

吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司

审计报告

亚泰国际会审字(2024)第 0113 号

北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十六日

目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-3
财务报表	
合并资产负债表	4-5
合并利润表	6
合并现金流量表	7
合并股东权益变动表	8-9
资产负债表	10-11
利润表	12
现金流量表	13
股东权益变动表	14-15
财务报表附注	16-101

审计报告

亚泰国际会审字(2024)第 0113 号

吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司（以下简称“吉首华泰公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于吉首华泰公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

吉首华泰公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估吉首华泰公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算吉首华泰公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督吉首华泰公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对吉首华泰公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致吉首华泰公司不能持续经营。

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

（六）就吉首华泰公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务

报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

北京亚泰国际会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十六日

合并资产负债表

编制单位：吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司

2023年 12月 31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、(1)	239,206,407.71	105,970,421.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、(2)	817,104,327.09	576,201,478.48
应收款项融资			
预付款项	六、(3)	722,989,509.03	993,616,137.30
其他应收款	六、(4)	3,725,377,760.23	2,970,332,239.02
其中：应收利息		58,763,861.46	58,763,861.46
应收股利		347,536.84	
存货	六、(5)	8,239,939,188.40	7,964,091,676.13
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、(6)	247,878,978.50	244,258,020.00
其他流动资产	六、(7)	29,009,394.07	80,972,749.94
流动资产合计		14,021,505,565.03	12,935,442,722.59
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
可供出售金融资产			
长期应收款	六、(8)		24,442,904.54
长期股权投资	六、(9)	526,748,919.11	608,323,083.69
其他权益工具投资	六、(10)	358,665,790.98	358,665,790.98
其他非流动金融资产	六、(11)		51,381,927.37
投资性房地产	六、(12)	562,651,966.59	569,681,561.54
固定资产	六、(13)	1,962,340,120.82	1,882,974,755.66
在建工程	六、(14)	1,278,747,110.10	1,007,431,861.31
生产性生物资产	六、(15)	4,813,643.76	3,000,663.76
油气资产			
使用权资产	六、(16)	3,985,399.19	4,535,109.42
无形资产	六、(17)	1,487,199,004.24	1,016,174,458.60
开发支出			
商誉	六、(18)	2,000,000.00	
长期待摊费用	六、(19)	48,174,932.37	29,114,735.12
递延所得税资产	六、(20)	19,421,142.23	8,580,058.37
其他非流动资产	六、(21)	45,178,228.10	3,200,000.00
非流动资产合计		6,299,926,257.49	5,567,506,910.36
资产总计		20,321,431,822.52	18,502,949,632.95

法定代表人：

文亮

主管会计工作负责人：

魏志刚

会计机构负责人：

孙

合并资产负债表（续）

编制单位：吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司

2023年 12月 31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、（22）	913,800,000.00	945,580,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（23）	544,393,661.26	271,651,528.03
预收款项	六、（24）	3,326,164.25	2,193,218.67
合同负债	六、（25）	571,437,968.62	631,902,935.34
应付职工薪酬	六、（26）	9,562,650.93	8,224,813.24
应交税费	六、（27）	47,227,293.32	33,354,611.34
其他应付款	六、（28）	2,227,577,967.04	1,604,763,690.47
其中：应付利息		72,202,777.78	63,325,016.51
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（29）	2,252,863,906.76	1,071,000,000.00
其他流动负债	六、（30）	33,772,844.48	37,670,186.66
流动负债合计		6,603,962,456.66	4,606,340,983.75
非流动负债：			
长期借款	六、（31）	3,519,164,566.04	2,808,207,775.00
应付债券	六、（32）	980,060,649.83	1,541,595,867.91
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（33）	3,765,555.72	3,582,001.84
长期应付款	六、（31）	441,417,909.94	537,149,709.02
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、（35）	49,798,876.76	20,247,585.70
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,994,207,558.29	4,910,782,939.47
负债合计		11,598,170,014.95	9,517,123,923.22
所有者权益：			
实收资本	六、（36）	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（37）	7,287,270,262.23	7,593,810,076.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、（38）	19,695.68	19,695.68
盈余公积	六、（39）	149,259,214.00	140,761,825.24
一般风险准备*			
未分配利润	六、（40）	936,905,393.60	898,213,892.33
归属于母公司所有者权益合计		8,673,454,565.51	8,932,805,489.40
少数股东权益		49,807,242.06	53,020,220.33
所有者权益合计		8,723,261,807.57	8,985,825,709.73
负债和所有者权益总计		20,321,431,822.52	18,502,949,632.95

