

全椒全瑞投资控股集团有限公司

2024 年度财务报表 审计报告

中名国成审字【2025】第 1367 号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门内大街 18 号办公楼一座 9 层 910 单元

邮编：100005

电话：(010)53396165

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京25K4GT2PNW



目 录

审计报告	1-4
合并及公司资产负债表	5-6
合并及公司利润表	7
合并及公司现金流量表	8
合并所有者权益变动表	9-10
公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	13-130





北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门内大街18号办公楼一座9层910单元

邮编：100005 电话：(010) 53396165

审计报告

中名国成审字【2025】第1367号

全椒全瑞投资控股集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了全椒全瑞投资控股集团有限公司（以下简称“全瑞集团”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了全瑞集团2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

全瑞集团管理层（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，管理层负责评估全瑞集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算全瑞集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督全瑞集团的财务报告过程。

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对全瑞集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致全瑞集团不能持续经营。

(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) 就全瑞集团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。



(以下无正文, 为全椒全瑞投资控股集团有限公司中名国成审字【2025】第 1367
号报告之签字盖章页)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国·北京

二〇二五年四月二十六日





合并及公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：安徽瑞泰投资控股集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	1	470,387,667.19	118,737,179.98	1,412,795,258.44	117,893,761.11
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	2	4,142,439,221.45	92,674,918.57	3,727,611,240.19	83,245,609.98
应收款项融资					
预付款项	3	6,954,993.42	436,115.15	958,397,672.65	129,552.32
其他应收款	4	3,279,458,605.73	1,040,998,432.19	3,362,068,488.76	1,618,689,481.34
其中：应收利息					
应收股利					
存货	5	12,261,620,367.81	1,981,579,755.70	11,730,027,404.68	2,076,349,244.97
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	6	467,720,007.56	19,727,048.10	82,546,347.34	161,151.65
流动资产合计		20,628,580,863.16	3,254,153,449.69	21,273,446,412.06	3,896,468,801.37
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资	7			321,611,346.31	40,383,333.33
长期应收款					
长期股权投资	8	144,427,523.70	3,951,301,278.77	206,872,047.92	4,888,022,339.31
其他权益工具投资	9	33,163,523.79	33,163,523.79	32,931,953.75	32,931,953.75
其他非流动金融资产	10	2,052,762.59		483,990,258.30	
投资性房地产	11	919,468,751.27		1,199,168,278.01	
固定资产	12	629,875,545.72	102,565.48	870,864,761.88	139,003.17
在建工程	13	770,352,790.49	622,503,018.28	77,407,102.59	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	14	1,691,040,995.24		2,770,544,797.27	
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	15			6,399,977.61	
递延所得税资产	16			5,946,407.52	
其他非流动资产					
非流动资产合计		4,190,381,892.80	4,607,070,386.32	5,975,736,931.16	4,961,476,629.56
资产总计		24,818,962,755.96	7,861,223,836.01	27,249,183,343.22	8,857,945,430.93

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

马学章

公司会计机构负责人：

吴晶晶





合并及公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：全椒全瑞投资控股集团有限公司

单位：人民币元

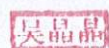
项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	17	277,390,041.67	200,284,166.67	874,112,364.40	180,254,527.78
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	18	10,000,000.00	10,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
应付账款	19	458,008,599.02	150,355,923.60	378,629,756.87	8,355,461.10
预收款项	20	7,132,944.13			
合同负债	21	375,498,765.53	365,897,804.44	441,157,069.67	365,907,271.32
应付职工薪酬	22	198,514.28		571,585.13	
应交税费	23	15,868,901.59		50,272,415.84	1,300,418.05
其他应付款	24	1,736,439,064.59	2,384,396,208.94	1,933,159,860.75	1,538,649,958.46
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	25	1,196,315,549.63	460,839,276.43	1,525,974,283.36	697,156,413.15
其他流动负债	26	289,053,223.94	280,712,014.89	559,745,946.97	267,984,045.59
流动负债合计		4,365,905,604.38	3,852,485,394.97	5,813,623,282.99	3,109,608,095.45
非流动负债：					
长期借款	27	8,301,824,559.79	1,339,047,305.00	7,205,445,657.73	1,115,193,680.00
应付债券	28	1,353,765,312.72	1,353,765,312.72	780,000,000.00	780,000,000.00
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款	29	582,353,241.98	243,777,607.63	249,196,865.05	122,412,076.32
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	30			26,150,633.34	
递延所得税负债					
其他非流动负债	31	436,820,000.00		87,135,000.00	
非流动负债合计		10,674,763,114.49	2,936,590,225.35	8,347,928,156.12	2,017,605,756.32
负债合计		15,040,668,718.87	6,789,075,620.32	14,161,551,439.11	5,127,213,851.77
实收资本	32	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	618,000,000.00	618,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	33	7,490,826,694.74	34,272,994.42	11,172,548,997.90	3,055,378,559.64
减：库存股					
其他综合收益	34	7,830,295.33	7,830,295.33	7,598,725.29	7,598,725.29
专项储备					
盈余公积	35	106,100,875.46	12,110,359.85	105,071,812.29	11,081,296.68
未分配利润	36	1,065,314,105.14	17,934,566.09	1,120,750,469.91	38,672,997.55
归属于母公司股东权益合计		9,670,071,970.67	1,072,148,215.69	13,023,970,005.39	3,730,731,579.16
少数股东权益		108,222,066.42		63,661,898.72	
所有者权益合计		9,778,294,037.09	1,072,148,215.69	13,087,631,904.11	3,730,731,579.16
负债和所有者权益总计		24,818,962,755.96	7,861,223,836.01	27,249,183,343.22	8,857,945,430.93

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：马学甫

公司会计机构负责人：





合并及公司利润表

2024年度

单位：人民币元

编制单位：全椒全瑞投资控股集团有限公司

项 目	附注	本期发生额		上期发生额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	37	1,938,867,848.48	144,715,323.74	1,959,306,233.43	296,824,685.92
减：营业成本	37	1,671,884,930.75	138,931,597.06	1,720,034,769.70	287,542,141.26
税金及附加	38	113,822,099.40	10,743,165.43	33,745,689.58	5,857,836.18
销售费用	39	11,781,811.27		14,399,042.72	
管理费用	40	164,658,273.86	31,337,554.77	101,677,193.84	14,275,701.65
研发费用					
财务费用	41	320,455,273.84	157,319,905.20	282,813,739.28	121,838,345.25
其中：利息费用		319,061,820.05	144,584,139.22	344,034,967.99	116,685,009.62
利息收入		12,965,459.49	1,278,015.10	36,119,982.19	2,303,142.51
加：其他收益	42	7,119,401.54		10,796,078.38	
投资收益(损失以“-”号填列)	43	8,664,410.40	46,736,213.66	-17,287,335.56	80,096,619.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	44	2,206,418.93		-2,107,378.57	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	45	-9,390,369.70	-3,943,204.01	-11,034,806.16	-1,814,264.42
资产减值损失(损失以“-”号填列)					
资产处置收益(损失以“-”号填列)	46	-4,545,545.23		3,456,769.72	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-339,680,224.70	-150,823,889.07	-209,540,873.88	-54,406,983.05
加：营业外收入	47	469,344,415.75	161,499,545.18	309,225,815.80	65,829,270.10
减：营业外支出	48	25,184,758.49	385,024.40	283,127.66	350.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		104,479,432.56	10,290,631.71	99,401,814.26	11,421,937.05
减：所得税费用	49	1,133,387.86		3,620,614.98	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		103,346,044.70	10,290,631.71	95,781,199.28	11,421,937.05
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		103,346,044.70	10,290,631.71	95,781,199.28	11,421,937.05
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		119,130,304.40	10,290,631.71	95,903,290.50	11,421,937.05
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-15,784,259.70		-122,091.22	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		231,570.04		-1,447,460.91	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		231,570.04		-1,447,460.91	
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		231,570.04		-1,447,460.91	
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、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分					
8、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额					
9、其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		103,346,044.70	10,290,631.71	95,781,199.28	11,421,937.05
归属于母公司股东的综合收益总额		119,130,304.40	10,290,631.71	95,903,290.50	11,421,937.05
归属于少数股东的综合收益总额		-15,784,259.70		-122,091.22	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益					
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





合并及公司现金流量表

2024年度

编制单位：全椒全瑞投资控股集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额		上期发生额	
		合并	公司	合并	公司
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		1,481,493,187.16	155,067,289.20	1,179,442,510.07	403,153,834.90
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	50	475,749,983.96	1,867,459,640.32	363,539,726.55	65,829,270.10
经营活动现金流入小计		1,957,243,171.12	2,022,526,929.52	1,542,982,236.62	468,983,105.00
购买商品、接受劳务支付的现金		3,930,878,430.75	152,850,651.22	6,364,600,351.16	1,403,335,365.69
支付给职工以及为职工支付的现金		97,766,890.38		80,974,848.94	
支付的各项税费		114,606,870.17	31,534,013.25	64,907,132.31	5,102,760.18
支付其他与经营活动有关的现金	50	788,048,053.17	31,673,137.77	217,656,326.00	40,862,525.96
经营活动现金流出小计		4,931,300,244.47	216,057,802.24	6,728,138,658.41	1,449,300,651.83
经营活动产生的现金流量净额		-2,974,057,073.35	1,806,469,127.28	-5,185,156,421.79	-980,317,546.83
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		63,500,000.00		156,150,088.49	
取得投资收益收到的现金		4,153,158.82	50,346,008.98	439,269.50	80,439,269.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-		27,579,007.20	
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	50	12,965,459.49	1,278,015.10	31,262,541.99	2,303,142.51
投资活动现金流入小计		80,618,618.31	51,624,024.08	215,430,907.18	82,742,412.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		467,493,383.82	432,156,891.01	220,246,247.43	62,738.00
投资支付的现金		4,003,000.00	2,100,505,500.00	309,700,000.00	1,186,490,700.00
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	50	857,959,891.86			
投资活动现金流出小计		1,329,456,275.68	2,532,662,391.01	529,946,247.43	1,186,553,438.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,248,837,657.37	-2,481,038,366.93	-314,515,340.25	-1,103,811,025.99
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		575,399,491.22	382,000,000.00	843,044,967.00	518,000,000.00
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		6,053,085,621.64	1,567,754,200.00	6,399,694,589.56	1,920,693,680.00
收到其他与筹资活动有关的现金	50			543,858,333.33	
筹资活动现金流入小计		6,628,485,112.86	1,949,754,200.00	7,786,597,889.89	2,438,693,680.00
偿还债务支付的现金		2,848,225,746.19	1,063,922,605.70	1,870,310,657.78	151,427,948.79
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		485,786,145.30	196,431,670.99	406,270,371.75	131,797,682.48
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	50	13,987,264.79	13,987,264.79	112,967,560.14	4,493,269.39
筹资活动现金流出小计		3,347,999,156.28	1,274,341,541.48	2,389,548,589.67	287,718,900.66
筹资活动产生的现金流量净额		3,280,485,956.58	675,412,658.52	5,397,049,300.22	2,150,974,779.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,182.89		-193,238.36	
五、现金及现金等价物净增加额		-942,407,591.25	843,418.87	-102,815,700.18	66,846,206.52
加：期初现金及现金等价物余额		1,412,795,258.44	117,893,761.11	1,515,610,958.62	51,047,554.59
六、期末现金及现金等价物余额		470,387,667.19	118,737,179.98	1,412,795,258.44	117,893,761.11

