,693.89	-	87,330,911.76	1,888,337,033.63	-	9,578,468,193.94

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：[吴进超]

会计机构负责人：[唐文丽]





母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：湖南工业发展股份有限公司

	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	150,000,000.00				7,512,184,509.26		2,139,737.39		87,330,911.76	1,537,109,951.93		9,288,765,110.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	150,000,000.00	-	-	-	7,512,184,509.26	-	2,139,737.39	-	87,330,911.76	1,537,109,951.93	-	9,288,765,110.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-72,177,954.60	-	-629,901.00	-	-	166,539,135.13	-	93,731,279.53
（一）综合收益总额							-629,901.00			200,825,435.13		200,195,534.13
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股					-72,177,954.60							-72,177,954.60
2.其他权益工具持有者投入资本					-72,177,954.60							-72,177,954.60
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积										-34,286,300.00		-34,286,300.00
2.对所有者（或股东）的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	150,000,000.00	-	-	-	7,440,006,554.66	-	1,509,836.39	-	87,330,911.76	1,703,649,087.06	-	9,382,496,389.87

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



贵阳白云工业发展投资有限公司
2023 年度财务报表审计报告

目 录

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





审计报告

(2024)京会兴审字第 00080005 号

贵阳白云工业发展投资有限公司全体股东：

(一) 审计意见

我们审计了贵阳白云工业发展投资有限公司（以下简称工投公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了工投公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 形成审计意见的基础

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

工投公司管理层（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，管理层负责评估工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工投公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督工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：

1. 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。
2. 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。
3. 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。
4. 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，就可能导致对工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，





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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工投公司不能持续经营。

5. 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。

6. 就工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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国·北京
二〇二四年四月二十七日

中国注册会计师：
(项目合伙人)

张轶云



中国注册会计师：

宋艳杰



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：贵阳白云工业发展投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	3,522,158.47	126,786,778.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）		253,138.13
应收账款	六、（三）	3,721,025,732.47	3,681,836,951.58
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	259,788,337.07	447,111,689.11
其他应收款	六、（五）	4,342,441,024.05	4,010,572,963.65
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、（六）	368,421,095.83	8,173,758,727.43
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（七）	77,043,746.36	58,816,189.48
流动资产合计		8,772,242,094.25	16,499,136,437.42
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（八）	398,163.67	398,163.67
其他权益工具投资	六、（九）	291,908,384.00	292,196,574.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、（十）	542,580,788.70	559,766,629.63
固定资产	六、（十一）	232,713,065.12	211,096,198.27
在建工程	六、（十二）	5,371,164,968.37	5,051,522,592.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、（十三）	442,991.36	455,317.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十四）	5,213,219.65	7,787,453.01
递延所得税资产	六、（十五）	14,679,480.93	15,216,105.99
其他非流动资产	六、（十六）	7,762,543,504.21	
非流动资产合计		14,221,644,566.01	6,138,439,034.49
资产总计		22,993,886,660.26	22,637,575,471.91

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：吴进海

会计机构负责人：唐家丽



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

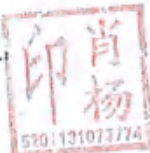
编制单位：贵阳白云工业发展投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（十七）		351,470,000.00
应付账款	六、（十八）	756,334,876.79	596,826,644.05
预收款项	六、（十九）	2,602,862,843.37	2,732,960,112.57
合同负债			
应付职工薪酬	六、（二十）	1,975,495.60	1,947,480.09
应交税费	六、（二十一）	247,509,587.16	222,310,566.66
其他应付款	六、（二十二）	4,886,028,644.52	4,120,501,686.73
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十三）	370,589,059.45	376,589,059.45
其他流动负债			
流动负债合计		8,865,300,506.89	8,402,605,549.55
非流动负债：			
长期借款	六、（二十四）	3,239,034,527.42	3,154,232,663.81
应付债券	六、（二十五）	388,000,001.00	724,790,001.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、（二十六）	922,365,929.60	970,094,121.45
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、（二十七）	431,231.30	503,278.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,549,831,689.32	4,849,620,065.06
负债合计		13,415,132,196.21	13,252,225,614.61
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六、（二十八）	150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十九）	7,451,506,554.66	7,440,006,554.66
减：库存股			
其他综合收益	六、（三十）	1,293,693.89	1,509,836.39
专项储备			
盈余公积	六、（三十一）	87,330,911.76	87,330,911.76
未分配利润	六、（三十二）	1,888,623,303.74	1,706,502,554.49
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		9,578,754,464.05	9,385,349,857.30
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		9,578,754,464.05	9,385,349,857.30
负债和所有者权益（或股东权益）总计		22,993,886,660.26	22,637,575,471.91

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：

廖进海

会计机构负责人：

唐家丽



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：贵阳白云工业发展投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		602,869.91	126,728,019.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			253,138.13
应收账款	十六（一）	3,720,331,190.34	3,681,536,951.58
应收款项融资			
预付款项		189,707,414.89	378,495,608.29
其他应收款	十六（二）	4,755,584,062.28	4,412,902,477.51
其中：应收利息			
应收股利			
存货			7,790,967,109.58
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		73,499,056.23	56,659,136.11
流动资产合计		8,739,724,593.65	16,447,542,440.23
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（三）	23,398,663.67	3,398,163.67
其他权益工具投资		291,908,384.00	292,196,574.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		542,580,788.70	559,766,629.63
固定资产		232,653,131.04	211,066,799.03
在建工程		5,340,946,184.97	5,051,522,592.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		442,991.36	455,317.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,213,219.65	7,787,453.01
递延所得税资产		14,679,480.93	15,216,086.26
其他非流动资产		7,762,543,504.21	
非流动资产合计		14,214,366,348.53	6,141,409,615.52
资产总计		22,954,090,942.18	22,588,952,055.75

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：贵州白云工业发展投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			341,470,000.00
应付账款		741,103,225.72	592,220,122.60
预收款项		2,622,766,215.35	2,732,960,112.51
合同负债			
应付职工薪酬		1,952,846.72	1,932,270.44
应交税费		247,041,586.59	221,750,150.73
其他应付款		4,865,015,522.98	4,104,439,790.42
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		370,589,059.45	376,589,059.45
其他流动负债			
流动负债合计		8,848,468,456.81	8,371,361,506.15
非流动负债：			
长期借款		3,216,357,129.53	3,139,706,758.48
应付债券		388,000,001.00	724,790,001.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		922,365,929.60	970,094,121.45
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		431,231.30	503,278.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,527,154,291.43	4,835,094,159.73
负债合计		13,375,622,748.24	13,206,455,665.88
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,451,506,554.66	7,440,006,554.66
减：库存股			
其他综合收益		1,293,693.89	1,509,836.39
专项储备			
盈余公积		87,330,911.76	87,330,911.76
未分配利润		1,888,337,033.63	1,703,649,087.06
所有者权益（或股东权益）合计		9,578,468,193.94	9,382,496,389.87
负债和所有者权益（或股东权益）总计		22,954,090,942.18	22,588,952,055.75

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：吴进辉

会计机构负责人：唐家明



合并利润表
2023年度

编制单位：贵阳白云工业发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		524,268,676.12	509,988,984.86
其中：营业收入	六、（三十三）	524,268,676.12	509,988,984.86
二、营业总成本		467,851,465.61	479,982,213.38
其中：营业成本	六、（三十三）	438,513,584.12	428,270,666.72
税金及附加	六、（三十四）	1,031,218.31	2,561,670.97
销售费用	六、（三十五）	137,279.81	201,185.64
管理费用	六、（三十六）	20,032,684.30	36,585,459.63
研发费用			
财务费用	六、（三十七）	8,136,699.07	12,363,230.42
其中：利息费用		8,247,243.57	11,606,773.37
利息收入		428,923.45	850,482.24
加：其他收益	六、（三十八）	163,800,460.11	182,921,742.01
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十九）	2,595,000.00	3,895,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,905,000.00	1,395,000.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十）	6,740,685.29	7,225,684.95
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、（四十一）	732.20	634.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		216,071,253.13	209,597,194.51
加：营业外收入	六、（四十二）	2,287,766.23	305,379.88
减：营业外支出	六、（四十三）	873,374.03	3,898,840.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		217,485,645.33	206,003,734.17
减：所得税费用	六、（四十四）	15,814,896.08	6,018,007.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		201,670,749.25	199,985,726.43
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		201,670,749.25	199,985,726.43
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）		201,670,749.25	199,985,726.43
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		(216,142.50)	(629,901.00)
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(216,142.50)	(629,901.00)
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		(216,142.50)	(629,901.00)
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		(216,142.50)	(629,901.00)
（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		201,454,606.75	199,355,825.43
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		201,454,606.75	199,355,825.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：晏进漳

会计机构负责人：唐家丽



母公司利润表

2023年度

编制单位：贵阳白云工业发展投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六（四）	521,813,309.87	507,880,711.85
减：营业成本	十六（四）	435,084,645.92	426,062,839.90
税金及附加		974,807.43	2,504,486.94
销售费用		137,279.81	201,185.64
管理费用		18,503,899.21	35,908,816.07
研发费用			
财务费用		8,134,822.42	12,358,149.36
其中：利息费用		2,071,753.00	11,606,773.37
利息收入		425,388.19	847,179.47
加：其他收益		163,789,760.11	182,877,832.09
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（五）	2,595,000.00	3,895,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,905,000.00	1,395,000.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		6,719,452.21	7,218,998.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		732.20	634.03
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		218,642,430.78	210,398,433.16
加：营业外收入		2,283,766.17	304,540.94
减：营业外支出		873,374.03	3,898,770.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		220,052,822.92	206,804,203.51
减：所得税费用		15,814,876.35	5,978,768.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		204,237,946.57	200,825,435.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-216,142.50	-629,901.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-216,142.50	-629,901.00
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		-216,142.50	-629,901.00
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		204,021,804.07	200,195,534.13

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：吴进超

会计机构负责人：唐宝丽

5201131073774



合并现金流量表

2023年度

编制单位：贵阳白云工业发展投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022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		136,728,883.11	365,119,245.60
收到的税费返还			52,512,348.09
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十五）	1,234,621,220.31	2,663,497,175.81
经营活动现金流入小计		1,371,350,103.42	3,081,128,769.50
购买商品、接受劳务支付的现金		354,705,225.19	550,907,491.10
支付给职工以及为职工支付的现金		7,130,465.14	21,439,427.14
支付的各项税费		802,676.92	8,947,046.19
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十五）	721,203,677.45	1,368,375,358.45
经营活动现金流出小计		1,083,842,044.70	1,949,669,322.88
经营活动产生的现金流量净额		287,508,058.72	1,131,459,446.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		690,000.00	3,895,000.00
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		690,000.00	3,895,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		267,812.99	240,236.29
投资支付的现金			6,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		267,812.99	6,240,236.29
投资活动产生的现金流量净额		422,187.01	-2,345,236.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		11,500,000.00	
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		477,155,927.91	300,293,071.59
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		488,655,927.91	300,293,071.59
偿还债务支付的现金		657,501,456.72	1,080,030,881.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		131,614,336.49	410,983,652.10
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			
筹资活动现金流出小计		789,115,793.21	1,491,014,533.40
筹资活动产生的现金流量净额		-300,459,865.30	-1,190,721,461.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-12,529,619.57	-61,607,251.48
加：期初现金及现金等价物余额		16,051,778.04	77,659,029.52
六、期末现金及现金等价物余额		3,522,158.47	16,051,778.04