法定代表人：

文亮

主管会计工作负责人：

魏文刚

会计机构负责人：

张

合并利润表

编制单位：吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		722,356,758.90	687,453,451.44
其中：营业收入	六、(四十一)	722,356,758.90	687,453,451.44
二、营业总成本		884,969,406.10	791,490,315.59
其中：营业成本	六、(四十一)	609,654,552.25	561,231,558.58
税金及附加	六、(42)	17,139,811.04	6,174,300.73
销售费用	六、(43)	18,078,206.37	12,280,981.79
管理费用	六、(44)	143,660,208.95	102,723,871.20
研发费用	六、(45)	1,445,283.45	3,897,678.53
财务费用	六、(46)	94,991,344.04	105,181,924.76
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六、(四十七)	251,206,549.87	222,406,274.99
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(48)	-16,075,251.08	-26,710,569.11
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			
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）	六、(49)	2,293,479.91	1,755,010.72
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(50)	-8,177,914.37	-7,119,793.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		66,634,217.13	86,294,058.84
加：营业外收入	六、(51)	4,263,636.91	1,411,383.79
减：营业外支出	六、(52)	11,845,657.74	13,227,027.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		59,052,196.30	74,478,415.35
减：所得税费用	六、(53)	459,391.15	12,147,301.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		58,592,805.15	62,331,113.40
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		58,592,805.15	62,331,113.40
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		47,188,890.03	49,875,802.40
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		11,403,915.12	12,455,311.00
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		58,592,805.15	62,331,113.40
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		47,188,890.03	49,875,802.40
（二）归属于少数股东的综合收益总额		11,403,915.12	12,455,311.00
六、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

文亮

主管会计工作负责人：

魏云刚

会计机构负责人：

张

合并现金流量表

编制单位：吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		400,792,405.28	497,848,754.45
收到的税费返还		29,393.95	
收到其他与经营活动有关的现金		388,356,486.05	298,974,116.28
经营活动现金流入小计		789,178,285.28	796,822,870.73
购买商品、接受劳务支付的现金		609,721,141.96	865,198,887.54
支付给职工以及为职工支付的现金		151,504,484.83	70,227,006.73
支付的各项税费		25,042,612.21	42,168,947.81
支付其他与经营活动有关的现金		250,308,774.37	181,869,919.33
经营活动现金流出小计		1,036,577,013.37	1,159,464,761.41
经营活动产生的现金流量净额		-247,398,728.09	-362,641,890.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		70,600,000.00	1,000,000.00
取得投资收益收到的现金		11,732,206.79	11,170,057.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,680.00	8,400.00
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		146,501,478.56	71,184,069.46
投资活动现金流入小计		228,838,365.35	83,362,527.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		639,576,072.96	292,773,360.29
投资支付的现金			2,000,000.00
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-9,394,851.18	
支付其他与投资活动有关的现金		265,263,238.37	9,085,100.00
投资活动现金流出小计		895,444,460.15	303,858,460.29
投资活动产生的现金流量净额		-666,606,094.80	-220,495,933.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
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		3,666,906,791.04	2,139,157,775.00
收到其他与筹资活动有关的现金		868,344,023.59	431,002,035.23
筹资活动现金流入小计		4,545,250,814.63	2,580,159,810.23
偿还债务支付的现金		2,687,775,572.46	1,894,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		411,415,243.95	411,726,001.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		398,819,189.34	164,534,417.17
筹资活动现金流出小计		3,498,010,005.75	2,470,860,418.83
筹资活动产生的现金流量净额		1,047,240,808.88	109,299,391.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		105,970,421.72	579,808,854.01
六、期末现金及现金等价物余额			
		239,206,407.71	105,970,421.72