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2024年度

单位：人民币元

编制单位：金枫金鼎投资控股集团有限公司



项目	2024年度												
	归属于母公司所有者权益												
	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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
		优先股	永续债										其他
一、上年年末余额	618,000,000.00	-	-	11,172,548,997.90	-	7,598,725.29	-	105,071,812.29	-	1,120,750,469.91	63,661,898.72	13,087,631,904.11	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	618,000,000.00	-	-	11,172,548,997.90	-	7,598,725.29	-	105,071,812.29	-	1,120,750,469.91	63,661,898.72	13,087,631,904.11	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	382,000,000.00	-	-	-3,681,722,303.16	-	231,570.04	-	1,029,063.17	-	-55,436,364.77	44,560,167.70	-3,309,337,867.02	
（一）综合收益总额						231,570.04				119,130,304.40	-15,784,259.70	103,577,614.74	
1. 所有者投入和减少资本													
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													
（二）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者的分配													
4. 其他													
（三）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（四）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（五）其他													
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	7,490,826,694.74	-	7,830,295.33	-	106,100,875.46	-	-143,537,606.00	108,222,066.42	-143,537,606.00	
										1,065,314,105.14		9,778,294,037.09	

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2024年度

单位：人民币元

编制单位：金根金融控股集团（集团）有限公司

	2023年度												所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益		
		优先股	永续债									其他	
一、上年年末余额	100,000,000.00			9,419,985,955.46		8,674,422.54		103,929,618.58		1,058,171,136.78	3,702,322.94	10,694,463,456.30	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	100,000,000.00	-	-	9,419,985,955.46	-	8,674,422.54	-	103,929,618.58	-	1,058,171,136.78	3,702,322.94	10,694,463,456.30	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	518,000,000.00	-	-	1,752,563,042.44	-	-1,075,697.25	-	1,142,193.71	-	62,579,333.13	59,959,575.78	2,393,168,447.81	
（一）综合收益总额						-1,447,460.91				95,903,290.50	-122,091.22	94,333,738.37	
（二）所有者投入和减少资本	518,000,000.00			1,752,563,042.44							60,081,667.00	2,330,644,709.44	
1. 所有者投入的普通股	518,000,000.00			1,752,563,042.44							60,081,667.00	2,330,644,709.44	
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								1,142,193.71		-32,952,193.71	-	-31,810,000.00	
2. 提取一般风险准备								1,142,193.71		-1,142,193.71	-		
3. 对所有者的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	618,000,000.00	-	-	11,172,548,997.90	-	7,598,725.29	-	105,071,812.29	-	1,120,750,469.91	63,661,898.72	13,087,631,904.11	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





公司所有者权益变动表

2024年度

单位：人民币元

编制单位：安徽安振投资控股集团有限公司

	2024年度					
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益
		优先股	永续债			
一、上年年末余额	618,000,000.00			3,055,378,559.64		7,598,725.29
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	618,000,000.00			3,055,378,559.64		7,598,725.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	382,000,000.00	-	-	-3,021,105,565.22	-	231,570.04
（一）综合收益总额	382,000,000.00	-	-	-3,021,105,565.22	-	231,570.04
（二）所有者投入和减少资本	382,000,000.00	-	-	12,511,200.00	-	-
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				-3,033,616,765.22	-	-
2. 提取一般风险准备						
3. 对所有者的分配						
4. 其他						
（四）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增资本						
2. 盈余公积转增资本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	34,272,994.42	-	7,830,295.33

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





公司所有者权益变动表

2024年度

单位：人民币元

2023年度											
项 目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00				972,643,404.00		9,046,186.20		9,939,102.97	60,203,254.21	1,151,831,947.38
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	100,000,000.00				972,643,404.00		9,046,186.20		9,939,102.97	60,203,254.21	1,151,831,947.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	518,000,000.00				2,082,735,155.64		-1,447,460.91		1,142,193.71	-21,530,256.66	2,578,899,631.78
（一）综合收益总额							-1,447,460.91			11,421,937.05	9,974,476.14
（二）所有者投入和减少资本	518,000,000.00				2,082,735,155.64						2,500,735,155.64
1. 所有者投入的普通股	518,000,000.00										518,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配					2,082,735,155.64				1,142,193.71	-32,952,193.71	2,082,735,155.64
1. 提取盈余公积									1,142,193.71	-1,142,193.71	-31,810,000.00
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	618,000,000.00				3,055,378,559.64		7,598,725.29		11,081,296.68	38,672,997.55	3,730,731,579.16

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



马学章

吴晶晶



全椒全瑞投资控股集团有限公司

财务报表附注

截止 2024 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

全椒全瑞投资控股集团有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由全椒县美好乡村建设投资有限公司投资组建，于 2016 年 4 月 6 日取得全椒县工商行政管理局核发的《营业执照》，注册号 341124000044360，初始注册资本 10,000.00 万元；2020 年 5 月 28 日，公司股东由全椒县美好乡村建设投资有限公司变更为全椒县财政局；2023 年 5 月 19 日，公司注册资本由 10,000.00 万元变更为 100,000.00 万元。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司的股权结构如下：

单位：万元 币种：人民币

股东名称	实缴出资额	实缴出资比例
全椒县财政局	100,000.00	100.00%
合 计	100,000.00	100.00%

统一社会信用代码：91341124MA2MU9XF1H

法定代表人：蒋今朝

公司注册地址：安徽省滁州市全椒县襄河镇儒林路 709 号（全椒政务区主楼）15



楼

2.公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围主要包括：控股公司服务；城市基础设施、公共事业项目及其配套项目投资、运营；县政府授权范围内的国有资产经营管理和资本运作；土地整理及综合开发；水资源开发利用；房地产开发经营；标准化厂房、保障性住房及其他项目的投资、建设、运营及物业管理；广告设计、制作、发布；建筑材料销售；文化旅游项目投资、建设、运营；矿产资源开采、开发和综合利用。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3.合并财务报表范围及变化

(1)公司本期纳入合并范围的子公司

本期纳入合并范围的子公司详见本附注七、1、在子公司中的权益。

(2)公司本期合并财务报表范围变化

本期合并财务报表范围变化详见本附注六、4、其他原因的合并范围变动。

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持



续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

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

1.遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2.会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.营业周期

本公司营业周期为一年。

4.记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所



支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的



主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

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，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①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。

②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。

③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，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，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，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。

(c)编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b)编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c)编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将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。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4)合并抵消中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权



益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本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，应当按照本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。

⑤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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

① 购买少数股东股权



本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现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子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对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份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值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，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对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份额确定，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取得进一步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，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交



易作为一揽子交易进行会计处理：

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

不属于一揽子交易的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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。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），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。



合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非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子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于一揽子交易的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司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（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。



B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于一揽子交易。

如果分步交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于一揽子交易的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7.合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1)共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

9. 金融工具

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) 金融资产的分类、确认和计量

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



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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本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。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本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。

(5) 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。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法



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

(7) 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。

10. 金融资产减值

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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对部分财务担保合同，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。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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



本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ④本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；



⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(4) 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，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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



项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

信誉较好的银行承兑汇票不考虑计提坏账准备。

②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，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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
其他组合	本组合为与政府机构、地方政府平台公司及其下属关联公司的往来款项。

③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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
其他组合	本组合为与政府机构、地方政府平台公司及其下属关联公司的往来款项

11.公允价值

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，



使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值

12.应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、9、金融工具及附注三、10、金融资产减值。

13.存货



(1) 存货的分类

存货主要包括开发成本、土地使用权、原材料、库存商品、周转材料等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。存货按成本进行初始计量，符合资本化条件的借款费用，亦计入开发产品成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法为一次转销法摊销。



14. 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、10、金融资产减值。

15. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本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，即本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。有关规定要求本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。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，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对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。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

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

②可收回金额。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待



售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情



况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(1) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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。



B.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。

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量,则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本,换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益;若非货币资产交换不同时具备上述两个条件,则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资,按取得的股权的公允价值作为初始投资成本,初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(2)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;对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资,追加或收回投资时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。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资,一般会计处理为:

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同



时调整长期股权投资的成本。

本公司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；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。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，应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。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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应当转入改按权益法核算的当期损益。

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公允价值计量，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。

17. 投资性房地产

投资性房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。主要包括:

(1) 已出租的土地使用权。(2) 持有并准备增值后转让的土地使用权。(3) 已出租的建筑物。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法, 按估计可使用年限计算折旧或摊销, 计入当期损益。资产负债表日按投资性房地产的成本与可收回金额孰低计价, 可收回金额低于成本的, 按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复, 前期已计提的减值准备不得转回。

18. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时, 按取得时的实际成本予以确认:

- 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。

固定资产发生的后续支出, 符合固定资产确认条件的计入固定资产成本; 不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法



本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-50	5	1.90-4.75
办公及其他设备	直线法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	直线法	3-10	5	9.50-31.67
机器设备	直线法	3-10	5	9.50-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

19. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

20.借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生。
- ②借款费用已经发生。
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2)借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。



购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

21. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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



使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法：

类别	预计寿命	摊销方法
土地使用权	40-70 年	直线法分期平均
软件	5-10 年	直线法分期平均
特许经营权	50 年	直线法分期平均

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法



无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23、长期资产减值。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、服务费和模具等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23. 长期资产减值

(1) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产。
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产。
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产。



⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程。

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

24. 合同负债

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

25. 职工薪酬

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



本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

① 职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

② 职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③ 医疗保险费、工伤保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④ 短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤ 短期利润分享计划



利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务。

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司在职工为其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，本公司参照相应的折现率（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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司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。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金融

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少。

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。



(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本。
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- C.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。



为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。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。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

A 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预



计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

B 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

C 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，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。

D 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。

E 客户未行使的合同权利

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

(2) 具体方法

本公司确认收入的具体方法如下：

1、销售商品收入

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

公司具体收入确认如下：①房产销售收入的确认：在已与购买方签订销售合同或取得拍卖成交确认书，并将房产的主要风险和报酬转移给购买方，公司不再对已售出的房产实施有效控制，相关的经济利益很可能流入时，确认销售收入。②代建收入：已按代建合同约定建造各项工程，并按盖章确认的结算单与委托方结算；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认代建收



入

2、提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。



27. 合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

28. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件。
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

- ①与资产相关的政府补助



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划分为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，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。



④政府补助退回

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

29.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1)递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并。

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回。



B.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。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认。

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间。

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产



非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得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。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

30. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。



(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

① 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(4) 租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

② 租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人



在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

31. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2023 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2023]31



号,以下简称解释 16 号),“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。对于因适用解释 16 号的单项交易,确认租赁负债和使用权资产而产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行追溯,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

2023 年 10 月 25 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号,以下简称解释 17 号),包含了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”以及“关于售后租回交易的会计处理”等三项内容,该内容自 2024 年 1 月 1 日起施行,其中与“关于售后租回交易的会计处理”相关的内容,允许提前执行。

2024 年 12 月 6 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会[2024]24 号,以下简称解释 18 号),“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”内容自公布之日起施行。

上述会计政策变更未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2)重要会计估计变更

报告期内,公司无重大会计估计变更。

四、税项

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%、5%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%