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：吴进滔

会计机构负责人：唐家前



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：贵阳白云工业发展投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022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		105,314,833.10	361,830,764.38
收到的税费返还			51,524,010.85
收到其他与经营活动有关的现金		1,218,578,669.52	2,625,474,708.97
经营活动现金流入小计		1,323,893,502.62	3,038,829,484.20
购买商品、接受劳务支付的现金		312,248,906.13	524,330,601.99
支付给职工以及为职工支付的现金		3,261,280.21	16,541,495.76
支付的各项税费		647,332.46	8,711,518.61
支付其他与经营活动有关的现金		696,183,776.37	1,352,015,064.64
经营活动现金流出小计		1,012,341,295.17	1,901,598,681.00
经营活动产生的现金流量净额		311,552,207.45	1,137,230,803.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		690,000.00	3,895,000.00
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		690,000.00	3,895,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		213,724.99	226,015.05
投资支付的现金		20,000,500.00	6,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,214,224.99	6,226,015.05
投资活动产生的现金流量净额		-19,524,224.99	-2,331,015.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		11,500,000.00	
取得借款收到的现金		460,830,000.00	290,140,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		472,330,000.00	290,140,000.00
偿还债务支付的现金		649,257,021.37	1,075,862,631.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		130,491,110.21	409,885,950.85
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		779,748,131.58	1,485,748,582.40
筹资活动产生的现金流量净额		-307,418,131.58	-1,195,608,582.40
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		-15,390,149.12	-60,708,794.25
加：期初现金及现金等价物余额		15,993,019.03	76,701,813.28
六、期末现金及现金等价物余额		602,869.91	15,993,019.03

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：吴进功

会计机构负责人：唐家丽





合并所有者权益变动表

2023年度

单位:元 币种:人民币

项目	2023年度										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	
一、上年期末余额	150,000,000.00		7,440,006,554.66		1,509,836.39		87,330,911.76	1,706,502,554.49		9,385,349,857.30	9,385,349,857.30
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	150,000,000.00		7,440,006,554.66		1,509,836.39		87,330,911.76	1,706,502,554.49		9,385,349,857.30	9,385,349,857.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			11,500,000.00		-216,142.50			183,130,749.25		193,404,606.75	193,404,606.75
(一)综合收益总额					-216,142.50			201,670,749.25		201,454,606.75	201,454,606.75
(二)所有者投入和减少资本			11,500,000.00							11,500,000.00	11,500,000.00
1.所有者投入的普通股			11,500,000.00							11,500,000.00	11,500,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积								-19,550,000.00		-19,550,000.00	-19,550,000.00
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
其他											
四、本期期末余额	150,000,000.00		7,451,506,554.66		1,293,693.89		87,330,911.76	1,889,633,303.74		9,578,754,464.05	9,578,754,464.05

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并所有者权益变动表

2023年度

单位:元 币种:人民币

2022年度													
项目	归属于母公司所有者权益										少数 股东权益	所有者权益合计	
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债										
一、上年期末余额	150,000,000.00			7,512,184,509.26		2,139,737.39		87,330,911.76	1,540,803,125.06		9,292,458,286.47	9,292,458,286.47	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	150,000,000.00			7,512,184,509.26		2,139,737.39		87,330,911.76	1,540,803,125.06		9,292,458,286.47	9,292,458,286.47	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-72,177,954.60		-629,901.00			165,699,426.43		92,891,570.83	92,891,570.83	
（一）综合收益总额						-629,901.00			199,985,726.43		199,355,825.43	199,355,825.43	
（二）所有者投入和减少资本				-72,177,954.60							-72,177,954.60	-72,177,954.60	
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	150,000,000.00			7,440,006,554.66		1,509,836.39		87,330,911.76	1,706,502,554.49		9,385,349,857.30	9,385,349,857.30	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

印章





母公司所有者权益变动表
2023年度

项目		2023年度										单位：元 币种：人民币	
		实收资本（或股本）	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年期末余额		150,000,000.00	-	-	-	7,440,006,554.66	-	1,509,836.39	-	87,330,911.76	1,703,649,087.06	-	9,382,496,389.87
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
其他													-
二、本年期初余额		150,000,000.00	-	-	-	7,440,006,554.66	-	1,509,836.39	-	87,330,911.76	1,703,649,087.06	-	9,382,496,389.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	11,500,000.00	-	-216,142.50	-	-	184,687,946.57	-	195,971,804.07
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-216,142.50	-	-	204,237,946.57	-	204,021,804.07
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	11,500,000.00	-	-	-	-	-	-	11,500,000.00
1.所有者投入的普通股		-	-	-	-	11,500,000.00	-	-	-	-	-	-	11,500,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,550,000.00	-	-19,550,000.00
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,550,000.00	-	-19,550,000.00
3.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额		150,000,000.00	-	-	-	7,451,506,554.66	-	1,293,693.89	-	87,330,911.76	1,888,337,033.63	-	9,578,468,193.94

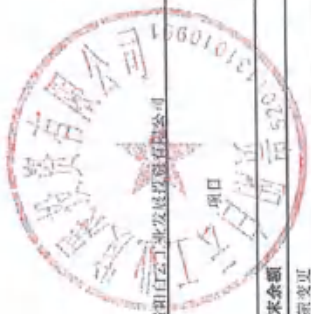
后附财务报表附注为本财务报表表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人





母公司所有者权益变动表
2023年度

单位：元 币种：人民币

	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年期末余额	150,000,000.00			7,512,184,509.26		2,139,737.39		87,330,911.76	1,537,109,951.93		9,288,765,110.34
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	150,000,000.00			7,512,184,509.26		2,139,737.39		87,330,911.76	1,537,109,951.93		9,288,765,110.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-72,177,954.60		-629,901.00			166,539,135.13		93,731,279.53
（一）综合收益总额						-629,901.00			200,825,435.13		200,195,534.13
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股				-72,177,954.60							-72,177,954.60
2.其他权益工具持有者投入资本				-72,177,954.60							-72,177,954.60
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积									-34,286,300.00		-34,286,300.00
2.对所有者（或股东）的分配									-34,286,300.00		-34,286,300.00
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	150,000,000.00			7,440,006,554.66		1,509,836.39		87,330,911.76	1,703,649,887.06		9,382,496,389.87

后附财务报表附注为本财务报表及商组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

唐安前

唐安前



贵阳白云工业发展投资有限公司

2023年度财务报表附注

(金额单位：元币种：人民币)

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称：贵阳白云工业发展投资有限公司

企业法人营业执照注册号：91520113697505913X

注册资本：人民币 150,000,000.00 元

法定代表人：肖杨

公司类型：有限责任公司(国有独资)

注册地址：贵州省贵阳市白云区云峰大道博泰世界岛 B 栋 25 层

营业期限：2009 年 11 月 20 日至长期

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。（产业园区开发建设和运营管理；汽车制造相关产业服务；铝及铝加工；医药食品加工；大数据应用与技术开发；人工智能技术开发与应用；基础设施建设；土地开发整理；国有资产经营管理和资本运营；招商引资及投资；会展、文化传媒、商业酒店投资及管理、住宿服务、餐饮服务；建筑工程、土木工程承包与分包；建材物资、矿产品（不含专项）销售；房地产开发经营；物业管理；投资管理咨询。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营））

2、公司历史沿革

贵阳白云工业发展投资有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系根据 2009 年 10 月 16 日，中共白云区委出具《常委会议纪要》（七届第 148 号），同意《关于成立贵阳白云工业发展投资有限公司的请示》，成立的国有独资有限责任公司。

公司设立时的股东出资额和股权结构如下：

序号	投资者名称	认缴出资金额	实缴金额			出资比例 (%)
			货币	土地使用权	合计	
1	贵阳市白云区人民政府	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00	100.00
	合计	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00	100.00

设立时出资由贵阳金阳会计师事务所予以验证，并于 2009 年 11 月 14 日出具筑金阳会验字（2009）第 080 号《验资报告》。

2010 年 3 月 22 日，贵阳市白云区国有资产管理委员会出具《关于贵阳白云工业发展投资有限公司变更注册资本金的批复》（白国资委[2010]01 号），同意公司注册资本由 3,000.00 万元增至 4,000.00 万元。

此次增资后公司的股东出资额和股权结构如下：

序号	投资者名称	认缴出资金额	实缴金额			出资比例 (%)
			货币	土地使用权	合计	
1	贵阳市白云区人民政府	40,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00	100.00
	合计	40,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00	100.00

此次增资由贵阳天信联合会计师事务所予以验证，并于 2010 年 3 月 19 日出具筑天会验字（2010）004 号《验资报告》。

2010 年 10 月 25 日，贵阳市白云区国有资产管理委员会出具《关于贵阳白云工业发展投资有限公司变更注册资本的批复》（白国资委[2010]02 号），同意公司注册资本由 4,000.00 万元增至 8,600.00 万元。

此次增资后公司的股东出资额和股权结构如下：

序号	投资者名称	认缴出资金额	实缴金额			出资比例 (%)
			货币	土地使用权	合计	
1	贵阳市白云区人民政府	86,000,000.00	86,000,000.00		86,000,000.00	100.00
	合计	86,000,000.00	86,000,000.00		86,000,000.00	100.00

此次增资由贵阳天信联合会计师事务所予以验证，并于 2010 年 10 月 29 日出具筑天会验字（2010）021 号《验资报告》。

2012 年贵阳市白云区国有资产管理委员会出具《关于贵阳白云工业发展投资有限公司变更注册资本的批复》（白国资委[2012]08 号），同意公司注册资本由 8,600.00 万元增至 15,000.00 万元人民币。

此次增资后公司的股东出资额和股权结构如下：

序号	投资者名称	认缴出资金额	实缴金额			出资比例 (%)
			货币	土地使用权	合计	
1	贵阳市白云区人民政府	150,000,000.00	150,000,000.00		150,000,000.00	100.00
	合计	150,000,000.00	150,000,000.00		150,000,000.00	100.00

此次增资由贵阳金阳会计师事务所予以验证，并于 2013 年 1 月 10 日出具筑金阳会验字（2013）第 002 号《验资报告》。

2021 年 11 月贵阳市白云区人民政府办公室/白府办函【2021】26 号关于印发贵阳白云实业发展（集团）有限公司组建方案的通知，将区政府设立的贵阳白云工业发展投资有限公司无偿划转到贵阳白云实业发展（集团）有限公司作为二级子公司。公司于 2022 年 2 月 24 日进行工商变更登记，变更后股东为贵阳白云实业发展（集团）有限公司。