法定代表人：

文亮

主管会计工作负责人：

魏志刚

会计机构负责人：

孙

合并所有者权益变动表

编制单位：吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	2023年度												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	300,000,000.00				7,593,810,076.15			19,695.68	140,761,825.24		898,213,892.33		8,932,805,489.40	53,020,220.33	8,985,825,709.73
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	300,000,000.00				7,593,810,076.15			19,695.68	140,761,825.24		898,213,892.33		8,932,805,489.40	53,020,220.33	8,985,825,709.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-306,539,813.92				8,497,388.76		38,691,501.27		-259,350,923.89	-3,212,978.27	-262,563,902.16
（一）综合收益总额											47,188,890.03		47,188,890.03	11,403,915.12	58,592,805.15
（二）所有者投入和减少资本					-306,539,813.92								-306,539,813.92	-14,616,893.39	-321,156,707.31
1、所有者投入的普通股					-247,249,813.92								-247,249,813.92	-14,616,893.39	-261,866,707.31
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他					-59,290,000.00								-59,290,000.00		-59,290,000.00
（三）利润分配									8,497,388.76		-8,497,388.76				
1、提取盈余公积									8,497,388.76		-8,497,388.76				
2、提取一般风险准备															
3、对所有者的分配															
4、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本															
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	300,000,000.00				7,287,270,262.23			19,695.68	149,259,214.00		936,905,393.60		8,673,454,565.51	49,807,242.06	8,723,261,807.57

法定代表人：

文流

主管会计工作负责人：

魏文刚

会计机构负责人：

张

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司

2023年度

金额单位：人民币元

项目	2022年度												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	300,000,000.00				7,569,631,416.31				135,025,364.82		1,172,268,509.19		9,176,925,290.32	53,952,114.94	9,230,877,405.26
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	300,000,000.00				7,569,631,416.31				135,025,364.82		1,172,268,509.19		9,176,925,290.32	53,952,114.94	9,230,877,405.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					24,178,659.84			19,695.68	5,736,460.42		-274,054,616.86		-244,119,800.92	-931,894.61	-245,051,695.53
（一）综合收益总额											49,875,802.40		49,875,802.40	12,455,311.00	62,331,113.40
（二）所有者投入和减少资本					18,518,395.39								18,518,395.39	-8,920,900.00	9,597,495.39
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					18,518,395.39								18,518,395.39	-8,920,900.00	9,597,495.39
（三）利润分配					5,660,264.45				5,736,460.42		-323,930,419.26		-312,533,694.39	-4,466,305.61	-317,000,000.00
1、提取盈余公积									5,736,460.42		-5,736,460.42				
2、提取一般风险准备															
3、对所有者的分配											-317,000,000.00		-317,000,000.00		-317,000,000.00
4、其他					5,660,264.45						-1,193,958.84		4,466,305.61	-4,466,305.61	
（四）所有者权益内部结转															
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								19,695.68					19,695.68		19,695.68
1、本期提取								19,695.68					19,695.68		19,695.68
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	300,000,000.00				7,593,810,076.15			19,695.68	140,761,825.24		898,213,892.33		8,932,805,489.40	53,020,220.33	8,985,825,709.73

法定代表人：

文亮

主管会计工作负责人：

魏云刚

会计机构负责人：

张

资产负债表

编制单位：吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司

2023年 12月 31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		24,499,097.40	56,029,261.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（1）	567,885,561.71	550,493,638.11
应收款项融资			
预付款项		983,525,922.95	1,010,744,153.14
其他应收款	十四、（2）	3,020,511,990.36	2,614,119,089.09
其中：应收利息		58,737,012.14	58,737,012.14
应收股利			
存货		6,720,907,651.58	6,567,972,448.48
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		247,878,978.50	244,258,020.00
其他流动资产		12,382,396.18	6,732,468.44
流动资产合计		11,577,591,598.68	11,050,349,078.78
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
可供出售金融资产			
长期应收款			24,442,904.54
长期股权投资	十四、（3）	1,284,310,862.73	1,318,063,113.05
其他权益工具投资		31,294,743.73	31,294,743.73
其他非流动金融资产			51,381,927.37
投资性房地产		446,000,177.36	450,681,743.23
固定资产		219,860,301.46	226,749,565.57
在建工程		840,564,208.05	704,452,475.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		571,381,114.10	573,309,495.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		34,546,651.26	28,843,736.50
递延所得税资产		1,151,906.60	811,235.96
其他非流动资产		3,200,000.00	3,200,000.00
非流动资产合计		3,432,309,965.29	3,413,230,940.40
资产总计		15,009,901,563.97	14,463,580,019.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司	2023年 12月 31日	金额单位：人民币元	
项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		768,800,000.00	778,400,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		67,194,879.37	67,194,879.37
预收款项		2,166,291.16	907,399.25
合同负债		593,311,920.64	559,509,855.85
应付职工薪酬			
应交税费		127,693.85	39,660.00
其他应付款		2,499,293,598.27	1,959,452,096.14
其中：应付利息		72,163,027.78	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,921,100,000.00	948,000,000.00
其他流动负债		35,598,715.24	33,570,591.35
流动负债合计		5,887,593,098.53	4,347,074,481.96
非流动负债：			
长期借款		1,074,988,591.20	1,475,500,000.00
应付债券		980,060,649.83	1,321,239,534.71
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			70,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,055,049,241.03	2,866,739,534.71
负债合计		7,942,642,339.56	7,213,814,016.67
所有者权益：			
实收资本		300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,731,262,216.64	5,997,558,916.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		135,371,254.91	126,992,262.72
未分配利润		900,625,752.86	825,214,823.15
所有者权益合计		7,067,259,224.41	7,249,766,002.51
负债和所有者权益总计		15,009,901,563.97	14,463,580,019.18