税 种	计税依据	税率
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、合并财务报表项目注释

1.货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	480.46	58,797.75
银行存款	470,387,186.73	1,412,736,460.69
合 计	470,387,667.19	1,412,795,258.44

2.应收账款

(1)按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,453,151,615.77	3,637,430,573.51
1 至 2 年	692,416,933.50	59,685,913.92
2 至 3 年	258,905.00	42,069,428.87
3 至 4 年	1,402.87	2,655,048.43
4 至 5 年	42,352.96	12,638,889.06
5 年以上	2,764,564.92	3,961,878.38
小 计	4,148,635,775.02	3,758,441,732.17
减：坏账准备	6,196,553.57	30,830,491.98



账 龄	期末余额	期初余额
合 计	4,142,439,221.45	3,727,611,240.19

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	4,148,635,775.02	100.00	6,196,553.57	0.15	4,142,439,221.45
组合 1：账龄组合	100,425,751.45	2.42	6,196,553.57	6.17	94,229,197.88
组合 2：其他组合	4,048,210,023.57	97.58	—	—	4,048,210,023.57
合 计	4,148,635,775.02	100.00	6,196,553.57	0.15	4,142,439,221.45

(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(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	3,758,441,732.17	100.00	30,830,491.98	0.82	3,727,611,240.19
组合 1：账龄组合	171,029,181.25	4.55	30,830,491.98	18.03	140,198,689.27
组合 2：其他组合	3,587,412,550.92	95.45	—	—	3,587,412,550.92



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(%)	
合 计	3,758,441,732.17	100.00	30,830,491.98	0.82	3,727,611,240.19

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	98,954,214.34	4,954,053.96	5.00
1 至 2 年	44,017.23	4,401.72	10.00
2 至 3 年	258,502.00	77,550.60	30.00
3 至 4 年	—	—	—
4 至 5 年	42,352.96	33,882.37	80.00
5 年以上	1,126,664.92	1,126,664.92	100.00
合 计	100,425,751.45	6,196,553.57	6.17

(续表)

账 龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	117,845,647.18	5,892,282.36	5.00
1 至 2 年	2,131,565.24	213,156.52	10.00
2 至 3 年	32,796,145.16	9,838,843.55	30.00



账 龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3 至 4 年	1,683,672.63	841,836.32	50.00
4 至 5 年	12,638,889.06	10,111,111.25	80.00
5 年以上	3,933,261.98	3,933,261.98	100.00
合 计	171,029,181.25	30,830,491.98	18.03

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	核销	其他	
应收账款	30,830,491.98	1,972,573.92	—	-26,606,512.33	6,196,553.57
合 计	30,830,491.98	1,972,573.92	—	-26,606,512.33	6,196,553.57

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总 额的比例(%)	坏账准备期末余额
全椒县财政局	3,934,981,243.86	94.85	—
自来水厂供水管网设施服务中心	76,453,381.03	1.84	—
安徽兴达动力机械有限公司	49,899,712.37	1.20	2,494,985.62
滁州中集新材科技发展有限公司	26,621,050.39	0.64	1,331,052.52
全椒县农业农村局	8,709,903.57	0.21	—
合 计	4,096,665,291.22	98.75	3,826,038.14

3. 预付账款



(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,877,091.07	98.88	958,121,657.97	99.97
1 至 2 年	77,902.35	1.12	276,014.68	0.03
合 计	6,954,993.42	100.00	958,397,672.65	100.00

(2) 期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

4. 其他应收款

(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	3,279,458,605.73	3,362,068,488.76
合 计	3,279,458,605.73	3,362,068,488.76

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,037,993,370.89	2,517,983,840.24
1 至 2 年	1,888,023,899.71	820,221,656.44
2 至 3 年	357,513,698.65	24,295,434.68



账 龄	期末余额	期初余额
3 至 4 年	4,129,431.43	1,345,460.00
4 至 5 年	933,141.45	—
5 年以上	1,010,769.54	1,967,768.18
小 计	3,289,604,311.67	3,365,814,159.54
减：坏账准备	10,145,705.94	3,745,670.78
合 计	3,279,458,605.73	3,362,068,488.76

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	3,268,232,990.07	3,340,054,315.50
保证金	18,737,351.39	25,759,844.04
其他	2,633,970.21	—
小 计	3,289,604,311.67	3,365,814,159.54
减：坏账准备	10,145,705.94	3,745,670.78
合 计	3,279,458,605.73	3,362,068,488.76

③ 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
单项计提坏账准备的其他	—	—	—	—	—



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(%)	
应收款					
按信用风险特征组合计提	3,289,604,311.67	100.00	10,145,705.94	0.31	3,279,458,605.73
坏账准备的其他应收款					
组合 1：账龄组合	146,077,290.43	4.44	10,145,705.94	6.95	135,931,584.49
组合 2：其他组合	3,143,527,021.24	95.56	—	—	3,143,527,021.24
合 计	3,289,604,311.67	100.00	10,145,705.94	0.31	3,279,458,605.73

(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(%)	
单项计提坏账准备的其他					
应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提	3,365,814,159.54	100.00	3,745,670.78	0.11	3,362,068,488.76
坏账准备的其他应收款					
组合 1：账龄组合	25,759,844.04	0.77	3,745,670.78	14.54	22,014,173.26
组合 2：其他组合	3,340,054,315.50	99.23	—	—	3,340,054,315.50



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(%)	
合 计	3,365,814,159.54	100.00	3,745,670.78	0.11	3,362,068,488.76

其中按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	132,611,896.55	6,627,252.33	5.00
1 至 2 年	8,032,166.21	803,216.62	10.00
2 至 3 年	3,666,998.13	1,100,099.45	30.00
3 至 4 年	—	—	—
4 至 5 年	755,460.00	604,368.00	80.00
5 年以上	1,010,769.54	1,010,769.54	100.00
合 计	146,077,290.43	10,145,705.94	6.95

(续表)

账 龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	18,282,972.29	914,148.61	5.00
1 至 2 年	4,608,336.31	460,833.63	10.00
2 至 3 年	171,595.60	51,478.70	30.00



账 龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3 至 4 年	755,460.00	377,730.00	50.00
4 至 5 年	—	—	—
5 年以上	1,941,479.84	1,941,479.84	100.00
合 计	25,759,844.04	3,745,670.78	14.54

④ 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 个月预期信用减值损失	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	3,745,670.78	—	—	3,745,670.78
期初余额在本期	—	—	—	—
— 转入第二阶段	—	—	—	—
— 转入第三阶段	—	—	—	—
— 转回第二阶段	—	—	—	—
— 转回第三阶段	—	—	—	—
本期计提	7,417,795.78	—	—	7,417,795.78
本期转回	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	-1,017,760.62	—	—	-1,017,760.62
期末余额	10,145,705.94	—	—	10,145,705.94

⑤ 本期坏账准备的变动情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	核销	其他	
其他应收款	3,745,670.78	7,417,795.78	—	-1,017,760.62	10,145,705.94
合 计	3,745,670.78	7,417,795.78	—	-1,017,760.62	10,145,705.94

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况



单位名称	款项性质	期末余额	账 龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备
全椒县住房和城乡建设局	往来款	670,207,374.19	0 至 2 年	20.37	—
全椒县财政局	往来款	660,114,720.52	0 至 3 年	20.07	—
全椒县美好乡村建设投资有限公司	往来款	374,889,628.02	0 至 2 年	11.40	—
全椒县“二增一减”及土地复垦项目大墅镇工作领导小组	往来款	231,466,000.00	0 至 2 年	7.04	—
全椒县“二增一减”及土地复垦项目西王镇工作领导小组	往来款	214,214,000.00	0 至 2 年	6.51	—
合 计		2,150,891,722.73		65.38	—

5. 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
土地使用权	7,263,765,497.51	—	7,263,765,497.51
开发成本	3,560,822,670.97	—	3,560,822,670.97
房产	1,432,143,540.99	—	1,432,143,540.99



库存商品	4,479,503.59	—	4,479,503.59
原材料	409,154.75	—	409,154.75
合 计	12,261,620,367.81	—	12,261,620,367.81

(续表)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
土地使用权	5,160,353,029.51	—	5,160,353,029.51
开发成本	3,991,420,712.01	—	3,991,420,712.01
房产	1,685,562,293.51	—	1,685,562,293.51
消耗性生产物资产	608,542,503.70	—	608,542,503.70
库存商品	246,856,896.11	—	246,856,896.11
原材料	37,291,969.84	—	37,291,969.84
合 计	11,730,027,404.68	—	11,730,027,404.68

(2) 借款费用资本化情况

本期开发成本中资本化利息金额为 154,633,074.81 元。

6. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付土地出让金	378,105,080.00	—
待抵扣及预缴税费	89,613,872.81	81,869,567.45
其他	1,054.75	676,779.89
合 计	467,720,007.56	82,546,347.34



7.其他债权投资

项 目	期末余额	期初余额
金鹏节能科技有限公司	—	88,111,111.00
滁州冠辉新材料有限公司	—	70,000,000.00
安徽沃巴弗电子科技有限公司	—	51,941,319.45
安徽锦秀太平文旅演艺有限责 任公司	—	40,383,333.33
安徽富达机电科技有限公司	—	30,000,000.00
安徽中马橡塑制品有限公司	—	16,828,324.19
滁州三辉麦风食品有限公司	—	12,000,000.00
安徽河畔云境酒店管理有限责 任公司	—	10,126,736.11
易事特集团股份有限公司	—	2,220,522.23
合 计	—	321,611,346.31

8.长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
一、联营公司						
全椒信泰实业有限 公司	44,728,448.64	—	—	—	5,211.21	—
全椒海螺建筑科技 有限责任公司	30,149,776.40	—	—	—	-1,067,384.90	—
全椒新奥智城科技 有限公司	28,009,642.75	—	—	—	133,650.79	—
全椒国厚资产管理 有限公司	15,048,127.89	—	—	—	36,525.40	—
安徽建工全椒建设	13,001,371.64	—	1,000,000.00	—	-1,395,586.41	—



被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
投资有限公司						
滁州市共赢建设工程有限公司	6,553,964.40	—	—	—	-281,766.08	—
滁州海螺新型建材有限公司	6,067,452.57	—	—	—	146,908.52	—
全椒县毓秀再生资源利用有限公司	2,268,245.50	—	—	—	22,935.38	—
滁州市兴全矿业投资有限公司	43,568,335.51	—	—	40,599,986.17	-2,968,349.34	—
中伟达农业生态科技有限公司	159,111.55	—	—	159,111.55	—	—
安徽亨芯电子科技有限公司	1,648,001.79	—	—	1,648,001.79	—	—
安徽元隼氢能科技股份有限公司	15,669,569.28	—	—	13,321,709.58	-2,347,859.70	—
合 计	206,872,047.92	—	1,000,000.00	55,728,809.09	-7,715,715.13	—