序号	投资者名称	认缴出资金额	实缴金额			出资比例 (%)
			货币	土地使用权	合计	
1	贵阳白云实业发展（集团）有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00		150,000,000.00	100.00
	合计	150,000,000.00	150,000,000.00		150,000,000.00	100.00

3、本公司的最终控制人为贵阳市白云区财政局。

4、本财务报表已经公司董事会于 2024 年 4 月 27 日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等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控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司

成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

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，本公司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

本公司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。本公司对于此类金融资产，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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。本公司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，本公司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。本公司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

本公司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，本公司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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，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，本公司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。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债终止确认

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十）金融工具减值

本公司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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、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

本公司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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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，本公司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，本公司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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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。

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。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司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，本公司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）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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款项、合同资产和租赁应收款，本公司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和合同资产外，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：应收政府、关联方款项	以应收款项的性质为信用风险特征划分组合

项目	确定组合的依据
组合 2：账龄分析	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：应收政府、关联方款项	不计提坏账
组合 2：账龄分析	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

（2）其他应收款

本公司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：应收政府款项、押金、保证金及资金往来等	以应收款项的性质为信用风险特征划分组合
组合 2：账龄分析	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：应收政府款项、押金、保证金及资金往来等	不计提坏账
组合 2：账龄分析	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

（十一）存货

1、存货的分类

存货分为原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、开发产品和开发成本等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。

存货发出时按移动加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用五五摊销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

6、开发成本的核算方法

本公司开发项目的成本包括：

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

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

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

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

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

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

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

7、意图出售而暂时出租的开发产品和周转房的摊销方法

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

意图出售而暂时出租的开发产品的摊销额作为出租房屋经营期间的费用，计入当期经营成本。

周转房的摊销额作为开发期间的费用，计入土地、房屋的开发成本。

8、开发用土地的核算方法

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

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本。

连同房产整体开发的项目，按开发项目占地面积计算分摊计入项目的开发成本，如果项目各

种类型开发项目的容积率差异较大导致按占地面积计算分摊不合理的，则按开发项目建筑面积计算分摊。

9、公共配套设施费用的核算方法

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

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

（十二）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十）金融工具减值。

（十三）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的, 无论出售后本公司是否保留少数股东权益, 本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时, 在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别, 在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售, 但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的, 本公司停止将其划归为持有待售, 并按照下列两项金额中较低者计量:

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值, 按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额;

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产, 比照上述原则处理, 此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类, 即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资, 以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(五);

②确定对被投资单位具有重大影响的依据:

重大影响, 是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响:

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下, 由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表, 并相应享有实质性的参与决策权, 投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定, 达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下, 在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见, 从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性, 进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下, 管理人员有权力主导被投资单位的相关活动, 从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权采用与本公司与无形资产相同的摊销政策。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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	25-43	5	2.20-3.80
机器设备	年限平均法	3	5	31.67
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	6	5	15.83

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，

并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

调整每期利息金额。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

（二十）长期资产的减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年

度终了进行减值测试。

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

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

（二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，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。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。

（二十二）合同负债

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

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成

的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列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：

（1）企业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；

（2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（二十五）收入

1、收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按

照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7、合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8、收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）建造合同

本公司与客户之间的建造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公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

本公司承担政府业务，最终以政府回购业务结算确认收入。

（2）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为工程设计等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（3）房地产开发业务的收入

本公司房地产开发业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定，物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。仅当本公司在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下，按照合同期间已完成履约义务的进度在一段时间内确认收入，已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。否则，收入于客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本公司已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时，若融资成分重大，本公司将根据合同的融资成分来调整合同承诺对价。

（二十六）合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

1、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

2、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

3、合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十七）政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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

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

（二十九）租赁

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

(1) 本公司作为承租人

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十六）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

（三十）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- 3、该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

（三十一）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（三十二）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

四、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

1、会计政策变更

无。

2、会计估计的变更

无。

3、重要前期差错更正

无。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

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	1%、3%、5%、6%、9%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%
城市维护建设税	按应纳流转税额计征	5%
教育费附加	按应纳流转税额计征	3%
地方教育费附加	按应纳流转税额计征	2%

（二）税收优惠及批文

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)文件有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)文件有关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司贵州和馨物业管理有限公司、贵阳白云云辉管理有限公司享受此税收优惠政策。

（三）其他说明

无。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,966.32	2,866.32
银行存款	3,514,766.30	16,048,911.72
其他货币资金	5,425.85	110,735,000.00
合计	3,522,158.47	126,786,778.04

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行银行承兑汇票保证金		110,735,000.00
银行存款冻结账户	562,325.99	
合计	562,325.99	110,735,000.00

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		253,138.13
小计		253,138.13

减：坏账准备		
合计		253,138.13

2、期末已质押的应收票据情况

无。

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

4、期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(三) 应收账款

1、总表情况

(1) 应收账款分类及披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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					
组合 1:应收政府款项等	3,698,775,320.46	99.30			3,698,775,320.46
组合 2:账龄分析	26,231,882.20	0.70	3,981,470.19	0.11	22,250,412.01
组合小计	3,725,007,202.66	100.00	3,981,470.19	0.11	3,721,025,732.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,725,007,202.66	100.00	3,981,470.19	0.11	3,721,025,732.47

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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					
组合 1:应收政府款项等	3,669,138,608.18	99.57			3,669,138,608.18
组合 2:账龄分析	15,851,861.49	0.43	3,153,518.09	0.09	12,698,343.40
组合小计	3,684,990,469.67	100.00	3,153,518.09	0.09	3,681,836,951.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,684,990,469.67	100.00	3,153,518.09	0.09	3,681,836,951.58

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	14,844,560.71	742,228.03	5.00
1-2 年	6,808,217.67	680,821.77	10.00
2-3 年	1,797,614.58	359,522.92	20.00
3-4 年	923,173.20	461,586.60	50.00
4-5 年	605,025.87	484,020.70	80.00
5 年以上	1,253,290.17	1,253,290.17	100.00
合计	26,231,882.20	3,981,470.19	

续表

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	6,808,217.67	340,410.88	5.00
1-2 年	1,797,614.58	179,761.46	10.00
2-3 年	5,387,713.20	1,077,542.64	20.00
3-4 年	605,025.87	302,512.94	50.00
4-5 年			80.00
5 年以上	1,253,290.17	1,253,290.17	100.00
合计	15,851,861.49	3,153,518.09	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 1,715,884.20。

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

2023 年贵阳优云物联有限公司已注销，核销应收租金及违约金的金额 8,865,873.58 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
贵阳市白云区财政局	2,980,237,557.00	80.01	
贵阳市白云区机关事务管理局	359,903,656.35	9.66	
贵阳市白云区自然资源局	167,371,119.00	4.49	
贵州嘉盈科技有限公司	8,167,200.00	0.22	1,633,440.00
贵阳白云区人力资源和社会保障局	4,279,103.00	0.11	
合计	3,519,958,635.35	94.49	1,633,440.00

注：贵州嘉盈科技有限公司存在未按时履行法律义务而被法院强制执行金额较高，可收回金额存在不确定性。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收款项

无。

(6) 转移应收账款且继续涉入的应收款项

无。

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	107,305,029.16	41.30	123,971,298.36	27.73
1-2 年	60,810,893.91	23.41	172,836,076.07	38.66
2-3 年	6,671,183.60	2.57	129,837,442.25	29.04
3 年以上	85,001,230.40	32.72	20,466,872.43	4.57
合计	259,788,337.07	100.00	447,111,689.11	100.00

2、账龄超过 1 年的且重要的预付款项情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
贵阳市财政局	61,900,000.00	未到结算期
贵州博泰投资管理有限公司	23,065,300.00	未到结算期
国家税务总局贵阳国家高新技术产业开发区税务局沙文税务分局	6,622,542.00	未到结算期
合计	91,587,842.00	——

(五) 其他应收款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,342,441,024.05	4,010,572,963.65
合计	4,342,441,024.05	4,010,572,963.65

(2) 其他说明：无。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1:应收政府、关联方等款项	4,309,152,041.74	98.00			4,309,152,041.74
组合 2:账龄分析	88,053,670.65	2.00	54,764,688.34	1.25	33,288,982.31
组合小计	4,397,205,712.39	100.00	54,764,688.34	1.25	4,342,441,024.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,397,205,712.39	100.00	54,764,688.34	1.25	4,342,441,024.05

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1:应收政府、关联方等款项	3,986,364,649.44	97.99			3,986,364,649.44
组合 2:账龄分析	81,926,142.94	2.01	57,717,828.73	1.42	24,208,314.21
组合小计	4,068,290,792.38	100.00	57,717,828.73	1.42	4,010,572,963.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,068,290,792.38	100.00	57,717,828.73	1.42	4,010,572,963.65

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	57,717,828.73			57,717,828.73
期初其他应收款账面余额在本期：				
本期计提				
本期转回	2,953,140.39			2,953,140.39
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	54,764,688.34			54,764,688.34

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司 关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
贵阳白云实业发展(集团)有限公司	母公司	资金往来	847,846,898.07	1 年以内 221143492.90 1-2 年 626703405.17	19.28	
贵阳市白云区房屋征收管理局	非关联方	资金往来等	836,204,641.97	1 年以内 14854274.61 1-2 年 33827680.89 2-3 年 38052451.23 3 年以上 749470235.24	19.01	
贵阳白云城市建设投资集团有限公司	非关联方	资金往来	763,000,285.98	1 年以内 4717625.19 1-2 年	17.35	

单位名称	与本公司 关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账 准备
				267574076.00 2-3 年 212210000.00 3 年以上 278498584.79		
贵阳白云城市运营维 护投资(集团)股份公 司	非关联方	资金往来	445,250,492.06	1 年以内 70995569.14 1-2 年 18131656.80 2-3 年 16188409.48 3 年以上 339934856.64	10.12	
贵阳白云城市发展控 股集团有限公司	非关联方	资金往来	250,738,408.67	1 年以内	5.70	
合计	——	——	3,143,040,726.75	——	71.46	

(5) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
库存商品				6,078,679,290.52		6,078,679,290.52
开发用土地				1,712,287,819.06		1,712,287,819.06
开发成本	368,421,095.83		368,421,095.83	366,025,841.65		366,025,841.65
物业工程				16,765,776.20		16,765,776.20
合计	368,421,095.83		368,421,095.83	8,173,758,727.43		8,173,758,727.43

2、 存货跌价准备

无。

3、 存货期末余额含有借款费用资本化的金额

无。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	77,043,746.36	58,816,189.48
合计	77,043,746.36	58,816,189.48

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	本期收到现金红利	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
贵阳白云工投嘉成教育管理有限公司	398,163.67								398,163.67	1,905,000.00	
合计	398,163.67								398,163.67	1,905,000.00	

(九) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
股权投资	291,908,384.00	292,196,574.00
合 计	291,908,384.00	292,196,574.00