法定代表人：

文亮

主管会计工作负责人：

魏玉刚

会计机构负责人：

张

利润表

编制单位：吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、（4）	4,122,133.38	38,816,816.22
减：营业成本	十五、（4）	8,560,913.38	19,625,967.50
税金及附加		11,627,584.95	1,433,717.08
销售费用			
管理费用		20,128,913.62	21,352,571.41
研发费用			
财务费用		53,291,974.90	79,665,794.32
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		200,062,987.14	180,029,694.96
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、（5）	-19,413,512.02	-28,942,438.92
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）		2,293,479.91	1,755,010.72
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-1,362,682.57	377,614.41
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		92,093,018.99	69,958,647.08
加：营业外收入			87,960.19
减：营业外支出		8,643,767.73	8,587,599.47
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		83,449,251.26	61,459,007.80
减：所得税费用		-340,670.64	4,094,403.60
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		83,789,921.90	57,364,604.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		83,789,921.90	57,364,604.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		83,789,921.90	57,364,604.20

法定代表人：

文亮

主管会计工作负责人：

魏元刚

会计机构负责人：

张

现金流量表

编制单位：吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,674,227.08	72,657,916.79
收到的税费返还		1,107.56	
收到其他与经营活动有关的现金		729,436,811.44	806,344,125.35
经营活动现金流入小计		738,112,146.08	879,002,042.14
购买商品、接受劳务支付的现金		370,265,505.36	254,808,368.34
支付给职工以及为职工支付的现金		6,839,543.60	6,052,490.61
支付的各项税费		12,162,271.93	24,417,416.24
支付其他与经营活动有关的现金		258,412,337.71	130,891,672.22
经营活动现金流出小计		647,679,658.60	416,169,947.41
经营活动产生的现金流量净额		90,432,487.48	462,832,094.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		48,600,000.00	
取得投资收益收到的现金		8,224,145.58	8,998,798.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		73,000,000.00	
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		98,840,000.00	20,000,000.00
投资活动现金流入小计		228,664,145.58	28,998,798.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,063,751.27	28,337,360.90
投资支付的现金		48,100,000.00	6,950,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		58,842,000.00	
投资活动现金流出小计		188,005,751.27	35,287,360.90
投资活动产生的现金流量净额		40,658,394.31	-6,288,562.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
取得借款收到的现金		2,164,388,591.20	1,238,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		264,288,000.00	88,680,000.00
筹资活动现金流入小计		2,438,676,591.20	1,337,580,000.00
偿还债务支付的现金		2,011,400,000.00	1,690,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		344,897,637.11	368,148,125.47
支付其他与筹资活动有关的现金		245,000,000.00	78,617,629.21
筹资活动现金流出小计		2,601,297,637.11	2,136,865,754.68
筹资活动产生的现金流量净额		-162,621,045.91	-799,285,754.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	-
五、现金及现金等价物净增加额			
		-31,530,164.12	-342,742,222.05
加：期初现金及现金等价物余额		56,029,261.52	398,771,483.57
六、期末现金及现金等价物余额			
		24,499,097.40	56,029,261.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			2023年度						
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	300,000,000.00	-	-	-	5,997,558,916.64	-	-	-	126,992,262.72	825,214,823.15	7,249,766,002.51
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	300,000,000.00	-	-	-	5,997,558,916.64	-	-	-	126,992,262.72	825,214,823.15	7,249,766,002.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-266,296,700.00	-	-	-	8,378,992.19	75,410,929.71	-182,506,778.10
（一）综合收益总额										83,789,921.90	83,789,921.90
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-266,296,700.00	-	-	-	-	-	-266,296,700.00
1、所有者投入的普通股					-207,006,700.00						-207,006,700.00
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入所有者权益的金额											-
4、其他					-59,290,000.00						-59,290,000.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,378,992.19	-8,378,992.19	-
1、提取盈余公积									8,378,992.19	-8,378,992.19	-
2、对所有者的分配											-
3、其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本											-
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	300,000,000.00	-	-	-	5,731,262,216.64	-	-	-	135,371,254.91	900,625,752.86	7,067,259,224.41