(续表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期 末余额
	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、联营公司						
全椒信泰实业有限公司	—	—	—	—	44,733,659.85	—
全椒海螺建筑科技有限责任公司	—	—	—	—	29,082,391.50	—
全椒新奥智城科技有限公司	—	—	—	—	28,143,293.54	—
全椒国厚资产管理有限公司	—	—	—	—	15,084,653.29	—
安徽建工全椒建设工程有限公司	—	—	—	—	12,605,785.23	—
滁州市共赢建设工程有限公司	—	—	—	—	6,272,198.32	—
滁州海螺新型建材有限公司	—	—	—	—	6,214,361.09	—
全椒县毓秀再生资源利用有限公司	—	—	—	—	2,291,180.88	—
滁州市兴全矿业投	—	—	—	—	—	—



被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
资有限公司						
中伟达农业生态科技有限公司	—	—	—	—	—	—
安徽亨芯电子科技有限公司	—	—	—	—	—	—
安徽元隽氢能科技股份有限公司	—	—	—	—	—	—
合 计	—	—	—	—	144,427,523.70	—

9.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
非上市权益工具投资	33,163,523.79	32,931,953.75
合 计	33,163,523.79	32,931,953.75

(2) 非交易性权益工具的投资情况

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	公允价值变动	其他减少	期末余额
安徽全椒农村商业银行股份有限公司	32,107,905.40	—	—	1,055,618.39	—	33,163,523.79
安徽省中科太平文化旅游发展有限公司	824,048.35	—	—	-824,048.35	—	—
合 计	32,931,953.75	—	—	231,570.04	—	33,163,523.79

10.其他非流动金融资产

(1) 其他非流动金融资产情况



项 目	期末余额	期初余额
指定为公允价值计量且其变动		
	2,052,762.59	483,990,258.30
计入当期损益的金融资产		
合 计	2,052,762.59	483,990,258.30

(2) 其他非流动金融资产的投资情况

被投资单位	期末公允价值	期初公允价值
安徽中安先进技术股权投资合伙企业(有限合伙)	1,052,762.59	1,053,006.36
全椒嘉实创业投资基金有限公司	1,000,000.00	—
滁州安元投资基金有限公司	—	1,293,406.69
滁州市城投创业投资有限公司	—	20,085,529.08
滁州国元种子创业投资基金有限公司	—	2,088,044.49
安徽兴达动力科技有限公司	—	21,531,820.62
安徽旭能电力股份有限公司	—	32,199,643.56
深圳市光大激光科技股份有限公司	—	91,496,232.90
滁州金桥德克新材料有限公司	—	19,000,000.00
滁州亿晶光电科技有限公司	—	140,000,000.00
广东众燊汇新材料科技有限公司	—	10,000,000.00
安徽亚商战新创业投资合伙企业(有限合伙)	—	7,500,000.00
国调战略性新兴产业投资基金(滁州)合伙企业 (有限公司)	—	105,173,159.45
安徽国全产业投资基金合伙企业(有限合伙)	—	32,569,415.15



被投资单位	期末公允价值	期初公允价值
合 计	2,052,762.59	483,990,258.30

11.投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	1,449,022,759.41
2.本期增加金额	25,183,254.68
(1) 外购	—
(2) 其他增加	25,183,254.68
3.本期减少金额	287,768,274.19
(1) 处置	—
(2) 其他减少	287,768,274.19
4.期末余额	1,186,437,739.90
二、累计折旧	
1.期初余额	249,854,481.40
2.本期增加金额	34,715,844.40
(1) 计提	34,715,844.40
(2) 其他增加	—
3.本期减少金额	17,601,337.17
(1) 处置	—



项 目	房屋及建筑物
(2) 其他减少	17,601,337.17
4.期末余额	266,968,988.63
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	919,468,751.27
2.期初账面价值	1,199,168,278.01

12.固定资产

(1)分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	629,875,545.72	870,864,761.88
固定资产清理	—	—
合 计	629,875,545.72	870,864,761.88

(2)固定资产情况



项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	846,311,466.13	221,934,386.03	8,340,403.31	9,882,858.92	1,086,469,114.39
2.本年增加金额	2,952,450.49	867,976.13	320,888.49	848,863.52	4,990,178.63
(1) 购置	2,952,450.49	867,976.13	320,888.49	848,863.52	4,990,178.63
(2) 划拨	—	—	—	—	—
3.本年减少金额	192,529,654.06	98,931,781.20	4,700,394.00	5,708,342.77	301,870,172.03
(1) 处置或报废	2,130,000.00	718,278.39	60,000.00	131,461.14	3,039,739.53
(2) 划拨	190,399,654.06	98,213,502.81	4,640,394.00	5,576,881.63	298,830,432.50
4.期末余额	656,734,262.56	123,870,580.96	3,960,897.80	5,023,379.67	789,589,120.99
二、累计折旧					
1.期初余额	107,410,286.16	96,048,099.13	5,242,216.30	6,903,750.92	215,604,352.51
2.本年增加金额	28,064,266.55	12,201,020.85	524,536.03	402,505.63	41,192,329.06
(1) 计提	28,064,266.55	12,201,020.85	524,536.03	402,505.63	41,192,329.06
3.本年减少金额	31,377,359.85	58,602,307.02	3,191,564.62	3,911,874.81	97,083,106.30
(1) 处置或报废	1,047,738.05	1,186,481.44	—	140,785.73	2,375,005.22
(2) 划拨	30,329,621.80	57,415,825.58	3,191,564.62	3,771,089.08	94,708,101.08
4.期末余额	104,097,192.86	49,646,812.96	2,575,187.71	3,394,381.74	159,713,575.27
三、减值准备					
1.期初余额	—	—	—	—	—
2.本年增加金额	—	—	—	—	—



项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
(1) 计提	—	—	—	—	—
3.本年减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.期末账面价值	552,637,069.70	74,223,768.00	1,385,710.09	1,628,997.93	629,875,545.72
2.期初账面价值	738,901,179.97	125,886,286.90	3,098,187.01	2,979,108.00	870,864,761.88

13.在建工程

(1)分类列示

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	770,352,790.49	77,407,102.59
工程物资	—	—
合 计	770,352,790.49	77,407,102.59

(2)在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
全椒县经开区 N 型高效光伏电池项目	622,503,018.28	—	622,503,018.28
全椒县污水处理厂扩建及供水管网工程	144,476,594.10	—	144,476,594.10



项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	3,373,178.11	—	3,373,178.11
合 计	770,352,790.49	—	770,352,790.49

(续表)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
全椒县污水处理厂扩建及供水管网工程	77,407,102.59	—	77,407,102.59
合 计	77,407,102.59	—	77,407,102.59

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	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
全椒县经开区 N 型高效 光伏电池项目	2,074,308,000.00	—	622,503,018.28	—	—	622,503,018.28
全椒县污水处理厂扩建 及供水管网工程	—	77,407,102.59	67,069,491.51	—	—	144,476,594.10
合 计	2,074,308,000.00	77,407,102.59	689,572,509.79	—	—	766,979,612.38

(续表)

项目名称	工程进度	利息资本化累计金 额	其中：本期利息资 本化金额	资金来源
全椒县经开区 N 型高效光伏电池 项目	30.01%	19,503,018.28	19,503,018.28	自筹、借款
全椒县污水处理厂扩建及供水管 网工程	—	—	—	自筹
合 计	—	19,503,018.28	19,503,018.28	

14.无形资产



项 目	土地使用权	特许经营权	软件	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	1,349,559,263.32	1,468,644,300.00	502,943.19	2,818,706,506.51
2.本年增加金额	—	250,000,000.00	—	250,000,000.00
(1) 购置	—	250,000,000.00	—	250,000,000.00
3.本年减少金额	1,347,148,263.32	—	271,969.19	1,347,420,232.51
(1) 处置或报废	1,480,000.00	—	—	1,480,000.00
(2) 划拨	1,345,668,263.32	—	271,969.19	1,345,940,232.51
4.期末余额	2,411,000.00	1,718,644,300.00	230,974.00	1,721,286,274.00
二、累计摊销				
1.期初余额	47,889,740.05	—	271,969.19	48,161,709.24
2.本年增加金额	55,996.32	30,067,330.44	44,132.00	30,167,458.76
(1) 计提	55,996.32	30,067,330.44	44,132.00	30,167,458.76
3.本年减少金额	47,811,920.05	—	271,969.19	48,083,889.24
(1) 处置或报废	—	—	—	—
(2) 划拨	47,811,920.05	—	271,969.19	48,083,889.24
4.期末余额	133,816.32	30,067,330.44	44,132.00	30,245,278.76
三、减值准备				
1.期初余额	—	—	—	—
2.本年增加金额	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—
3.本年减少金额	—	—	—	—



项 目	土地使用权	特许经营权	软件	合计
(1) 处置或报废	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—
四、账面价值	—	—	—	—
1.期末账面价值	2,277,183.68	1,688,576,969.56	186,842.00	1,691,040,995.24
2.期初账面价值	1,301,669,523.27	1,468,644,300.00	230,974.00	2,770,544,797.27

15.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
光伏发电项目	6,399,977.61	8,031,290.66	1,962,527.39	12,468,740.88	—
合 计	6,399,977.61	8,031,290.66	1,962,527.39	12,468,740.88	—

16.递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差	递延所得税资	可抵扣暂时性差	递延所得税资
	异	产	异	产
资产减值准备	—	—	23,785,630.08	5,946,407.52
合 计	—	—	23,785,630.08	5,946,407.52

17.短期借款

(1)短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	277,000,000.00	456,727,688.60
信用借款	—	181,950,000.00



项 目	期末余额	期初余额
保证+抵押借款	—	234,000,000.00
应付利息	390,041.67	1,434,675.80
合 计	277,390,041.67	874,112,364.40

(2) 期末短期借款明细

项 目	金额	借款日	到期日	保证、抵押、质押物明细
保证借款				
华夏银行股份有限公司合肥分行	100,000,000.00	2024/6/27	2025/6/27	全椒县美好乡村建设投资有限公司
安徽全椒农村商业银行股份有限公司	54,000,000.00	2024/3/14	2025/3/14	本公司
广发银行股份有限公司滁州分行	50,000,000.00	2024/6/27	2025/6/26	全椒全鑫城镇投资发展集团有限公司
中国光大银行股份有限公司滁州分行	50,000,000.00	2024/7/12	2025/7/11	全椒县城市基础设施开发建设有限公司
安徽全椒农村商业银行股份有限公司	23,000,000.00	2024/3/14	2025/3/14	本公司
合 计	277,000,000.00			

18. 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,000,000.00	50,000,000.00



项 目	期末余额	期初余额
合 计	10,000,000.00	50,000,000.00

19.应付账款

项 目	期末余额	期初余额
工程款及货款	457,507,451.11	378,604,756.87
其他	501,147.91	25,000.00
合 计	458,008,599.02	378,629,756.87

20.预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收房租	7,132,944.13	—
合 计	7,132,944.13	—

21.合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款及工程款	373,247,497.00	440,964,052.35
其他	2,251,268.53	193,017.32
合 计	375,498,765.53	441,157,069.67

22.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、短期薪酬项目	569,110.97	84,811,914.63	85,182,511.32	198,514.28



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利—设定提存计划	2,474.16	8,268,564.14	8,271,038.30	—
合 计	571,585.13	93,080,478.77	93,453,549.62	198,514.28