2、非交易性权益工具投资情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	本期转入其他综合收益	其他综合收益转入留存收益的金额	期末余额	本期现金红利
贵阳银行股份有限公司	4,520,466.00				-288,190.00	4,232,276.00	690,000.00
贵阳市云吉引导新兴产业发展基金（有限合伙）	35,000,000.00					35,000,000.00	
贵州华科铝材料工程技术研究有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
贵阳市人工智能基金合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00					30,000,000.00	
贵州中铝铝业有限公司	22,676,108.00					22,676,108.00	
熠品（贵阳）质量科技有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
贵阳中小企业发展基金	10,000,000.00					10,000,000.00	
贵阳农村商业银行股份有限公司	174,000,000.00					174,000,000.00	
成都优彼致愿教育科技有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
贵州甲秀旅游数据投资合伙企业（普通合伙）	1,000,000.00					1,000,000.00	
合 计	292,196,574.00				-288,190.00	291,908,384.00	690,000.00

注：贵阳市人工智能基金合伙企业（有限合伙）于 2023 年 12 月 14 日公告进行注销，截至出报告日尚未办理完清算。投资 30,000,000.00 元尚未收回。

(十) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）期初余额	711,328,908.47	711,328,908.47
（2）本期增加金额		
— 转入		
（3）本期减少金额		
— 处置		
（4）期末余额	711,328,908.47	711,328,908.47
2. 累计折旧		
（1）期初余额	151,562,278.84	151,562,278.84
（2）本期增加金额	17,185,840.93	17,185,840.93
— 计提或摊销	17,185,840.93	17,185,840.93
（3）本期减少金额		
— 处置		
（4）期末余额	168,748,119.77	168,748,119.77

项目	房屋及建筑物	合计
3. 减值准备		
(1) 期初余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	542,580,788.70	542,580,788.70
(2) 期初账面价值	559,766,629.63	559,766,629.63

2、未办妥产权证的投资性房地产

项目	账面价值	未办理原因
北尚华城 F 栋房屋	33,656,795.28	已备案、正办理
博泰世界岛	48,807,312.87	已备案、正办理
合计	82,464,108.15	—

(十一) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	232,713,065.12	211,096,198.27
固定资产清理		
合计	232,713,065.12	211,096,198.27

(2) 其他说明：无

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备及家具	运输工具	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	230,571,001.12	1,850,359.54	2,819,860.21	235,241,220.87
2. 本期增加金额	26,528,800.33	2,133,542.40	154,778.76	28,817,121.49
(1) 购置	26,528,800.33	2,133,542.40	154,778.76	28,817,121.49
(2) 在建工程转入				
(3) 其他增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围变化减少				
(3) 重分类减少				
4. 期末余额	257,099,801.45	3,969,257.97	2,974,638.97	264,043,698.39
二、累计折旧				
1. 期初余额	20,162,681.31	1,303,464.19	2,678,877.10	24,145,022.60
2. 本期增加金额	6,820,325.83	360,808.89	18,387.72	7,199,522.44
(1) 计提	6,820,325.83	360,808.89	18,387.72	7,199,522.44

项目	房屋及建筑物	办公设备及家具	运输工具	合计
(2) 重分类增加				
3.本期减少金额		13,911.77		13,911.77
(1) 处置或报废		13,911.77		13,911.77
(2) 合并范围变化减少				
(3) 重分类减少				
4. 期末余额	26,983,007.14	1,650,361.31	2,697,264.82	31,330,633.27
三、减值准备				
1. 期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 重分类增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 重分类减少				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	230,116,794.31	2,318,896.66	277,374.15	232,713,065.12
2. 期初账面价值	210,049,720.81	326,826.15	719,651.31	211,096,198.27

2、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办理原因
博泰世界岛	153,129,094.88	已备案、正办理
合计	153,129,094.88	—

(十二) 在建工程

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,371,164,968.37	5,051,522,592.76
工程物资		
合计	5,371,164,968.37	5,051,522,592.76

(2) 其他说明：无。

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
铝及铝加工基地	345,960,352.94		345,960,352.94	486,491,769.58		486,491,769.58
黑石头片区	1,136,628,116.29		1,136,628,116.29	1,090,694,200.70		1,090,694,200.70
青山路白云段（青山路一标）	183,171,285.00		183,171,285.00	330,725,378.57		330,725,378.57
观云大道（青山路二标）	196,709,158.18		196,709,158.18	186,663,646.22		186,663,646.22
南湖西路	93,766,130.00		93,766,130.00	93,766,130.00		93,766,130.00
苏庄东路	66,987,579.99		66,987,579.99	65,270,778.79		65,270,778.79

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
贵州商学院	51,753,879.91		51,753,879.91	51,743,978.92		51,743,978.92
美馨苑安置楼（商专安置楼）	36,365,099.05		36,365,099.05	33,628,285.58		33,628,285.58
俊发城校区	28,400,045.12		28,400,045.12	25,742,214.77		25,742,214.77
贵铝三分厂	8,739,907.59		8,739,907.59	7,288,332.79		7,288,332.79
苏庄大沟	4,949,563.59		4,949,563.59	2,722,235.45		2,722,235.45
米兰春天北侧地块	1,124,748.99		1,124,748.99	1,124,748.99		1,124,748.99
麦苏东路	53,558,646.91		53,558,646.91	51,146,422.19		51,146,422.19
大氧路	49,364,748.15		49,364,748.15	47,036,041.13		47,036,041.13
检察院	25,980,000.00		25,980,000.00	25,980,000.00		25,980,000.00
麦架河	36,581,577.72		36,581,577.72	36,581,577.72		36,581,577.72
冷链物流示范园（美富力）	166,837,555.94		166,837,555.94	-		-
程官摆找片区	305,343,847.29		305,343,847.29	304,926,905.99		304,926,905.99
体育健身中心	43,849,777.93		43,849,777.93	43,213,957.76		43,213,957.76
吉利汽车地块	525,097,820.06		525,097,820.06	504,607,039.50		504,607,039.50
唯品会	58,604,908.38		58,604,908.38	58,604,908.38		58,604,908.38
弘泽制药	8,140,101.17		8,140,101.17	8,138,120.97		8,138,120.97
核心区标准厂房	7,223,821.97		7,223,821.97	6,511,552.42		6,511,552.42
北尚华城	5,117,074.14		5,117,074.14	4,561,317.22		4,561,317.22
米兰春天	79,718,695.83		79,718,695.83	64,861,562.49		64,861,562.49
煜兴车轮	2,255,341.27		2,255,341.27	2,255,341.27		2,255,341.27
老干部活动中心	6,290,427.97		6,290,427.97	6,290,427.97		6,290,427.97
大山洞地质灾害	1,381,885.69		1,381,885.69	1,381,885.69		1,381,885.69
组组通	30,090,081.75		30,090,081.75	29,978,711.79		29,978,711.79
果树苗木生态产业示范基地	733,890.03		733,890.03	733,890.03		733,890.03
中师一附中	759,078,291.95		759,078,291.95	722,909,368.28		722,909,368.28
泉湖社区卫生服务中心	3,496,989.98		3,496,989.98	3,496,989.98		3,496,989.98
吊堡（6.03.03）地块	14,824,745.25		14,824,745.25	14,141,110.65		14,141,110.65
工业创投孵化产业园	480,193,568.31		480,193,568.31	341,605,639.69		341,605,639.69
海盈（9.01.10）地块	114,014,673.22		114,014,673.22	113,768,988.72		113,768,988.72
博泰世界岛	24,466,675.27		24,466,675.27	13,445,632.31		13,445,632.31
兴发家具厂（1.04.05）地块	160,879.06		160,879.06	160,879.06		160,879.06
米兰春天东侧（3.02.08）地块	34,275.17		34,275.17	34,275.17		34,275.17
优品道夹角地块	33,519.17		33,519.17	33,519.17		33,519.17
鸡新坡（BY-01-01-06）地块	447,118.00		447,118.00	452,003.71		452,003.71
俊发城幼儿园	56,612,519.47		56,612,519.47	18,103,288.97		18,103,288.97
观云大道 260 米延伸段	44,989,614.84		44,989,614.84	44,701,937.85		44,701,937.85
联东 U 谷刘庄村地块	115,520,108.00		115,520,108.00	110,247,664.82		110,247,664.82
中航紧固件地块	10,767,033.14		10,767,033.14	10,750,451.47		10,750,451.47
苏庄、干田村	5,395,946.55		5,395,946.55	257,897.53		257,897.53
艳山 D3 地块	2,983,593.40		2,983,593.40	2,983,593.40		2,983,593.40
智慧充电桩配套建设	8,815,744.10		8,815,744.10			
装修业务	21,403,039.30		21,403,039.30			
其他项目	147,200,565.34		147,200,565.34	81,757,989.10		81,757,989.10
合计	5,371,164,968.37		5,371,164,968.37	5,051,522,592.76		5,051,522,592.76

(2) 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	资金来源
铝及铝加工基地	486,491,769.58	61,877,031.53		202,408,448.17	345,960,352.94	自筹
青山路白云段（青山路一标）	330,725,378.57	2,800,604.47		150,342,979.82	183,183,003.22	自筹
黑石头片区	1,090,694,200.70	87,047,134.99		41,113,219.40	1,136,628,116.29	自筹
冷链物流示范园（美富力）		166,837,555.94			166,837,555.94	自筹
中师一附中	722,909,368.28	36,168,923.67			759,078,291.95	自筹
工业创投融资产业园	341,605,639.69	138,587,928.62			480,193,568.31	自筹
合计	2,972,426,356.82	493,319,179.22		393,864,647.39	3,071,880,888.65	—

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	611,792.01	35,752.48	647,544.49
2. 本期增加金额			
(1) 转入			
3. 本期减少金额			
(1) 转出			
4. 期末余额	611,792.01	35,752.48	647,544.49
二、累计摊销			
1. 期初余额	156,474.85	35,752.48	192,227.33
2. 本期增加金额	12,325.80		12,325.80
(1) 计提	12,325.80		12,325.80
3. 本期减少金额		35,752.48	35,752.48
(1) 转出		35,752.48	35,752.48
4. 期末余额	168,800.65		168,800.65
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	442,991.36		442,991.36
2. 期初账面价值	455,317.16		455,317.16

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
员工单身宿舍装修	23,828.47		23,828.47		
行政中心综合大楼检测费	824,718.92		261,121.68		563,597.24
公司办公室装修费	3,029.03		3,029.03		
区级电子商务服务中心装修款	212,427.38		106,213.68		106,213.70
米兰春天 50 栋 1802 号、1803 号	139,715.10		42,815.88		96,899.22
博泰世界岛 A 栋 26 层	1,849,108.86	37,889.91	622,724.03		1,264,274.74
白云区图书馆屋顶修缮	138,503.81		39,083.16		99,420.65
人行道整治工程款	409,079.00		122,805.60		286,273.40
米兰春天三期 65 栋	152,655.37		48,206.88		104,448.49
公司办公楼屋面装修工程	49,430.34		49,430.34		
白云区政府会议中心网架屋面维修	128,791.18		64,395.60		64,395.58
博泰世界岛 A 栋 24 层装修款	1,331,955.96		420,512.16		911,443.80