法定代表人：

文亮

主管会计工作负责人：

魏天刚

会计机构负责人：

张

所有者权益变动表（续）

编制单位：吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	300,000,000.00	-	-	-	5,990,455,529.72	-	-	-	121,255,802.30	1,090,586,679.37	7,502,298,011.39
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	300,000,000.00	-	-	-	5,990,455,529.72	-	-	-	121,255,802.30	1,090,586,679.37	7,502,298,011.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					7,103,386.92				5,736,460.42	-265,371,856.22	-252,532,008.88
（一）综合收益总额										57,364,604.20	57,364,604.20
（二）所有者投入和减少资本					7,103,386.92						7,103,386.92
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					7,103,386.92						7,103,386.92
（三）利润分配									5,736,460.42	-322,736,460.42	-317,000,000.00
1、提取盈余公积									5,736,460.42	-5,736,460.42	-
2、对所有者的分配										-317,000,000.00	-317,000,000.00
3、其他											-
（四）所有者权益内部结转											-
1、资本公积转增资本											-
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	300,000,000.00	-	-	-	5,997,558,916.64	-	-	-	126,992,262.72	825,214,823.15	7,249,766,002.51

法定代表人：

文亮

主管会计工作负责人：

魏玉刚

会计机构负责人：

孙

吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 注册地、组织形式及总部地址

吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司(以下简称本公司)系国有独资有限责任公司, 由湘西土家族苗族自治州人民政府财政局履行出资人义务, 并经吉首市工商行政管理局核准登记, 统一社会信用代码: 914331016940399452; 公司住所: 湖南省吉首市乾州办事处三岔坪村(红枫谷小区8、10栋2楼); 法定代表人: 田勇; 注册资本(实收资本): 人民币叁亿元整; 经营范围: 国有资产管理, 土地开发, 土地资源整理, 市政工程基础设施建设, 旅游项目开发、经营、管理, 城市品牌开发、经营、管理, 仓储服务, 养老产业投资、建设、管理, 房屋租赁服务。(涉及行政许可的凭许可证经营)

(二) 历史沿革

1. 初始设立

本公司系2009年1月6日由湘西州人民政府国有资产监督管理委员会委托吉首市财政局出资成立的国有独资公司, 注册资本为500万元, 法定代表人为李嘉琳, 公司住所为吉首市乾州仙镇营(吉首市财政局院内); 经营范围: 国有资产管理, 土地开发, 土地资源储备, 土地资源管理, 市政工程基础设施建设。(涉及行政许可的凭许可证经营)

2. 2011年12月23日变更

根据吉首市政府“吉政函[2011]180号”文件批复以及公司修改后章程, 公司注册资本增加为人民币3亿元, 法人代表变更为王跃。变更经营范围: 国有资产管理, 土地开发, 土地资源储备, 土地资源整理, 市政工程基础设施建设, 房地产开发, 旅游项目开发、经营、管理, 城市品牌开发、经营、管理。(涉及行政许可的凭许可证经营)

3. 2011年12月31日变更

根据“湘西土家族苗族自治州人民政府第52次(07)号常务会议纪要”, 议定将本公司股权无偿划转给湘西土家族苗族自治州人民政府国有资产监督管理委员会。

4. 2012年5月7日变更

公司名称发生变更, 变更后公司名称为: 吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司。

5. 2015年10月23日变更

变更后住所：湖南省吉首市乾州世纪大道新城花园综合楼武陵财富中心5楼；

6.2023年1月10日变更

公司股东发生变更，变更后本公司股东为湘西土家族苗族自治州财政局。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司最终实际控制人为湘西土家族苗族自治州财政局。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始