(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
工资、奖金、津贴和补贴	237,217.32	69,566,282.82	69,803,500.14	—
职工福利费	155,429.56	3,609,029.99	3,610,925.87	153,533.68
社会保险费	2,299.89	5,471,572.48	5,468,366.97	5,505.40
其中：医疗保险费	2,123.17	4,411,972.68	4,408,698.44	5,397.41
工伤保险费	58.90	245,963.40	245,914.31	107.99
生育保险费	117.82	813,636.40	813,754.22	—
住房公积金	3,919.00	4,852,219.72	4,852,219.72	3,919.00
工会经费及职工教育经费	170,245.20	1,312,809.62	1,447,498.62	35,556.20
合 计	569,110.97	84,811,914.63	85,182,511.32	198,514.28

(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
基本养老保险	2,356.34	7,102,942.26	7,105,298.60	—
失业保险	117.82	1,165,621.88	1,165,739.70	—
合 计	2,474.16	8,268,564.14	8,271,038.30	—

23. 应交税费



项 目	期末余额	期初余额
增值税	9,814,566.48	31,472,822.44
土地使用税	3,099,213.92	4,395,384.22
房产税	1,629,345.15	1,626,230.47
企业所得税	725,942.80	10,601,009.54
其他税费	599,833.24	2,176,969.17
合 计	15,868,901.59	50,272,415.84

24.其他应付款

(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	1,736,439,064.59	1,933,159,860.75
合 计	1,736,439,064.59	1,933,159,860.75

(2)其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来款	1,717,827,173.52	1,874,303,958.54
保证金及其他	18,611,891.07	58,855,902.21
合 计	1,736,439,064.59	1,933,159,860.75

25.一年内到期的非流动负债

(1)一年内到期的非流动负债分类



项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	707,249,718.72	739,382,116.34
1 年内到期的长期应付款	270,339,360.87	215,910,844.20
1 年内到期的应付债券	143,344,440.78	520,000,000.00
债券利息	60,788,909.59	38,748,666.67
借款利息	14,593,119.67	11,932,656.15
合 计	1,196,315,549.63	1,525,974,283.36

(2) 一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	540,663,468.72	604,425,716.34
保证+抵押借款	84,000,000.00	44,000,000.00
保证+质押借款	24,000,000.00	30,400,000.00
信用借款	56,242,500.00	56,242,500.00
保证+抵押+质押借款	2,343,750.00	2,313,900.00
抵押借款	—	2,000,000.00
合 计	707,249,718.72	739,382,116.34

(3) 一年内到期的长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
融资租赁	247,006,024.87	215,910,844.20
商业保理	23,333,336.00	—
合 计	270,339,360.87	215,910,844.20



26.其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
暂借款及利息	277,389,266.66	543,972,025.33
待转销项税额	11,663,957.28	15,773,921.64
合 计	289,053,223.94	559,745,946.97

27.长期借款**(1)长期借款分类**

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	4,827,779,000.00	4,924,629,483.17
保证+抵押借款	2,854,862,235.08	1,299,443,680.00
保证+质押借款	438,080,000.00	332,142,920.69
信用借款	112,487,500.00	224,970,000.00
保证+抵押+质押借款	68,615,824.71	—
抵押借款	—	9,000,000.00
质押借款	—	344,300,000.00
抵押+质押借款	—	70,959,573.87
合 计	8,301,824,559.79	7,205,445,657.73

(2)期末长期借款明细

项 目	金额	借款日	到期日	保证、抵押、质押物明细
保证借款				
国家开发银行安徽省分行	205,030,000.00	2023/4/28	2052/4/28	全椒县城市基础设施开发建设有限公司
中国银行股份有限公司滁州分行	5,720,000.00	2018/12/24	2030/1/19	全椒县美好乡村建设投资有限公司



项 目	金额	借款日	到期日	保证、抵押、质押物明细
中国农业发展银行全椒县支行	615,100,000.00	2021/12/15	2031/10/19	全椒县城市基础设施开发建设有限公司
中国农业发展银行全椒县支行	348,600,000.00	2023/8/2	2037/7/12	全椒县美好乡村建设投资有限公司
中国农业发展银行全椒县支行	199,500,000.00	2023/4/19	2037/3/14	全椒县美好乡村建设投资有限公司
中国农业发展银行全椒县支行	120,750,000.00	2021/6/22	2035/6/9	全椒县城市基础设施开发建设有限公司
中国农业发展银行全椒县支行	144,500,000.00	2020/4/22	2034/4/6	全椒县城市基础设施开发建设有限公司
中国农业发展银行全椒县支行	69,500,000.00	2020/1/8	2032/12/24	全椒县城市基础设施开发建设有限公司
中国农业银行股份有限公司滁州分行	207,000,000.00	2022/10/13	2037/10/8	全椒县美好乡村建设投资有限公司
国家开发银行安徽省分行	345,000,000.00	2021/9/30	2031/9/30	全椒县城市基础设施开发建设有限公司
国家开发银行安徽省分行	367,500,000.00	2023/10/17	2048/10/17	全椒全瑞投资控股集团有限公司
国家开发银行安徽省分行	194,000,000.00	2015/3/30	2030/3/30	安徽省建设投资有限责任公司
国家开发银行安徽省分行	1,000,000.00	2024/12/17	2049/12/17	全椒全瑞投资控股集团有限公司
中国农业发展银行全椒县支行	36,000,000.00	2021/5/28	2023/5/24	全椒县城市基础设施开发建设有限公司
中国农业发展银行全椒县支行	50,000,000.00	2019/3/29	2029/3/27	全椒县美好乡村建设投资有限公司
中信银行股份有限公司滁州分行	95,000,000.00	2024/1/19	2027/1/18	全椒全鑫城镇投资发展集团有限公司
中信银行股份有限公司滁州分行	18,000,000.00	2023/11/22	2026/11/21	全椒全鑫城镇投资发展集团有限公司
中国农业银行股份有限公司滁州分行	112,000,000.00	2024/3/17	2031/3/5	全椒汇科产业投资集团有限公司、全椒全鑫城镇投资发展集团有限公司
国家开发银行安徽省分行	76,000,000.00	2022/8/25	2032/8/25	全椒县城市基础设施开发建设有限公司
国家开发银行安徽省分行	67,150,000.00	2022/8/22	2032/8/14	全椒县城市基础设施开发建设有限公司
国家开发银行安徽省分行	37,850,000.00	2022/8/14	2032/8/14	全椒县城市基础设施开发建设有限公司
中国建设银行股份有限公司全椒支行	7,000,000.00	2024/12/12	2034/12/9	全椒全鑫城镇投资发展集团有限公司
国家开发银行安徽省分行	12,950,000.00	2022/12/16	2042/11/30	全县城市基础设施开发建设有限公司



项 目	金额	借款日	到期日	保证、抵押、质押物明细
国家开发银行安徽省分行	296,700,000.00	2022/11/30	2042/11/30	全县城市基础设施开发建设有限公司
国家开发银行安徽省分行	335,660,000.00	2022/12/19	2042/12/19	全县城市基础设施开发建设有限公司
国家开发银行安徽省分行	321,269,000.00	2023/2/27	2026/2/27	全县城市基础设施开发建设有限公司
徽商银行股份有限公司全椒支行	240,000,000.00	2023/1/9	2030/1/19	全椒全瑞投资控股集团有限公司
徽商银行股份有限公司全椒支行	160,000,000.00	2023/1/30	2029/12/30	全椒全瑞投资控股集团有限公司
中国建设银行股份有限公司全椒支行	139,000,000.00	2023/4/7	2031/4/6	全椒全瑞投资控股集团有限公司
小 计	4,827,779,000.00			
保证+抵押借款				
中国农业发展银行全椒县支行	80,000,000.00	2024/12/29	2042/12/9	保证人：全椒县森园林业综合开发有限公司；抵押物：皖(2024)不动产权第0002221号
上海浦东发展银行股份有限公司滁州分行	302,000,000.00	2024/2/8	2044/2/8	保证人：全椒全瑞投资控股集团有限公司、全椒全鑫城镇投资发展集团有限公司；抵押物：(2024)不动产权第0001288号
中国银行股份有限公司滁州分行	270,000,000.00	2024/2/8	2044/2/8	保证人：全椒全瑞投资控股集团有限公司、全椒全鑫城镇投资发展集团有限公司；抵押物：(2024)不动产权第0001288号
中国建设银行股份有限公司全椒支行	200,000,000.00	2024/2/8	2044/2/8	保证人：全椒全瑞投资控股集团有限公司、全椒全鑫城镇投资发展集团有限公司；抵押物：(2024)不动产权第0001288号
中国光大银行股份有限公司滁州分行	180,000,000.00	2024/3/29	2044/2/8	保证人：全椒全瑞投资控股集团有限公司、全椒全鑫城镇投资发展集团有限公司；抵押物：(2024)不动产权第0001288号
兴业银行股份有限公司合肥分行	160,000,000.00	2024/2/7	2044/2/8	保证人：全椒全瑞投资控股集团有限公司、全椒全鑫城镇投资发展集团有限公司；抵押物：(2024)不动产权第0001288号
中国光大银行股份有限公司滁州分行	116,000,000.00	2023/1/6	2032/12/31	保证人：全椒县城市基础设施开发建设有限公司；抵押物：皖(2022)不动产权第0008855号
中国工商银行股份有限公司全椒支行	555,000,005.00	2023/2/28	2038/2/1	保证人：全椒县美好乡村建设投资有限公司；抵押物：皖(2024)全椒县不动



项 目	金额	借款日	到期日	保证、抵押、质押物明细
				产权第 0000411 号
交通银行股份有限公司滁州分行	345,457,300.00	2023/3/8	2038/2/1	保证人：全椒县美好乡村建设投资有限公司；抵押物：皖(2024)全椒县不动产第 0000411 号
徽商银行股份有限公司全椒支行	25,590,000.00	2024/12/31	2039/12/31	保证人：全椒县森园林业综合开发有限公司；抵押物：皖(2024)全椒县不动产第 0005532 号
中国建设银行股份有限公司全椒支行	188,800,000.00	2022/7/5	2044/6/30	保证人：全椒全瑞投资控股集团有限公司,全县城市基础设施开发建设有限公司；抵押物：皖(2024)全椒县不动产第 0005209 号,皖(2022)全椒县不动产第 0004246 号,皖(2024)全椒县不动产第 0005208 号
中国银行股份有限公司滁州分行	154,715,000.00	2022/6/30	2044/6/30	保证人：全椒全瑞投资控股集团有限公司,全县城市基础设施开发建设有限公司；抵押物：皖(2024)全椒县不动产第 0005209 号,皖(2022)全椒县不动产第 0004246 号,皖(2024)全椒县不动产第 0005208 号
中国工商银行股份有限公司全椒支行	232,299,930.08	2024/2/2	2049/1/26	保证人：全椒全瑞投资控股集团有限公司,抵押物：皖(2023)全椒县不动产第 0005492 号,皖(2023)全椒县不动产第 0008647 号
徽商银行股份有限公司全椒支行	45,000,000.00	2024/2/7	2034/2/7	保证人：全椒全瑞投资控股集团有限公司；抵押物：皖(2023)全椒县不动产第 0003401 号
小 计	2,854,862,235.08			
保证+质押借款				
中国农业银行股份有限公司滁州分行	410,000,000.00	2023/9/21	2045/9/6	保证人：全椒全鑫城镇投资发展集团有限公司；质押物：全椒县水务有限公司供水收费权
中国农业发展银行全椒县支行	28,080,000.00	2017/3/15	2030/10/17	保证人：全椒县城市基础设施开发建设有限公司；质押物：政府购买协议下应收账款
小 计	438,080,000.00			
信用借款				
徽商银行股份有限公司全椒支行	112,487,500.00	2020/6/5	2028/6/5	
保证+抵押+质押借款				
中国工商银行股份有限公司全椒支行	68,615,824.71	2023/1/18	2047/10/12	保证人：全椒全瑞投资控股集团有限公司；抵押物：(2024)不动产第