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
白云行政中心 7、8、9 楼 园林绿化乔木移植工程	49,758.30		20,589.60		29,168.70
博泰世界岛 A 栋 25 层装 修款	1,468,284.01		493,727.88		974,556.13
大数据呼叫中心	1,006,167.28		293,639.28		712,528.00
合计	7,787,453.01	37,889.91	2,612,123.27		5,213,219.65

（十五）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

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	58,717,923.72	14,679,480.93	60,871,346.82	15,216,105.99
合计	58,717,923.72	14,679,480.93	60,871,346.82	15,216,105.99

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
股票公允价值变动	1,724,925.20	431,231.30	2,013,115.20	503,278.80
合计	1,724,925.20	431,231.30	2,013,115.20	503,278.80

（十六）其他非流动资产

1、分类列示

项目	期末余额	年初余额
公益性资产	7,762,543,504.21	
合计	7,762,543,504.21	

2、其他说明：无。

（十七）应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		130,000,000.00
银行承兑汇票		221,470,000.00
合计		351,470,000.00

注 1：截至 2023 年 12 月 31 日已到期未支付的商业承兑汇票总额为 110,433,761.46 元，其中：42,000,000.00 元票据已签展期协议，68,433,761.46 元票据尚未签展期协议。

注 2：2024 年 1 月 1 日至报告日，已结算逾期票据款 33,450,000.00 元。截至报告日到期未支付的商业承兑汇票总额为 76,983,761.46 元，其中：38,550,000.00 元票据已签展期协议，38,433,761.46 元票据尚未签展期协议。

（十八）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程款	755,912,677.79	596,404,445.05
设计费	400,000.00	400,000.00
招标代理费	22,199.00	22,199.00
合计	756,334,876.79	596,826,644.05

2、期末账龄超过 1 年的重要的应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或未结算的原因
贵州省资产管理股份有限公司	300,000,000.00	未到结算期
太平洋建设集团有限公司	256,978,705.03	未到结算期
贵阳市建筑设计院有限公司	8,285,400.00	未到结算期
合计	565,264,105.03	—

(十九) 预收款项**1、预收账款项列示**

项目	期末余额	期初余额
地块征收资金	2,550,467,399.39	2,729,616,388.11
租金	52,298,815.90	3,343,724.46
物业费	96,628.08	
合计	2,602,862,843.37	2,732,960,112.57

注：期初余额原披露科目为合同负债，本期重分类到预收账款科目。

2、期末余额前五名的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
贵阳市白云区房屋征收管理局	624,158,490.88	未到结算期
贵阳白云共享棚改有限责任公司	560,000,000.00	未到结算期
贵阳白云城市运营维护投资（集团）股份公司	530,000,000.00	未到结算期
贵阳白云城市建设投资集团有限公司	253,416,517.14	未到结算期
贵州商学院	178,232,000.00	未到结算期
合计	2,145,807,008.02	—

(二十) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,947,480.09	9,635,080.89	9,607,065.38	1,975,495.60
二、离职后福利 设定提存计划		808,067.69	808,067.69	
合计	1,947,480.09	10,443,148.58	10,415,133.07	1,975,495.60

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		7,010,869.88	7,010,869.88	
二、职工福利费	1865019.59	1,431,772.34	1,344,401.69	1,952,390.24
三、社会保险费	43,966.22	494,178.01	538,144.23	
其中：医疗保险费	43,966.22	440,490.97	484,457.19	
工伤保险费		52,439.04	52,439.04	
生育保险费		1,248.00	1,248.00	
四、住房公积金		572,084.00	572,084.00	
五、工会经费和职工教育经费	38,494.28	126,176.66	141,565.58	23,105.36
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,947,480.09	9,635,080.89	9,607,065.38	1,975,495.60

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		774,194.90	774,194.90	
2、失业保险费		33,872.79	33,872.79	
合计		808,067.69	808,067.69	

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	33,255,129.75	22,781,540.34
个人所得税	1,891.19	1,923.40
企业所得税	171,155,455.26	156,081,838.65
城市建设维护费	422,485.96	637,051.15
教育费附加	941,092.67	948,085.79
地方教育附加	995,524.22	1,008,889.42
房产税	24,192,156.63	24,356,009.45
印花税	233,531.60	233,908.58
代扣税款	13,111,201.17	13,060,201.17
代征代扣所得税	2,775,332.91	2,775,332.91
副食品价格调节基金	425,785.80	425,785.80
合计	247,509,587.16	222,310,566.66

(二十二) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,886,028,644.52	4,120,501,686.73
合计	4,886,028,644.52	4,120,501,686.73

(2) 其他说明：无。

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
资金往来	4,874,731,318.21	4,084,254,808.42
保证金	9,328,292.91	34,222,859.31
房屋押金	1,969,033.40	2,024,019.00
合计	4,886,028,644.52	4,120,501,686.73

(2) 期末账龄超过 1 年的重要的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
贵阳市白云区财政局	1,401,249,698.06	未到结算期

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
贵阳白云新型产业及城市发展有限公司	673,261,418.05	未到结算期
贵阳市白云区房屋征收管理局	623,081,114.40	未到结算期
贵州省资产管理股份有限公司	142,000,000.00	未到结算期
贵州建工集团第一建筑工程有限责任公司	62,000,000.00	未到结算期
合计	2,901,592,230.51	——

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	150,589,059.45	156,589,059.45
一年内到期的应付债券	220,000,000.00	220,000,000.00
合计	370,589,059.45	376,589,059.45

(二十四) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,532,181,300.00	1,220,769,300.00
抵押借款	100,894,112.94	363,732,083.51
质押、抵押借款	405,171,280.30	424,171,280.30
担保借款	477,017,834.18	469,000,000.00
担保、抵押借款	723,770,000.00	676,560,000.00
合计	3,239,034,527.42	3,154,232,663.81

2、长期借款分类的说明:

(1) 质押借款明细

贷款单位	期末借款余额	质押物	质押物明细
贵阳银行股份有限公司白云支行	123,250,000.00	应收账款	质 1
贵阳银行股份有限公司白云支行	75,250,000.00	应收账款	质 2
贵阳银行股份有限公司白云支行	391,420,000.00	应收账款	质 3
贵阳银行股份有限公司白云支行	2,343,800.00	应收账款	质 4
贵州银行股份有限公司云环路支行	2,249,500.00	应收账款	质 5
贵阳银行股份有限公司白云支行	623,350,000.00	应收账款	质 6
贵阳银行股份有限公司朝晖支行	311,838,000.00	应收账款	质 7
贵阳白云德信村镇银行股份有限公司	2,480,000.00	应收账款	质 8
合计	1,532,181,300.00	——	——

注：质 1：应收账款债权人名称：本公司；相对人（义务人）贵阳市白云区住房和城乡建设局；权利金额：322,966,600.00 元，到期日：2036 年 6 月 20 日，担保金额 136,000,000.00 元。

质 2：应收账款债权人名称：本公司；相对人（义务人）：贵阳市白云区住房和城乡建设局；权利金额：205,943,700.00 元，到期日：2036 年 6 月 20 日，担保金额 88,000,000.00 元。

质 3：质押物：应收账款；应收账款金额：241,893.08 万元，应收账款期限：187 个月。到期日：2036 年 6 月 20 日，担保金额 99,420,000.00 元。

质 4：应收账款债权人名称：本公司；应收账款债务人：贵州省财政厅；应收账款金额：249.98 万元；评估价值：499.96 万元；应收账款期限：240 个月。

质 5：质押物：质押物：应收账款；应收账款债权人名称：贵阳市白云工业发展投资有限公司；应收账款债务人：贵州省财政厅；应收账款金额：249.98 万元；评估价值：499.96 万元；应收账款期限：240 个月。

质 6：质押物：应收账款；权利金额：1,424,640,000.00 元；担保金额 720,000,000.00 元。
 质 7：质押物：应收账款；权利金额：646,260,000.00 元；担保金额 317,664,019.11 元。
 质 8：质押物：应收账款（由贵州和馨物业管理有限公司对贵阳白云工业发展投资有限公司享有的应收账款为该笔贷款提供质押担保）；保证人：贵阳白云工业发展投资有限公司（连带责任保证）。

(2) 抵押借款明细

贷款单位	借款人	期末借款余额	抵押物	抵押物明细	抵押所有权人	抵押物所有权人与借款人关联方关系
贵阳银行股份有限公司朝晖支行	本公司	81,662,971.06	房产	抵 1	本公司	本公司
贵阳农村商业银行股份有限公司白云支行	本公司	9,033,743.99	房产	抵 2	本公司	本公司
贵州修文农村商业银行股份有限公司	贵州和馨物业管理有限公司	10,197,397.89	房产	抵 3	本公司	母公司
合计	——	100,894,112.94	——	——	——	——

注：抵 1：房产：抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 B 栋 14 层 1-20 号、18 层 1-20 号、24 层 1-16 号、25 层 1-16 号、26 层 1-16 号、27 层 1-18 号、28 层 1-20 号、5 层 1 号、6 层 1 号、7 层 1 号、9 层 1 号、A 栋 6 层 1-27 号、18 层 1-29 号、19 层 1-29 号、20 层 1-29 号、21 层 1-29 号、22 层 1-29 号、24 层 1-29 号、25 层 1-29 号、26 层 1-29 号、28 层 1-25 号、29 层 1-25 号、30 层 1-25 号、31 层 1-27 号、32 层 1-29 号。

抵 2：房产：抵押物：北尚华城房产。
 抵 3：房产：抵押物：房产（筑房权证白云字第 14033885 号、黔（2023）白云区不动产权第 0013042 号、黔（2022）白云区不动产权第 0000994、0000996 号）；房产（筑房权证白云字第 14033885 号、14033887 号）。

(3) 质押、抵押借款明细

贷款单位	借款人	期末借款余额	质押、抵押物	抵押物明细	质押明细	抵押、质押物所有权人	抵押、质押物所有权人与借款人关联方关系
中国农业发展银行贵阳市白云区支行	本公司	405,171,280.30	应收账款、土地使用权	抵 1	质 1	本公司	本公司
合计	——	405,171,280.30	——	——	——	——	——

注：抵 1：土地使用权：白土国用（2014）第 T034 号。
 质 1：债权人名称：本公司；出质权利的债务人：贵阳市白云区人民政府；总价值 114,720.00 万元；评估价值 114,720.00 万元，出质权利兑现日期：2019 年 10 月。

(4) 担保借款明细

贷款单位	借款人	期末借款余额	担保人
贵阳农村商业银行股份有限公司白云支行	本公司	467,017,834.18	贵阳白云城市建设投资集团有限公司
重庆银行观山湖支行	云辉公司	10,000,000.00	贵阳白云实业发展（集团）有限公司
合计	——	477,017,834.18	——