确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、5“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响

该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、9“金融工具”。

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

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期

限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于

母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

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

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，本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。

（6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损

失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，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，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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特征划分不同组合，依据同“应收账款”

② 应收账款及合同资产

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。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本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账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
低风险组合	根据业务性质认定无信用风险，主要包括应收政府部门及政府部门控制的全资子公司的款项
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

③应收款项融资

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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用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应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分同应收账款。

④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
低风险组合	根据业务性质认定无信用风险，主要包括应收政府部门及政府部门控制的全资子公司的款项
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司对债权投资的信用风险均采用单项评估。

⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，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。

本公司对其他债权投资的信用风险均采用单项评估。

⑦长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本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。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本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。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

本公司对长期应收款的信用风险均采用单项评估。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、低值易耗品、库存商品、开发成本、开发产品、土地资产等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（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。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按五五摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

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

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

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

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

值和相关税费后计入当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	23.75-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
管道沟渠	年限平均法	15	5.00	6.33
其他	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定

可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本公司依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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

18、生物资产

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的

管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

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

（2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

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

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

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

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

（3）公益性生物资产

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

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

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

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

19、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	依据
土地使用权	40-70	按照土地使用权证期限
软件	3-5	按预计使用年限平均摊销
商标权	5	
特许经营权	20-30	授权文件

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

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

（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四、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

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

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

组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括固定资产改良支出、融资服务等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、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。

23、职工薪酬

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

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

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

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

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

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

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

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

（2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，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，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务。对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

（3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内

按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（4）主要责任人/代理人

对于本公司自第三方取得商品或其他资产控制权后再转让给客户/能够主导第三方代表本公司向客户提供服务/自第三方取得商品控制权后通过提供重大的服务将商品与其他商品或服务整合成某组合产出转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本公司在向客户转让商品前能够控制商品，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。

本公司各类型收入确认的具体会计政策如下：

本公司及子公司目前主要业务有市政基础设施工程代建、土地整理开发、旅游门票收入、演艺及餐饮、城市供水、房地产销售等

土地整理开发在土地使用权转移给购买方，且收入金额能够可靠计量，符合收入确认原则时，根据政府下发的相关文件规定确认收入。

代建市政工程确认收入的方法为相关支出经审计或财政投资评审机构审核确定后按照代建协议确认收入。

旅游门票收入、演艺及餐饮业务以收取款项或取得了收款权利并提供服务后确认收入。

供水收入根据营业部门统计的实际抄表数量以及计费系统数量乘以物价部门核定的单

价（不含增值税、污水处理费、公用事业附加费等相关税费）确认为收入的实现。

自来水管道安装、维修、检测，给水工程检测设计等以收取价款或取得了收款权利并提供服务后确认收入。

28、合同成本

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

本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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

29、政府补助

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间

计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

31、租赁

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

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地、房屋建筑物。

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧

（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，

本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为现金流量套期处理。

本公司在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评估。

①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

②现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损

失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

（2）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（3）资产证券化

本公司将部分应收款项（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司予以终止确认该金融资产；当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

（4）安全生产费及维简费

本公司按规定提取安全生产费及维简费，提取金额计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、5%、6%、9%、13%。
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
水资源税	用水量	0.125 元/吨
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据	12%

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	119,217.48	13,695.12
银行存款	239,050,201.87	105,887,470.10
其他货币资金	36,988.36	69,256.50
合 计	239,206,407.71	105,970,421.72
其中：存放在境外的款项总额		

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	262,894,684.32	62,077,995.81
1 至 2 年	42,833,207.02	123,440,035.64
2 至 3 年	123,029,084.14	1,000,602.88
3 至 4 年	987,951.58	244,656,485.23
4 至 5 年	244,361,565.23	146,448,682.99
5 年以上	148,632,054.18	2,858,067.53
小 计	822,738,546.47	580,481,870.08
减：坏账准备	5,634,219.38	4,280,391.60
合 计	817,104,327.09	576,201,478.48

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	822,738,546.47	100.00	5,634,219.38	0.68	817,104,327.09
其中：账龄组合	46,560,117.29	5.66	5,634,219.38	12.10	40,925,897.91
低风险组合	776,178,429.18	94.34			776,178,429.18
合 计	822,738,546.47	—	5,634,219.38	—	817,104,327.09