项 目	金额	借款日	到期日	保证、抵押、质押物明细
				0002943 号；质押物：小城邻里项目应收账款
合 计	8,301,824,559.79			

28.应付债券

(1)应付债券

项 目	期末余额	期初余额
应付债券	1,353,765,312.72	780,000,000.00
合 计	1,353,765,312.72	780,000,000.00

(2)应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
21 全椒企业债	600,000,000.00	2021/4/30	7 年	600,000,000.00	600,000,000.00
21 全椒 PPN001	400,000,000.00	2021/9/8	3 年	400,000,000.00	400,000,000.00
23 全椒公司债	300,000,000.00	2023/3/10	5 年	300,000,000.00	300,000,000.00
24 全椒境外债	720,000,000.00	2024/8/1	3 年	720,000,000.00	—
小 计	2,020,000,000.00	—	—	2,020,000,000.00	1,300,000,000.00
减：一年内到期的应付债券	—	—	—	—	520,000,000.00
合 计	2,020,000,000.00	—	—	2,020,000,000.00	780,000,000.00

(续表)



债券名称	本期发行	按面值计		本期偿还	期末余额
		溢折价摊销	提利息		
21 全椒企业债	—	—	—	120,000,000.00	480,000,000.00
21 全椒 PPN001	—	—	—	400,000,000.00	—
23 全椒公司债	—	—	—	—	300,000,000.00
24 全椒境外债	720,000,000.00	—	-2,890,246.50	—	717,109,753.50
小 计	720,000,000.00	—	-2,890,246.50	520,000,000.00	1,497,109,753.50
减：一年内到期的应付债券	—	—	—	—	143,344,440.78
合 计	720,000,000.00	—	-2,890,246.50	520,000,000.00	1,353,765,312.72

29.长期应付款

(1)分类列示

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	582,353,241.98	249,196,865.05
合 计	582,353,241.98	249,196,865.05

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
融资租赁	535,686,577.98	249,196,865.05
商业保理	46,666,664.00	—
合 计	582,353,241.98	249,196,865.05

30.递延收益



项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
政府补助	26,150,633.34	—	713,833.33	25,436,800.01	—
合 计	26,150,633.34	—	713,833.33	25,436,800.01	—

31.其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
暂借款	436,820,000.00	87,135,000.00
合 计	436,820,000.00	87,135,000.00

32.实收资本

项 目	期末余额	期初余额
全椒县财政局	1,000,000,000.00	618,000,000.00
合 计	1,000,000,000.00	618,000,000.00

33.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	11,172,548,997.90	12,511,200.00	3,694,233,503.16	7,490,826,694.74
合 计	11,172,548,997.90	12,511,200.00	3,694,233,503.16	7,490,826,694.74

本期资本公积增加 12,511,200.00 元，系政府无偿划转实物资产增加资本公积 12,511,200.00 元，本期资本公积减少 3,694,233,503.16 元，系公司无偿划出子公司股权减少资本公积 3,694,233,503.16 元。

34.其他综合收益



项 目	期初余额	本期所得税 前发生额	本期发生额				税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	期末余额
			减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减： 所得 税费 用				
一、不能重分 类进损益的 其他综合收 益	7,598,725.29	231,570.04	—	—	—	231,570.04	—	—	7,830,295.33
其他权益工 具投资公允 价值变动	7,598,725.29	231,570.04	—	—	—	231,570.04	—	—	7,830,295.33
二、将重分类 进损益的其 他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他综合收 益合计	7,598,725.29	231,570.04	—	—	—	231,570.04	—	—	7,830,295.33

35.盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	105,071,812.29	1,029,063.17	—	106,100,875.46
合 计	105,071,812.29	1,029,063.17	—	106,100,875.46

36.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	1,120,750,469.91	1,058,171,136.78
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	1,120,750,469.91	1,058,171,136.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	119,130,304.40	95,903,290.50
减：提取法定盈余公积	1,029,063.17	1,142,193.71
对所有者的分配	30,000,000.00	31,810,000.00



无偿划出子公司	143,537,606.00	—
其他综合收益结转留存收益	—	371,763.66
期末未分配利润	1,065,314,105.14	1,120,750,469.91

37.营业收入及营业成本

(1)营业收入与营业成本基本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,911,995,399.36	1,652,896,877.63	1,937,295,905.30	1,703,660,702.86
其他业务	26,872,449.12	18,988,053.12	22,010,328.13	16,374,066.84
合 计	1,938,867,848.48	1,671,884,930.75	1,959,306,233.43	1,720,034,769.70

(2)主营业务收入按性质分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
代建类	1,132,323,320.07	963,869,686.80	917,904,709.84	781,356,901.77
租赁类	61,022,205.13	46,707,003.04	52,398,775.68	39,704,728.63
工程类	194,347,687.39	160,412,427.33	253,160,001.65	185,000,648.49
销售类	524,302,186.77	481,907,760.46	713,832,418.13	697,598,423.97
合 计	1,911,995,399.36	1,652,896,877.63	1,937,295,905.30	1,703,660,702.86

38.税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
土地增值税	68,842,518.27	—



项 目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	24,319,667.60	8,348,826.80
房产税	13,979,636.84	22,127,678.33
其他税费	6,680,276.69	3,269,184.45
合 计	113,822,099.40	33,745,689.58

39.销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,389,719.10	9,731,673.33
折旧费	124,413.21	—
修理费	1,009,876.10	—
装卸费	—	1,120,289.25
劳务费	—	702,008.65
保管费	—	313,604.64
其他	257,802.86	2,531,466.85
合 计	11,781,811.27	14,399,042.72

40.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	63,658,695.75	53,016,275.58
折旧费	19,186,479.43	18,091,959.01
摊销费	30,922,710.79	—
中介服务费	28,618,750.64	16,548,454.43



项 目	本期发生额	上期发生额
环境保护费	6,356,880.73	—
办公费	973,810.73	2,216,717.48
劳务费	325,307.38	2,434,795.36
其他	14,615,638.41	9,368,991.98
合 计	164,658,273.86	101,677,193.84

41.财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	319,061,820.05	344,034,967.99
减：融资贴息	—	33,731,665.70
减：利息收入	12,965,459.49	36,119,982.19
利息净支出	306,096,360.56	274,183,320.10
汇兑损益	1,182.89	193,238.36
融资费	13,987,264.79	5,075,269.39
手续费其他	370,465.60	3,361,911.43
合 计	320,455,273.84	282,813,739.28

42.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	7,119,401.54	10,796,078.38	
其中：与递延收益相关的政府补助	713,833.33	713,833.33	与资产相关



项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	6,405,568.21	10,082,245.05	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益 的项目	—	—	
合 计	7,119,401.54	10,796,078.38	

43.投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,715,715.13	-17,770,677.06
其他权益工具投资持有期间的利息收入	10,542,457.45	439,269.50
股息红利收入	4,153,158.82	—
处置长期股权投资产生的投资收益	1,329,507.89	—
其他	355,001.37	44,072.00
合 计	8,664,410.40	-17,287,335.56

44.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	2,206,418.93	-2,107,378.57
合 计	2,206,418.93	-2,107,378.57

45.信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,972,573.92	-9,868,842.76



项 目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-7,417,795.78	-1,165,963.40
合 计	-9,390,369.70	-11,034,806.16

46.资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	-4,545,545.23	3,456,769.72
合 计	-4,545,545.23	3,456,769.72

47.营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动无关的政府补助	468,588,006.40	306,633,014.30
其他	756,409.35	2,592,801.50
合 计	469,344,415.75	309,225,815.80

48.营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
滞纳金	24,856,242.41	—
非流动资产报废损失	44,329.39	118,274.07
其他	284,186.69	164,853.59
合 计	25,184,758.49	283,127.66

49.所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------



当期所得税费用	1,841,581.77	9,567,022.50
递延所得税费用	-708,193.91	-5,946,407.52
合 计	1,133,387.86	3,620,614.98

50.合并现金流量表注释

(1)收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	474,993,574.61	360,946,925.05
其他	756,409.35	2,592,801.50
合 计	475,749,983.96	363,539,726.55

(2)支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款项	709,618,017.72	180,570,594.35
付现的费用等	52,919,140.75	33,558,966.63
滞纳金	24,544,009.78	—
手续费	370,465.60	3,361,911.43
其他	596,419.32	164,853.59
合 计	788,048,053.17	217,656,326.00

(3)收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	12,965,459.49	31,262,541.99
合 计	12,965,459.49	31,262,541.99



(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
划出子公司减少	857,959,891.86	—
合 计	857,959,891.86	—

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
其他流动负债	—	543,858,333.33
合 计	—	543,858,333.33

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资费用	13,987,264.79	112,967,560.14
合 计	13,987,264.79	112,967,560.14

51. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

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	103,346,044.70	95,781,199.28
加：信用减值损失	9,390,369.70	11,034,806.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	41,192,329.06	51,519,222.57
无形资产摊销、长期待摊费用等	32,129,986.15	20,719,258.93



补充资料	本期发生额	上期发生额
投资性房地产折旧	34,715,844.40	33,596,746.57
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）	4,589,874.62	-3,456,769.72
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	—	118,274.07
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,206,418.93	2,107,378.57
财务费用（收益以“-”号填列）	320,084,808.24	313,183,493.55
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,664,410.40	17,287,335.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-708,193.91	-5,946,407.52
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	—	—
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,782,091,016.07	-3,698,179,399.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-17,557,353.46	-2,599,717,607.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-708,278,937.45	576,796,046.82
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	-2,974,057,073.35	-5,185,156,421.79
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年未余额	470,387,667.19	1,412,795,258.44
减：现金的年初余额	1,412,795,258.44	1,515,610,958.62



补充资料	本期发生额	上期发生额
加：现金等价物的年末余额	—	—
减：现金等价物的年初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-942,407,591.25	-102,815,700.18

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	470,387,667.19	1,412,795,258.44
其中：库存现金	480.46	58,797.75
可随时用于支付的银行存款	470,387,186.73	1,412,736,460.69
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	470,387,667.19	1,412,795,258.44

52. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
存货	1,942,043,133.39	抵押借款
合 计	1,942,043,133.39	

53. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列 报项目	计入当期损益或 冲减相关成本费	计入当期损益或冲 减相关成本费用损
-----	----	---------------	--------------------	----------------------



			用损失的金额	失的列报项目
扩建仓“补短板”				
	5,610,000.00	递延收益	280,500.00	其他收益
补贴				
新建仓储项目补				
	11,300,000.00	递延收益	433,333.33	其他收益
贴款				
合 计	16,910,000.00		713,833.33	