(5)担保、抵押借款

贷款单位	借款人	期末借款余额	担保人	抵押物	抵押物所有权人
中国农业发展银行 贵阳市白云支行	本公司	367,000,000.00	贵阳蓬莱城 乡发展有限 公司	土地白云区艳山红镇高 山村：黔（2020）白云区 不动产权第 0014616 号， 原值 2496.89 万元，评估 价值 1747.82 万元、黔 （2020）白云区不动产权 第 0014374 号，原值 284.64 万元，评估价值 199.25 万元、黔（2020） 白云区不动产权第 0014483 号，原值 766.29 万元，评估价值 536.40 万元。	本公司
中国农业发展银行 贵阳市白云支行	本公司	106,770,000.00	贵阳蓬莱城 乡发展有限 公司	贵阳白云工业发展投资 有限公司名下美富力土 地	本公司
浙商银行股份有限 公司贵阳分行营业 部	本公司	250,000,000.00	贵州高科控 股集团股份 有限公司	市场化商品房	贵阳融城房地产 开发有限公司
合计	——	723,770,000.00			——

(二十五) 应付债券

1、应付债券明细

项目	期末余额	期初余额
18 白云工投债 01	280,000,000.00	400,000,000.00
19 白云工投债 01	40,000,000.00	140,000,000.00
私募债	68,000,001.00	184,790,001.00
合计	388,000,001.00	724,790,001.00

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	利息调整	期初余额	本期发行	按面值计提利息	本期利息调整	本期偿还	一年内需偿还金额	期末余额
18 白云工投债 01	100.00	2018 年 3 月 28 日	7 年	600,000,000.00		400,000,000.00				120,000,000.00		280,000,000.00
19 白云工投债 01	100.00	2019 年 3 月 6 日	7 年	500,000,000.00		140,000,000.00				100,000,000.00		40,000,000.00
私募债		2023 年 1 月 19 日	1 年	184,790,001.00		184,790,001.00				116,790,000.00		68,000,001.00
合计				1,284,790,001.00		724,790,001.00				336,790,000.00		388,000,001.00

(二十六) 长期应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	353,626,323.05	318,626,323.05
专项应付款	568,739,606.55	651,467,798.40
合计	922,365,929.60	970,094,121.45

(2) 其他说明：本期退回黑石头棚户区城中村改造项目 2021 年度中央补助资金 6,801,300.00 元。调整期初专项应付款。

2、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
贵阳贵银金融租赁有限责任公司	154,626,323.05	119,626,323.05
贵州省资产管理股份有限公司	199,000,000.00	199,000,000.00
合计	353,626,323.05	318,626,323.05

3、专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
区政府铝加工基地工作经费	57,139.40			57,139.40
青山路白云段前期工作经费	377,139,600.00		163,526,891.85	213,612,708.15
黑石头片区 2 号路	75,041,221.00			75,041,221.00
云环中路	147,195,650.00			147,195,650.00
铝兴路延伸段及一号排洪大沟	21,876,703.00			21,876,703.00
美馨苑安置楼建设项目	23,356,185.00			23,356,185.00
黑石头棚户区城中村改造项目	6,801,300.00		6,801,300.00	
白云区苏庄大沟建设项目		7,600,000.00		7,600,000.00
白云区工业创投孵化产业园建设项目		80,000,000.00		80,000,000.00
合计	651,467,798.40	87,600,000.00	170,328,191.85	568,739,606.55

(二十七) 递延所得税负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
公允价值变动	503,278.80		72,047.50	431,231.30
合计	503,278.80		72,047.50	431,231.30

(二十八) 实收资本

所有者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
贵阳白云实业发展(集团)有限公司	150,000,000.00	100.00			150,000,000.00	100.00
合计	150,000,000.00	100.00			150,000,000.00	100.00

(二十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	7,440,006,554.66	11,500,000.00		7,451,506,554.66
合计	7,440,006,554.66	11,500,000.00		7,451,506,554.66

2023 年 9 月股东/贵阳白云实业发展（集团）有限公司对贵阳白云工业发展投资有限公司增加注册资本金 11,500,000.00 元。记入资本公积。

(三十) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益							
其中：重新计量设定受益 计划变动额							
权益法下不能转损益的 其他综合收益							
其他权益工具投资公允 价值变动	1,509,836.39	-288,190.00		72,047.50	-216,142.50		1,293,693.89
二、将重分类进损益的其 他综合收益							
其中：权益法下可转损益 的其他综合收益							
其他债权投资公允价值 变动							
金融资产重分类计入其 他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值 准备							
其他综合收益合计	1,509,836.39	-288,190.00		72,047.50	-216,142.50		1,293,693.89

(三十一) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	85,564,397.74			85,564,397.74
任意盈余公积	1,766,514.02			1,766,514.02
合计	87,330,911.76			87,330,911.76

(三十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,706,502,554.49	1,547,604,428.06
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-6,801,300.00
调整后期初未分配利润	1,706,502,554.49	1,540,803,128.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	201,670,749.25	199,985,726.43
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	19,550,000.00	34,286,300.00

项目	本期	上期
股改转增资本		
合并范围变化影响		
期末未分配利润	1,888,623,303.74	1,706,502,554.49

注：本期退回黑石头棚户区城中村改造项目 2021 年度中央补助资金 6,801,300.00 元。调整上期未分配利润。

（三十三）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	455,894,699.51	415,800,920.58	441,716,555.64	396,734,091.38
其他业务	68,373,976.61	22,712,663.54	68,272,429.22	31,536,575.34
合计	524,268,676.12	438,513,584.12	509,988,984.86	428,270,666.72

主营业务收入分类：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
金融服务			721,132.08	
房屋销售	232,485.59		31,345.70	
代建项目	439,134,505.27	411,189,582.21	439,122,787.05	394,563,918.70
土地一级开发成本	2,000,000.00	468,085.73		
工程服务	12,307,211.00	756,284.75		
物业费	2,220,497.65	3,386,967.89	1,841,290.81	2,170,172.68
合计	455,894,699.51	415,800,920.58	441,716,555.64	396,734,091.38

（三十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	129,431.81	172,832.18
房产税		350,000.00
城建税		15,701.00
教育费附加		
地方教育附加		
土地使用税	894,397.00	2,000,749.00
车船税	7,389.50	7,602.00
残疾人就业保障金		14,786.79
合计	1,031,218.31	2,561,670.97

（三十五）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
宣传展览费	137,279.81	201,185.64
合计	137,279.81	201,185.64

（三十六）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	7,614,864.09	20,751,786.84
折旧摊销费	9,823,971.51	11,148,025.98
差旅费	4,462.85	

项目	本期发生额	上期发生额
办公费、物业管理费	1,236,718.05	2,064,261.54
中介服务咨询费	756,818.09	1,661,365.08
业务招待及广告宣传费		156.00
其他	595,849.71	959,864.19
合计	20,032,684.30	36,585,459.63

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,247,243.57	11,606,773.37
减：利息收入	428,923.45	850,482.24
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	318,378.95	1,606,939.29
合计	8,136,699.07	12,363,230.42

(三十八) 其他收益

项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
税款		18,416.02	与收益相关
观云大道 260 米延伸段建设工程		10,952,700.00	与收益相关
白云区工业创投孵化园建设项目补助		7,296,000.00	与收益相关
棚户改造及配套基础设施专项补助资金		5,912,200.00	与收益相关
发放失业一次性留工补贴款、稳岗补贴	10,700.00	134,146.54	与收益相关
组组通项目补助资金	262,868.26	173,349.45	与收益相关
苏庄大沟建设项目		200,000.00	与收益相关
南湖西路延伸段		93,766,130.00	与收益相关
程官摆拢片区城中村改造 1-4 号路		31,818,800.00	与收益相关
白云一小俊发城校区运动场地下停车场建设项目		28,000,000.00	与收益相关
美馨苑安置楼建设项目		4,650,000.00	与收益相关
青山路项目建设营运资金	163,526,891.85		与收益相关
合计	163,800,460.11	182,921,742.01	

(三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
对联营企业和合营企业的投资收益	1,905,000.00	1,395,000.00
持有股票分红	690,000.00	2,500,000.00
合 计	2,595,000.00	3,895,000.00

(四十) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	6,740,685.29	7,225,684.95
合 计	6,740,685.29	7,225,684.95

(四十一) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失	732.20	634.03

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	732.20	634.03

(四十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
违约金收入	2,173,766.13	
其他	114,000.10	305,379.88
合计	2,287,766.23	305,379.88

(四十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
帮扶慰问		10,000.00
滞纳金	240,642.63	
违约金	484,926.44	3,601,769.63
其他	147,804.96	287,070.59
合计	873,374.03	3,898,840.22

(四十四) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	15,278,271.02	7,822,757.45
递延所得税费用	536,625.06	-1,804,749.71
合计	15,814,896.08	6,018,007.74

(四十五) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	428,923.45	850,482.24
除税费返还外的其他政府补助收入	2,195,568.26	178,271,742.01
日常往来款	1,231,996,728.60	2484374951.56
合计	1,234,621,220.31	2,663,497,175.81

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
日常费用	4,377,343.70	7,934,696.47
营业外支出	448,479.08	11,898,840.22
日常往来款	716,377,854.67	1,348,541,821.76
合计	721,203,677.45	1,368,375,358.45

3、收到的其他与筹资活动有关的现金：

无。

4、支付的其他与筹资活动有关的现金：

无。

(四十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	201,670,749.25	199,985,726.43
加：信用减值损失	6,740,685.29	7,225,684.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,385,363.37	30,097,990.22
无形资产摊销	12,325.80	12,325.80
长期待摊费用摊销	2,612,123.27	2,903,113.23
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	732.20	634.03
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	8,247,243.57	11,606,773.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,595,000.00	-3,895,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	536,625.06	-1,804,749.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-72,047.50	-209,967.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	21,391,088.09	16,000,111.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-197,256,219.63	-76,814,135.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	221,834,389.95	946,350,938.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	287,508,058.72	1,131,459,446.62
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	2,959,832.48	16,051,778.04
减：现金的期初余额	16,051,778.04	77,659,029.52
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	-13,091,945.56	-61,607,251.48

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	2,959,832.48	16,051,778.04
其中：库存现金	1,966.32	2,866.32
可随时用于支付的银行存款	2,957,776.58	16,043,500.10
可随时用于支付的其他货币资金	89.58	5,411.62
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,959,832.48	16,051,778.04
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		

（四十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	562,325.99	冻结资金
应收账款	1,366,083,619.11	借款质押
固定资产	224,489,234.29	借款抵押
投资性房地产	453,191,079.82	借款抵押
其他非流动资产	7,712,543,504.21	借款抵押
合计	9,756,869,763.42	—

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
贵州和馨物业管理有 限公司	贵阳市白云区	贵阳市白云区	物业管理	100.00		投资设立
贵州云恒房地产开发 有限公司	贵阳市白云区	贵阳市白云区	房地产开发	100.00		投资设立
贵阳白云云辉管理有 限公司	贵阳市白云区	贵阳市白云区	酒店管理等	100.00		投资设立

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营安排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	
贵阳白云工投嘉成 教育管理有限公司	贵州省贵阳 市	贵州省贵 阳市	教育教学	30.00		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	贵阳白云工投嘉成教育管理有限公司	贵阳白云工投嘉成教育管理有限公司
流动资产	323,836.34	326,126.81
非流动资产	1,000,000.00	1,000,000.00
资产合计	1,323,836.34	1,326,126.81