(2)与收益相关的政府补助

项 目	金额	利润表列报 项目	计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的金额	计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
补贴收入	465,900,000.00	营业外收入	465,900,000.00	营业外收入
粮食补贴	6,114,139.41	其他收益	6,114,139.41	其他收益
森林质量提升补助	1,843,566.40	营业外收入	1,843,566.40	营业外收入
国土绿化补助	524,440.00	营业外收入	524,440.00	营业外收入
市级服务业发展引导				
	200,000.00	营业外收入	200,000.00	营业外收入
补贴				
规上企业奖励资金	120,000.00	营业外收入	120,000.00	营业外收入
稳岗贴款	178,052.58	其他收益	178,052.58	其他收益
失业保险返还	57,915.27	其他收益	57,915.27	其他收益
减免税款及退税	55,460.95	其他收益	55,460.95	其他收益
合 计	474,993,574.61		474,993,574.61	



六、合并范围的变更

1.非同一控制下企业合并

报告期内无非同一控制下企业合并。

2.同一控制下企业合并

报告期内无同一控制下企业合并。

3.处置子公司

报告期内无处置子公司。

4.其他原因的合并范围变动

2024 年 12 月 31 日，本公司子公司全椒汇科产业投资集团有限公司无偿划出，不再纳入合并范围内。

七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

本期企业集团的构成

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	
全椒全鑫城镇投资发展集团有限公司	全椒县	全椒县	投资与资产管理	100.00	—	无偿划拨
全椒椒鼎实业有限公司	全椒县	全椒县	物业管理	100.00	—	无偿划拨
全椒全腾置业有限公司	全椒县	全椒县	房地产开发经营	100.00	—	设立
全椒智慧水利建设有限公司	全椒县	全椒县	水利和水运工程	100.00	—	设立
全椒创石私募股权基金管理有限公司	全椒县	全椒县	私募基金	100.00	—	设立
全椒县城市基础设施开发建设有限公司	全椒县	全椒县	市政设施管理	—	100.00	无偿划拨



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	
全椒城市更新建设有限公司	全椒县	全椒县	商品房开发	—	100.00	设立
全椒县利民医院管理有限公司	全椒县	全椒县	医院管理和服务	—	100.00	无偿划拨
全椒县宏伟建设工程有限公司	全椒县	全椒县	市政工程	—	100.00	无偿划拨
全椒县毓秀园林绿化有限公司	全椒县	全椒县	园林绿化	—	100.00	无偿划拨
全椒县水务有限公司	全椒县	全椒县	污水处理	—	55.00	无偿划拨
全椒县自来水厂	全椒县	全椒县	自来水生产和供应	—	100.00	无偿划拨
安徽复熙投资发展有限公司	全椒县	全椒县	投资与资产管理	—	70.00	设立

2.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	
联营企业						
全椒新奥智城科技有限 公司	全椒县	全椒县	信息技术咨询 服务	35.00	—	权益法
安徽建工全椒建设投资 有限公司	全椒县	全椒县	市政道路工程 建筑	49.00	—	权益法
全椒县毓秀再生资源利 用有限公司	全椒县	全椒县	废弃资源综合利用 业	—	50.00	权益法
全椒国厚资产管理有限 公司	全椒县	全椒县	资产管理	—	35.00	权益法
滁州海螺新型建材有限 公司	全椒县	全椒县	水泥制造	—	30.00	权益法
全椒信泰实业有限公司	全椒县	全椒县	投资与资产管理	—	23.08	权益法
滁州市共赢建设工程有 限公司	全椒县	全椒县	工程建设	—	10.00	权益法
全椒海螺建筑科技有限 责任公司	全椒县	全椒县	水泥制造	—	10.00	权益法

(2)重要联营企业的主要财务信息



项 目	期末余额和本期发生额							
	全椒新奥智城 科技有限公司	安徽建工全椒建 设投资有限公司	全椒县毓秀再生资 源利用有限公司	全椒国厚资产 管理有限公司	滁州海螺新型 建材有限公司	全椒信泰实 业有限公司	滁州市共赢建设 工程有限公司	全椒海螺建筑科 技有限责任公司
流动资产	55,241,874.06	121,904,198.44	6,686,716.79	43,982,137.30	38,743,604.13	156,821,016.68	227,984,379.61	80,710,769.53
非流动资产	29,438,815.93	2,016,108.49	4,348,155.65	2,071,023.63	35,195,097.20	186,999,000.00	117,001,948.35	268,655,895.77
资产合计	84,680,689.99	123,920,306.93	11,034,872.44	46,053,160.93	73,938,701.33	343,820,016.68	344,986,327.96	349,366,665.30
流动负债	4,271,279.87	92,582,907.62	84,510.66	115,408.24	57,056,316.28	—	145,743,048.78	58,542,750.18
非流动负债	—	—	—	—	—	150,000,000.00	139,000,000.00	—
负债合计	4,271,279.87	92,582,907.62	84,510.66	115,408.24	57,056,316.28	150,000,000.00	284,743,048.78	58,542,750.18
净资产	80,409,410.12	31,337,399.31	10,950,361.78	45,937,752.69	16,882,385.05	193,820,016.68	60,243,279.18	290,823,915.12
按持股比例计算的净资产 份额	28,143,293.54	15,355,325.66	5,475,180.88	16,078,213.44	5,064,715.52	44,733,659.85	6,024,327.92	29,082,391.50
调整事项	—	-2,749,540.43	-3,184,000.00	-993,560.15	1,149,645.57	—	247,870.40	—
对联营企业权益投资的 账面价值	28,143,293.54	12,605,785.23	2,291,180.88	15,084,653.29	6,214,361.09	44,733,659.85	6,272,198.32	29,082,391.50
营业收入	1,165,687.21	33,450,125.76	1,465,386.11	513,092.77	77,764,087.88	—	—	51,588,923.50
净利润	381,859.41	-2,848,135.53	45,870.76	104,358.28	489,695.06	22,578.89	-2,817,660.81	-10,673,849.03
其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—
综合收益总额	381,859.41	-2,848,135.53	45,870.76	104,358.28	489,695.06	22,578.89	-2,817,660.81	-10,673,849.03
企业本期收到的来自联 营企业的股利	—	—	—	—	—	—	—	—



八、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
全椒县财政局	100.00	100.00

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益。

4. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
全椒县储备粮油管理有限公司	控股股东控制的其他公司
全椒万禾乡村建设发展有限公司	控股股东控制的其他公司
全椒椒阳新能源科技有限公司	控股股东控制的其他公司
滁州市皖东建筑设计有限公司	控股股东控制的其他公司
全椒信泰实业有限公司	本公司董事长担任法定代表人的公司

5. 关联交易情况

(1) 关联担保情况



被担保方	担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
滁州市兴全矿业投资有限公司	47,900.00	2021/5/31	2034/5/31	否
全椒椒阳新能源科技有限公司	7,500.00	2024/2/26	2039/2/7	否
滁州悦达实业有限公司	3,900.00	2024/3/23	2027/5/12	否
全椒县粮储备粮油管理有限公司	5,430.18	2024/6/11	2025/6/10	否
全椒县粮储备粮油管理有限公司	4,019.27	2024/10/16	2025/10/15	否
滁州市皖东建筑设计有限公司	1,000.00	2024/9/29	2025/9/29	否
全椒县美好乡村建设投资有限公司	65,000.00	2021/7/2	2031/6/22	否
全椒县美好乡村建设投资有限公司	37,450.00	2021/4/30	2031/4/27	否
全椒县美好乡村建设投资有限公司	10,300.00	2020/1/16	2029/12/26	否
全椒县美好乡村建设投资有限公司	18,961.60	2017/11/13	2034/7/12	否
全椒县美好乡村建设投资有限公司	31,100.00	2021/6/4	2035/6/3	否
全椒县森园林业综合开发有限公司	43,000.00	2021/3/31	2041/3/29	否
全椒县美好乡村建设投资有限公司	1,530.00	2020/7/8	2028/7/7	否
全椒县美好乡村建设投资有限公司	7,200.00	2021/1/1	2032/12/24	否
全椒县美好乡村建设投资有限公司	5,020.00	2021/9/28	2038/1/28	否
全椒县美好乡村建设投资有限公司	4,800.00	2022/1/1	2038/1/28	否
全椒县美好乡村建设投资有限公司	10,180.00	2021/3/2	2038/1/28	否
全椒县美好乡村建设投资有限公司	1,250.00	2020/6/24	2025/6/24	否
全椒县美好乡村建设投资有限公司	2,250.00	2020/12/14	2025/12/14	否
全椒县美好乡村建设投资有限公司	7,200.00	2021/12/6	2028/12/17	否



被担保方	担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
全椒县美好乡村建设投资有限公司	34,562.50	2023/1/13	2028/1/13	否
全椒县美好乡村建设投资有限公司	18,750.00	2022/3/30	2027/3/30	否
全椒县美好乡村建设投资有限公司	15,000.00	2022/10/21	2027/10/21	否
全椒县美好乡村建设投资有限公司	11,250.00	2023/1/4	2027/10/4	否
全椒县美好乡村建设投资有限公司	9,375.00	2022/3/30	2027/3/30	否
全椒全昊生态农业科技集团有限公司	7,644.00	2024/11/22	2039/11/22	否
全椒县美好乡村建设投资有限公司	7,500.00	2022/12/15	2027/10/15	否
全椒昊全商贸有限公司	3,000.00	2024/6/25	2025/5/25	否
安徽华宇建筑安装工程有限公司	2,000.00	2024/10/29	2025/10/29	否
安徽鑫德隆建工有限公司	2,000.00	2024/10/22	2025/10/22	否
全椒怡康新能源有限责任公司	1,000.00	2024/9/24	2025/9/24	否
全椒县美好乡村建设投资有限公司	5,800.00	2024/5/9	2025/5/8	否
全椒县全信产业投资有限公司	2,400.00	2024/5/9	2025/5/8	否
全椒县美好乡村建设投资有限公司	2,300.00	2024/5/9	2025/5/8	否
全椒县中医院	3,500.00	2024/10/14	2025/10/14	否
全椒汇科产业投资集团有限公司	5,400.00	2024/12/23	2027/12/23	否
合 计	446,472.55			

6.关联方应收应付款项



(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
全椒信泰实业有限公司	3,189,000.00	—	3,189,000.00	—
合 计	3,189,000.00	—	3,189,000.00	—

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
全椒万禾乡村建设发展有限公司	142,552,100.00	—
全椒椒阳新能源科技有限公司	62,654,000.00	—
全椒县储备粮油管理有限公司	57,000,000.00	—
滁州市皖东建筑设计有限公司	10,000,000.00	—
全椒信泰实业有限公司	—	2,189,000.00
合 计	272,206,100.00	2,189,000.00

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无需要披露的或有事项。



十、资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 26 日，本公司子公司全椒汇科产业投资集团有限公司股东变更为全椒县财政局，不再纳入合并范围内；

除上述事项外，公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	97,559,222.96	87,626,957.87
小 计	97,559,222.96	87,626,957.87
减：坏账准备	4,884,304.39	4,381,347.89
合 计	92,674,918.57	83,245,609.98

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—



类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按组合计提坏账准备	97,559,222.96	100.00	4,884,304.39	5.00	92,674,918.57
组合 1: 账龄组合	97,559,222.96	100.00	4,884,304.39	5.00	92,674,918.57
组合 2: 其他组合	—	—	—	—	—
合 计	97,559,222.96	100.00	4,884,304.39	5.00	92,674,918.57