流动负债	525.00	525.00
非流动负债		
负债合计	525.00	525.00
营业收入		
净利润	6,347,709.53	4,648,389.57
本年度收到的来自联营企业的股利	1,905,000.00	1,395,000.00

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

(六) 其他

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、债券。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

十、公允价值的披露

无。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
贵阳白云实业发展(集团)有限公司	贵州省贵阳市白云区云峰大道博泰世界岛B栋25层	产业园区开发建设和运营管理等	100000 万元	100.00	100.00

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
贵阳白云新型产业及城市发展有限公司	同一母公司控制公司
贵阳白云云创项目管理有限公司	同一母公司控制公司
贵阳白云智慧联享建设开发有限公司	同一母公司控制公司
贵阳白云云福建筑材料有限公司	同一母公司控制公司
贵阳白云云超商业管理有限公司	同一母公司控制公司
贵阳白云工投嘉成教育管理有限公司	参股公司

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
贵州和馨物业管理有限公司	物业费	协议价	2,840,835.54	100.00	4,614,472.51	100.00

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	贵阳市白云区财政局	2,980,237,557.00		2,980,237,557.00	
其他应收款	贵阳白云实业发展（集团）有限公司	847,846,898.07		707,506,398.50	
其他应收款	贵阳白云新型产业及城市发展有限公司	3,395,463.47		270,000.00	
其他应收款	贵阳白云云创项目管理有限公司	1,918,352.04		400,000.00	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收账款	贵阳市白云区财政局	95,742,135.57	261,268,076.00
其他应付款	贵阳市白云区财政局	1,401,249,698.06	1,412,309,698.06
其他应付款	贵阳白云实业发展（集团）有限公司	563,870,280.75	
其他应付款	贵阳白云新型产业及城市发展有限公司	673,261,418.05	524,299,716.44
其他应付款	贵阳白云云创项目管理有限公司	30,140,300.53	4,322,109.00

十二、政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

无。

(二) 与收益相关的政府补助

详见六、（三十八）。

十三、承诺及或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

(一) 债务重组

无。

(二) 资产置换

无。

(三) 未决诉讼案件

案件名称	案号	原告	被告	诉讼请求	一审结果	案件进展
商票案件	(2023)黔0113民初4220号、4221号、4231号、4351号	贵州妙雪新材料有限公司	贵阳白云工业发展投资有限公司、太平洋建设集团有限公司、贵州翔宇建设有限公司	4220号:1、请求依法判决三被告立即向原告支付电子商业承兑汇票票款人民币90万元及利息(利息以人民币90万元为基数,按照中国人民银行同期公布的LPR的计算至实际付清之日止);2、本案诉讼费、保全费、保全担保费由被告承担。 4221号:1、请求依法判决三被告立即向原告支付电子商业承兑汇票票款人民币45万元及利息(利息以人民币45万元为基数,按照中国人民银行同期公布的LPR的计算至实际付清之日止);2、本案诉讼费、保全费、保全担保费由被告承担。 4231号:1、请求依法判决三被告立即向原告支付电子商业承兑汇票票款人民币45万元及利息(利息以人民币45万元为基数,按照中国人民银行同期公布的LPR的计算至实际付清之日止);2、本案诉讼费、保全费、保全担保费由被告承担。 4351号:1、请求依法判决被告立即向原告支付电子商业承兑汇票票款人民币392万元及利息(利息以人民币392万元为基数,按照中国人民银行同期公布的LPR的2倍计算,自2023年1月31日起至付清之日起计至实际付清之日止);2、本案诉讼费、保全费、保全担保费由被告承担。		尚未开庭
建设工程合同纠纷案件	(2023)黔0113民初3427号	罗元方	重庆渝发建设有限公司、贵阳白云工业发展投资有限公司	1、请求贵院判决被告重庆渝发建设有限公司支付原告工程款2068367.4元及利息(利息以2068367.4元为基数,从2021年12月17日起按照年利率3.85%支付原告至工程款本息清偿之日止。暂算至2023年7月16日的利息126084.23元); 2、请求贵院判决被告贵阳白云工业发展投资有限公司在欠付被告重庆渝发建设有限公司工程款范围内向原告承担工程款给付责任; 3、本案诉讼费由二被告承担。	一、被告重庆渝发建设有限公司于本判决生效之日起十日内支付原告罗元方工程款2068367元及利息(以2068367元为基数,自2021年12月17日起按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至全部款项实际付清之日止); 二、驳回原告罗元方的其他诉讼请求。	二审尚未开庭
建设工程施工合同纠纷案件	(2023)黔01民初298号	中交第三公路工程局有限公司	贵州云恒房地产开发有限公司、贵州有色地质工程勘察公司、贵阳白云工业发展投资有限公司(第三人:贵州有色地质工程勘察公司)	1、请求依法判决解除原告与被告贵州云恒房地产开发有限公司、第三人贵州有色地质工程勘察公司、第三人重庆何方城市规划设计有限公司签订的《云镜学府建设项目勘察设计施工总承包合同》。 2、请求依法判决被告贵州云恒房地产开发有限公司向原告支付拖欠的工程款人民币67905573.28元。 3、请求依法判决被告贵州云恒房地产开发有限公司按照同期贷款市场报价利率为标准向原告支付欠付工程价款的利息,直至欠付工程款支付完毕之日止,暂时计算至2023年8月15日的金额为555198.54元(具体计算方式详见附表)。		尚未开庭

			司、重庆何方城市规划设计公司)	4、请求依法判决被告贵州云恒房地产开发有限公司赔偿原告停工期间各项损失人民币 44643273.15 元。 5、请求依法判决被告贵州云恒房地产开发有限公司赔偿原告预期可得利益损失人民币 48095100 元。 6、请求依法判决被告贵州云恒房地产开发有限公司赔偿原告为本案支付的律师费人民币 50000 元。 7、请求依法判决被告贵州白云工业发展投资有限公司对于被告贵州云恒房地产开发有限公司所应承担的上述债务承担连带清偿责任。 8、请求依法确认原告对于其施工完成的工程折价或拍卖所得价款在第 2 项诉讼请求范围内享有优先受偿权。 9、请求依法判决本案案件受理费、财产保全费等诉讼费用。		
商品房买卖合同纠纷案件	(2023)黔 0113 民初 5886 号	贵阳白云工业发展投资有限公司	贵阳合纵置业有限公司	1、请求人民法院判令解除原告与被告于 2016 年 4 月 3 日签订的《商品房买卖合同》； 2、请求人民法院判令被告立即向原告退还原告支付的购房款 5000 万元及利息损失（以 5000 万元为基数，按五年期 LPR 计算至被告退清原告所有款项为止）。 3、本案案件受理费、保全费、保全保险费由被告承担。	1、解除原告贵阳白云工业发展投资有限公司与被告贵阳合纵置业有限公司于 2016 年 4 月 3 日签订的《商品房买卖合同》； 2、被告贵阳合纵置业有限公司于本判决生效之日起三十日内退还原告贵阳白云工业发展投资有限公司 5000 万元； 3、驳回原告贵阳白云工业发展投资有限公司的其余诉讼请求。	二审尚未开庭

(四) 其他担保

1、本公司作为担保方

序号	被担保方	担保项目名称	授信机构	担保方式	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保合同编号
1	贵阳高科控股集团有限公司	债务重组	贵州银行	保证担保	25000	25000	2020年12月11日	2028年12月10日	01052202020121130239
2	白云区南湖开发建设有限责任公司	偿还隐形债务	贵阳银行白云支行	保证担保	20100	18703	2021年4月26日	2024年4月26日	B1319202122681
3	贵阳市交通投资发展集团有限公司	市交投东站路项目	贵阳银行	保证担保	7644	7344	2021年11月22日	2027年6月30日	B1682021112201001
4	贵阳白云城市运营维护投资（集团）有限公司	贵阳市白云区融合产业园（农产品及健康医药）建设项目固定资产贷款	农发行	保证担保	73000	16167	2022年3月30日	2037年3月29日	52019020-2022年白云（保）字0004号
5	贵阳白云城市运营维护投资（集团）股份公司	贵阳白云区智慧停车设施建设	中国农业银行贵阳白云支行	保证担保	15500	8268	2022年6月18日	2034年6月17日	52100120220009521；52100120230006738；52100120230017889
6	贵阳白云城市运营维护投资（集团）股份公司	流动资金借款	华夏银行贵阳分行	连带责任保证担保	6800	6800	2023年6月29日	2024年6月29日	GY0110120230014-11
7	贵阳白云静慈殡葬管理有限公司	白云公墓扩区（一期）特许经营权	贵阳农商行白云支行	保证担保	60000	36260	2022年12月23日	2032年12月22日	筑农商（白云支行）2022年最保字12109-1号
8	贵阳白云工业发展投资有限公司	购买北尚华城资产	贵阳农商行白云支行	保证担保	1924.87989	1274.539555	2018年11月29日	2027年11月29日	筑农商（白云支行）2018年抵字03005号
9	白云区妇幼保健院	申请财政贴息贷款购买第二批医疗设备	中国农业银行贵阳白云支行	保证担保	1200	1080	2022年12月31日	2032年12月30日	52100120220019527
10	贵阳白云工业发展投资有限公司	工投债权融资计划	浙商银行贵阳分行	抵押	25000	25000	2020年9月23日	2026年9月23日	520106082000005
11	贵阳白云城市建设投资集团有限公司		浙商银行贵阳分行	保证担保	30000	30000	2020年6月30日	2026年6月30日	520103072300002
12	贵阳白云云创项目管理有限公司	白云区文馨苑保障性租赁住房建设项目	贵阳银行白云支行	保证担保	8068	8068	2023年9月28日	2043年9月19日	
13	贵阳白云云贸供应链有限公司	流动资金贷款	贵阳银行白云支行	抵押	1000	1000	2022年10月31日	2024年9月27日	

14	贵阳融城物业服务有 限公司	租金贷	贵阳银 行白云 支行	抵押	22000	22000	2023 年 6 月 16 日	2038 年 6 月 18 日	
----	------------------	-----	------------------	----	-------	-------	-----------------------	-----------------------	--

2、本公司作为被担保方

序号	被担保方	担保项目名称	授信机构	担保方式	担保金额	担保余额
1	贵阳白云城市运营维护投资（集团）股份公司	白云区新型产业城市更新（产城融合）项目：贵阳白云新型产业及城市发展有限公司（原棚改公司）	贵阳银行白云支行	保证担保	10000	6859
2	贵阳蓬莱城乡发展有限公司	吉利汽车 W 项目地块土地一级开发项目：贵阳白云工业发展投资有限公司	贵阳银行白云支行	保证担保	31206	31206
3	贵阳白云城市运营维护投资（集团）股份公司	白云区新能源制造产业基地建设项目：贵阳白云云博管理有限公司	贵阳银行	连带责任保证担保	41600	10540
4	贵阳白云实业（发展）集团有限公司	白云区文馨苑保障性租赁住房建设项目：贵阳白云云创项目管理有限公司	贵阳银行	保证担保	18400	11678
5	贵阳蓬莱城乡发展有限公司	白云区智慧云享现代农产品加工及冷链物流示范园建设项目（美富力）：贵阳白云工业发展投资有限公司	中国农业发展银行贵阳市白云区支行	连带责任保证担保	24000	10677
6	贵阳白云城市建设投资集团有限公司	农商行 1.8 亿流贷（米兰春天）：贵阳白云工业发展投资有限公司	贵阳农商行白云支行	连带责任保证担保	18000	17900
7	贵阳白云城市建设投资集团有限公司	华师一附高新白云嘉禾学校：贵阳白云工业发展投资有限公司	贵阳农商行白云支行	保证担保	30000	30000
8	贵阳白云融资担保有限公司	流动资金贷款 473 万元：贵阳白云云贸供应链有限公司	贵阳农商行	保证担保	473.8	473.8
9	贵阳白云实业（发展）集团有限公司	充电桩项目：贵阳白云云辉管理有限公司	重庆银行观山湖支行	保证担保	1600	1000
10	贵阳白云实业（发展）集团有限公司	白云区新型产业城市更新（产城融合）项目：贵阳白云新型产业及城市发展有限公司（原棚改公司）	贵阳农商行中坝支行	保证担保	35000	35000
11	贵阳白云城市运营维护投资（集团）股份公司	购买拜特资产：贵阳白云云博管理有限公司	贵阳农商银行白云支行	保证担保	8700	8700
12	贵阳白云实业（发展）集团有限公司	白云区新能源制造产业基地建设项目：贵阳白云云博管理有限公司	建行观山湖支行	连带责任保证担保	10000	2700

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

（1）分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1:应收政府款项等	3,698,175,320.46	99.30			3,698,175,320.46
组合 2:账龄分析	26,132,364.17	0.70	3,976,494.29	0.11	22,155,869.88
组合小计	3,724,307,684.63	100.00	3,976,494.29	0.11	3,720,331,190.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,724,307,684.63	100.00	3,976,494.29	0.11	3,720,331,190.34

续表一

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1:应收政府款项等	3,668,838,608.18	99.57			3,668,838,608.18
组合 2:账龄分析	15,851,861.49	0.43	3,153,518.09	0.09	12,698,343.40
组合小计	3,684,690,469.67	100.00	3,153,518.09	0.09	3,681,536,951.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,684,690,469.67	100.00	3,153,518.09	0.09	3,681,536,951.58

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	14,745,042.68	737,252.13	5.00
1-2 年	6,808,217.67	680,821.77	10.00
2-3 年	1,797,614.58	359,522.92	20.00
3-4 年	923,173.20	461,586.60	50.00
4-5 年	605,025.87	484,020.70	80.00
5 年以上	1,253,290.17	1,253,290.17	100.00
合计	26,132,364.17	3,976,494.29	

续表

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

（1）分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1:应收政府款项等	3,698,175,320.46	99.30			3,698,175,320.46
组合 2:账龄分析	26,132,364.17	0.70	3,976,494.29	0.11	22,155,869.88
组合小计	3,724,307,684.63	100.00	3,976,494.29	0.11	3,720,331,190.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,724,307,684.63	100.00	3,976,494.29	0.11	3,720,331,190.34

续表一

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1:应收政府款项等	3,668,838,608.18	99.57			3,668,838,608.18
组合 2:账龄分析	15,851,861.49	0.43	3,153,518.09	0.09	12,698,343.40
组合小计	3,684,690,469.67	100.00	3,153,518.09	0.09	3,681,536,951.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,684,690,469.67	100.00	3,153,518.09	0.09	3,681,536,951.58

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	14,745,042.68	737,252.13	5.00
1-2 年	6,808,217.67	680,821.77	10.00
2-3 年	1,797,614.58	359,522.92	20.00
3-4 年	923,173.20	461,586.60	50.00
4-5 年	605,025.87	484,020.70	80.00
5 年以上	1,253,290.17	1,253,290.17	100.00
合计	26,132,364.17	3,976,494.29	

续表

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	6,808,217.67	340,410.88	5.00
1-2 年	1,797,614.58	179,761.46	10.00
2-3 年	5,387,713.20	1,077,542.64	20.00
3-4 年	605,025.87	302,512.94	50.00
4-5 年	-	-	80.00
5 年以上	1,253,290.17	1,253,290.17	100.00
合计	15,851,861.49	3,153,518.09	

(2) 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备 1,715,884.20 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

2023 年贵阳优云物联有限公司已注销，核销应收租金及违约金的金额 8,865,873.58 元。

(4) 按欠款方归集的期末应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
贵阳市白云区财政局	2,980,237,557.00	80.02	
贵阳市白云区机关事务管理局	359,903,656.35	9.66	
贵阳市白云区自然资源局	167,371,119.00	4.49	
贵州嘉盈科技有限公司	8,167,200.00	0.22	1,633,440.00
贵阳白云区人力资源和社会保障局	4,279,103.00	0.11	
合计	3,519,958,635.35	94.50	1,633,440.00

(二) 其他应收款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,756,343,909.12	4,412,902,477.51
合计	4,756,343,909.12	4,412,902,477.51

(2) 其他说明：无。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他 应收款					
按信用风险特征组合					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
计提坏账准备的其他 应收款					
组合 1:应收政府、关联 方等款项	4,723,399,610.64	98.18			4,723,399,610.64
组合 2:账龄分析	87,685,727.91	1.82	54,741,429.43	1.14	32,944,298.48
组合小计	4,811,085,338.55	100.00	54,741,429.43	1.14	4,756,343,909.12
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其 他应收款					
合计	4,811,085,338.55	100.00	54,741,429.43	1.14	4,756,343,909.12

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他 应收款					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款					
组合 1:应收政府、关联 方等款项	4,388,838,180.94	98.17			4,388,838,180.94
组合 2:账龄分析	81,775,123.57	1.83	57,710,827.00	1.29	24,064,296.57
组合小计	4,470,613,304.51	100.00	57,710,827.00	1.29	4,412,902,477.51
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其 他应收款					
合计	4,470,613,304.51	100.00	57,710,827.00	1.29	4,412,902,477.51

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信用 减值）	
期初余额	57,710,827.00			57,710,827.00
期初其他应收款账面余额 在本期:				
本期计提				
本期转回	2,969,397.57			2,969,397.57
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	54,741,429.43			54,741,429.43

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
贵阳白云实业发展(集团)有限公司	母公司	资金往来	847,846,898.07	1 年以内 221143492.90 1-2 年 626703405.17	17.62	
贵阳市白云区房屋征收管理局	非关联方	资金往来等	836,204,641.97	1 年以内 14854274.61 1-2 年 33827680.89 2-3 年 38052451.23 3 年以上 749470235.24	17.38	
贵阳白云城市建设投资集团有限公司	非关联方	资金往来	763,000,285.98	1 年以内 4717625.19 1-2 年 267574076.00 2-3 年 212210000.00 3 年以上 278498584.79	15.86	
贵阳白云城市运营维护投资(集团)股份公司	非关联方	资金往来	445,250,492.06	1 年以内 70995569.14 1-2 年 18131656.80 2-3 年 16188409.48 3 年以上 339934856.64	9.25	
贵阳白云城市发展控股集团有限公司	非关联方	资金往来	250,738,408.67	1 年以内	5.21	
合计	——	——	3,143,040,726.75	——	65.32	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,000,500.00		23,000,500.00	3,000,000.00		3,000,000.00
对联营公司投资	398,163.67		398,163.67	398,163.67		398,163.67
合计	23,398,663.67		23,398,663.67	3,398,163.67		3,398,163.67

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
贵州和馨物业管理有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
贵阳白云云辉管理有限公司		20,000,500.00		20,000,500.00		
合计	3,000,000.00	20,000,500.00		23,000,500.00		

2、对联营公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
贵州嘉禾天成教育管理有限公司	398,163.67			398,163.67		
合计	398,163.67			398,163.67		

（四）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	453,674,201.86	412,413,952.69	439,875,264.83	394,563,918.70
其他业务	68,139,108.01	22,670,693.23	68,005,447.02	31,498,921.20
合计	521,813,309.87	435,084,645.92	507,880,711.85	426,062,839.90

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
对联营企业和合营企业的投资收益	1,905,000.00	1,395,000.00
持有股票分红	690,000.00	2,500,000.00
合 计	2,595,000.00	3,895,000.00

十七、其他

无。



贵阳白云工业发展投资有限公司
2024年4月27日



营业执照

统一社会信用代码

911101020855463270



扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本)(10-1)

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张恩军

经营范围

出资额 2000万元

成立日期 2013年11月22日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

仅供报告附件使用



审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务，出具有关报告；税务咨询、税务代理业务；其他会计、税务咨询业务。依法批准的其他经营活动。法律、法规规定禁止和限制类项目的经营活动，不得开展。



登记机关

2023年07月05日

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

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

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0011908

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》。

仅供报告附件使用

会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 张恩军
主任会计师:
经营场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11000010
批准执业文号: 京财会许可(2013) 0060号
批准执业日期: 2013年10月10日



发证机关: 北京市财政局

二〇一〇年八月六日

中华人民共和国财政部制



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

宋艳杰
女
1968年07月28日
鞍山华诚会计师事务所有限公司
210105680728492

仅供报告附件使用



证书编号: 210300700013
注册注册会计师
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2009 年 09 月 29 日
Date of issuance

2011 年 3 月 4 日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

姓名: 宋艳杰
证书编号: 210300700013

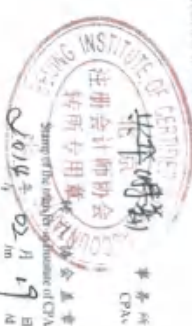
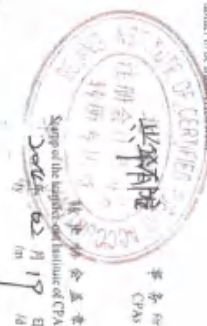


年 月 日

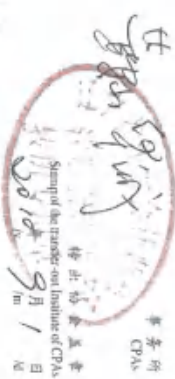
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the转入协会 of CPAs
2014 年 1 月 27 日



事务所
CPAs

证书编号: 640100020024
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2000 年 04 月 29 日
 Date of Issuance

2007 年 07 月 29 日

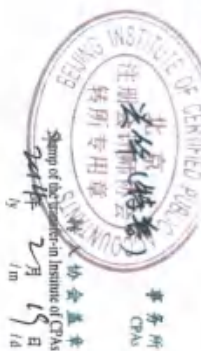
注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托人出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业法定业务时，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.



仅供报告附件使用

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

姓名: 张轶云
 证书编号: 640100020024



年 月 日
 by m d

姓 名 张轶云
 Full name
 性 别 男
 Sex
 出生日期 1962年6月11日
 Date of birth
 工作单位 北京注册会计师协会
 Working unit
 身份证号码 640101196206110014
 Identity card No.