(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(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	87,626,957.87	100.00	4,381,347.89	5.00	83,245,609.98
组合 1: 账龄组合	87,626,957.87	100.00	4,381,347.89	5.00	83,245,609.98
组合 2: 其他组合	—	—	—	—	—
合 计	87,626,957.87	100.00	4,381,347.89	5.00	83,245,609.98

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款



账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	97,559,222.96	4,884,304.39	5.00
合 计	97,559,222.96	4,884,304.39	5.00

(续表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	87,626,957.87	4,381,347.89	5.00
合 计	87,626,957.87	4,381,347.89	5.00

(3) 坏账准备变动的说明

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	转销	
应收账款	4,381,347.89	502,956.50	—	—	4,884,304.39
合 计	4,381,347.89	502,956.50	—	—	4,884,304.39

2. 其他应收款

(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	1,040,998,432.19	1,618,689,481.34



项 目	期末余额	期初余额
合 计	1,040,998,432.19	1,618,689,481.34

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,031,750,779.68	1,611,459,081.32
1 至 2 年	5,857,500.00	4,053,275.02
2 至 3 年	3,653,275.02	3,500,000.00
3 至 4 年	3,500,000.00	—
小 计	1,044,761,554.70	1,619,012,356.34
减：坏账准备	3,763,122.51	322,875.00
合 计	1,040,998,432.19	1,618,689,481.34

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,037,276,254.70	1,619,012,356.34
保证金	7,485,300.00	—
小 计	1,044,761,554.70	1,619,012,356.34
减：坏账准备	3,763,122.51	322,875.00
合 计	1,040,998,432.19	1,618,689,481.34

③ 按坏账计提方法分类披露



类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
单项计提坏账准备的其他	—	—	—	—	—
应收款					
按信用风险特征组合计提	1,044,761,554.70	100.00	3,763,122.51	0.36	1,040,998,432.19
坏账准备的其他应收款					
组合 1: 账龄组合	51,138,575.02	4.89	3,763,122.51	7.36	47,375,452.51
组合 2: 其他组合	993,622,979.68	95.11	—	—	993,622,979.68
合 计	1,044,761,554.70	100.00	3,763,122.51	0.36	1,040,998,432.19

(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(%)	
单项计提坏账准备的其他	—	—	—	—	—
应收款					
按信用风险特征组合计提	1,619,012,356.34	100.00	322,875.00	0.02	1,618,689,481.34
坏账准备的其他应收款					
组合 1: 账龄组合	6,057,500.00	0.37	322,875.00	5.33	5,734,625.00



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(%)	
组合 2：其他组合	1,612,954,856.34	99.63	—	—	1,612,954,856.34
合 计	1,619,012,356.34	100.00	322,875.00	0.02	1,618,689,481.34

其中按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	41,627,800.00	2,081,390.00	5.00
1 至 2 年	5,857,500.00	585,750.00	10.00
2 至 3 年	3,653,275.02	1,095,982.51	30.00
合 计	51,138,575.02	3,763,122.51	7.36

(续表)

账 龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,657,500.00	282,875.00	5.00
1 至 2 年	400,000.00	40,000.00	10.00
合 计	6,057,500.00	322,875.00	5.33

④坏账准备计提情况



坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用减值损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	322,875.00	—	—	322,875.00
期初余额在本期	—	—	—	—
——转入第二阶段	—	—	—	—
——转入第三阶段	—	—	—	—
——转回第二阶段	—	—	—	—
——转回第三阶段	—	—	—	—
本期计提	3,440,247.51	—	—	3,440,247.51
本期转回	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
期末余额	3,763,122.51	—	—	3,763,122.51

⑤本期坏账准备的变动情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	转销	
其他应收款	322,875.00	3,440,247.51	—	—	3,763,122.51
合 计	322,875.00	3,440,247.51	—	—	3,763,122.51

3.长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			其他综合收益调整	其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益		
一、子公司						
全椒椒鼎实业有限公司	100,000,000.00	—	—	—	—	—
全椒智慧水利建设有限公司	2,000,000.00	—	—	—	—	—
全椒全鑫城镇投资	1,807,379,700.00	1,248,472,500.00	—	—	—	—



被投资单位	期初余额	本期增减变动			其他综合收益调整	其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益		
发展集团有限公司						
全椒创石私募股权基金管理有限公司	143,000,000.00	—	—	—	—	—
全椒万禾乡村建设发展有限公司	262,776,900.00	—	262,776,900.00	—	—	—
全椒椒岭文化旅游发展有限公司	1,000,000.00	503,000.00	1,503,000.00	—	—	—
全椒全腾置业有限公司	411,450,000.00	198,250,000.00	—	—	—	—
全椒全昊生态农业科技集团有限公司	21,000,000.00	—	21,000,000.00	—	—	—
全椒汇科产业投资集团有限公司	2,082,735,155.64	652,280,000.00	2,735,015,155.64	—	—	—
二、联营公司						
安徽元隽氢能科技股份有限公司	15,669,569.28	—	13,321,709.58	-2,347,859.70	—	—
全椒新奥智城科技有限公司	28,009,642.75	—	—	133,650.79	—	—
安徽建工全椒建设投资有限公司	13,001,371.64	1,000,000.00	—	-1,395,586.41	—	—
合计	4,888,022,339.31	2,100,505,500.00	3,033,616,765.22	-3,609,795.32	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司					
全椒椒鼎实业有限公司	—	—	—	100,000,000.00	—
全椒智慧水利建设有限公司	—	—	—	2,000,000.00	—
全椒全鑫城镇投资发展集团有限公司	—	—	—	3,055,852,200.00	—
全椒创石私募股权基金管理有限公司	—	—	—	143,000,000.00	—
全椒万禾乡村建设发展有限公司	—	—	—	—	—
全椒椒岭文化旅游发	—	—	—	—	—



被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
展有限公司					
全椒全腾置业有限公司	—	—	—	609,700,000.00	—
全椒全昊生态农业科技集团有限公司	—	—	—	—	—
全椒汇科产业投资集团有限公司	—	—	—	—	—
二、联营公司					
安徽元隽氢能科技股份有限公司	—	—	—	—	—
全椒新奥智城科技有限公司	—	—	—	28,143,293.54	—
安徽建工全椒建设投资有限公司	—	—	—	12,605,785.23	—
合计	—	—	—	3,951,301,278.77	—

4.营业收入及营业成本

(1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	144,498,017.23	138,891,890.44	295,369,107.75	287,463,912.64
其他业务	217,306.51	39,706.62	1,455,578.17	78,228.62
合 计	144,715,323.74	138,931,597.06	296,824,685.92	287,542,141.26

(2) 主营业务收入按性质分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
销售类	144,498,017.23	138,891,890.44	295,369,107.75	287,463,912.64



项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	144,498,017.23	138,891,890.44	295,369,107.75	287,463,912.64

5.投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	50,000,000.00	80,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-3,609,795.32	-342,649.71
其他权益工具投资持有期间的利息收入	346,008.98	439,269.50
合 计	46,736,213.66	80,096,619.79

公司名称：全椒全瑞投资控股集团有限公司



法定代表人：

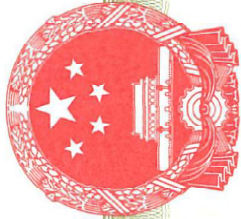


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85



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。

名称	北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	4180 万元
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2020 年 12 月 10 日
执行事务合伙人	郑鲁光	主要经营场所	北京市东城区建国门内大街 18 号办公楼一座 9 层 910 单元

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政府采购代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2022年 04月 11日

企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：北京中名国成会计师事务所（普通合伙）
首席合伙人：郑鲁光
主任会计师：
经营场所：北京市东城区建国门内大街111号办公楼一座9层910单元

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010375
批准执业文号：京财会许可[2021]0132号
批准执业日期：2021年1月25日



仅供报告使用

证书序号：0022631

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

2024年12月13日

中华人民共和国财政部制





首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置：首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2023-00002630	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）



【打印】



【关闭窗口】

链接： 中国政府网

行业相关网站



政府网站年度报表

主办单位：中国证券监督管理委员会 版权所有：中国证券监督管理委员会

网站标识码：bm56000001 京ICP备 05035542号 京公网安备 11040102700080号

联系我们 | 法律声明 |

政府网站
找错

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
1	安徽华明会计师事务所（普通合伙）	安徽省芜湖市鸠江区院前街万达广场A1#楼1207室	0553-2671256
2	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室	010-58153125
3	北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市石景山区八大处路49号院4号楼3层367	010-89341163
4	北京大地泰华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市石景山区八大处路49号院4号楼3层1201-6	010-83495105
5	北京大华国际会计师事务所（普通合伙）	北京市朝阳区工人体育场东路丙2号4层403	010-67023521
6	北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区崇文门外大街7、9号1幢11层11-1	010-67023521
7	北京国府嘉盈会计师事务所（普通合伙）	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼13层1309B	010-64790905
8	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区复兴路69号华熙大厦B座3层	010-81921706
9	北京精勤会计师事务所（普通合伙）	北京市朝阳区鑫兆佳园综合楼621室	010-65436168
10	北京天玺源会计师事务所（普通合伙）	北京市大兴区黄村镇清澄名苑北区27号楼11层2-1202	010-63588749
11	北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）	北京市丰台区马家堡西路36号院3号楼11层1202	010-86398538
12	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区裕民路北环中心2206房间	010-82250666
13	北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）	北京市朝阳区朝阳路财满街财经中心9号楼1单元501室	010-58282186
14	北京炎黄会计师事务所（普通合伙）	北京市海淀区中关村知识产权大厦B座8层	010-66090385
15	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区建国门内大街18号办三916单元	010-53396165
16	北京中天恒会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区中关村南大街17号韦伯时代中心C座2306室	010-88579518
17	北京中天华茂会计师事务所（普通合伙）	北京市朝阳区慈云寺北里210号楼10层1001内04单元	010-85775016
18	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区东长安街1号东方广场东二座办公楼8层	010-85085004
19	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层	010-58350090
20	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区知春路1号学院国际大厦22层	010-82330560
21	德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）	福建省福州市台江区鳌峰街道鳌峰路184号桂园怡景二期2号楼13层1202室	0591-87600486



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 何凤来
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1988-10-23
Date of birth
工作单位 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
Working unit
身份证号码 340826198810233036
Identity card No.

证书编号: 320200280155
No. of Certificate
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
2018-06-14
年 月 日
Date of issuance

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

何凤来

会员编号 320200280155

最后年检时间 2024年07月

年检结果 年检通过

历年记录

2023年 通过
2023-09-06

2022年 通过
2022-07-20

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

公证天业安徽会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2022年9月20日

北京中名国安徽会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2022年9月20日





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名	李景阳
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1982-07-24
Date of birth	
工作单位	河南德尚会计师事务所(普通合伙)
Working unit	
身份证号码	411303198207241514
Identity card No.	



李景阳 410300100015

证书编号: 410300100015
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 07 月 27 日
Date of issuance /y /m /d

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

李景阳

会员编号 410300100015

最后年检时间

2024年07月

年检结果

年检通过

历年记录

2023年

2023-07-20

通过

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 from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023 年 11 月 14 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京中名国安会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023 年 11 月 30 日