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	580,481,870.08	100	4,280,391.60	0.74	576,201,478.48
其中：账龄组合	16,430,713.95	2.83	4,280,391.60	26.05	12,150,322.35
低风险组合	564,051,156.13	97.17			564,051,156.13
合 计	580,481,870.08	—	4,280,391.60	—	576,201,478.48

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	38,842,757.44	1,942,137.87	5	10,300,375.67	516,018.78	5
1 至 2 年	3,031,807.71	303,180.77	10	1,297,595.47	129,759.55	10
2 至 3 年	871,870.97	174,374.19	20	829,432.88	165,886.57	20
3 至 4 年	970,929.58	485,464.79	50	1,018,449.16	509,224.58	50
4 至 5 年	568,449.16	454,759.33	80	126,793.24	101,434.59	80
5 年以上	2,274,302.43	2,274,302.43	100	2,858,067.53	2,858,067.53	100
合 计	46,560,117.29	5,634,219.38		16,430,713.95	4,280,391.60	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	4,280,391.60	1,353,827.78				5,634,219.38

(4) 按欠款方归集的期末余额重大的应收账款情况

单位名称	期末余额	占总额的比例 (%)	期末坏账准备
吉首市财政局	761,134,011.11	92.51	
湖南伟达置业发展有限公司	18,307,288.00	2.23	915,364.40
桑植县小黄蔬菜销售有限公司	2,099,364.97	0.26	104,968.25
吉首市大汉城镇建设有限公司	1,363,578.00	0.17	68,178.90
吉首兴科富地置业有限公司	1,347,500.00	0.16	67,375.00
合 计	784,251,742.08	95.32	1,155,886.55

3、预付款项

(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	6,363,782.62	0.88	85,733,285.65	8.63
1 至 2 年	64,900,917.96	8.98	23,247,080.40	2.34
2 至 3 年	13,209,182.20	1.83	143,606,039.70	14.45
3 年以上	638,515,626.25	88.31	741,029,731.55	74.58
合 计	722,989,509.03	—	993,616,137.30	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
吉首市保障性安居工程建设投资有限责任公司	425,043,034.48	58.79

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
吉首市公路建设养护中心	180,000,000.00	24.9
湘西鹤盛公司“十二五”技术改造项目建设协调指挥部	41,876,215.47	5.79
吉首市河溪新材料产业园建设指挥部	14,117,154.80	1.95
吉首市公用事业服务中心	14,000,000.00	1.94
合 计	675,036,404.75	93.37

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	58,763,861.46	58,763,861.46
应收股利	347,536.84	
其他应收款	3,666,266,361.93	2,911,568,377.56
合 计	3,725,377,760.23	2,970,332,239.02

(1) 应收利息

①应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
名义股权投资	58,763,861.46	58,763,861.46
小 计	58,763,861.46	58,763,861.46
减：坏账准备		
合 计	58,763,861.46	58,763,861.46

②重要逾期利息

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因
湖南吉首金隆（香港）发展有限公司凯莱大饭店	58,737,012.14	2022 年 2 月	见附注六、6、一年内到期的长期应收款

(2) 应收股利

①应收股利分类

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
吉首通号华泰管廊项目管理有限责任公司	347,536.84	
小 计	347,536.84	
减：坏账准备		
合 计	347,536.84	

(3) 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	909,311,556.32	511,463,481.06
1 至 2 年	410,832,135.61	258,946,845.87
2 至 3 年	459,030,915.49	497,133,985.32
3 至 4 年	187,009,768.68	430,992,269.33
4 至 5 年	558,990,290.48	232,662,672.59
5 年以上	1,183,287,092.19	1,015,606,770.57
小 计	3,708,461,758.77	2,946,806,024.74
减：坏账准备	42,195,396.84	35,237,647.18
合 计	3,666,266,361.93	2,911,568,377.56

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金及保证金	8,279,187.42	16,317,317.15
其他往来款	3,700,182,571.35	2,930,488,707.59
小 计	3,708,461,758.77	2,946,806,024.74
减：坏账准备	42,195,396.84	35,237,647.18
合 计	3,666,266,361.93	2,911,568,377.56

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	15,599,630.50	0.42	15,599,630.50	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,692,862,128.27	99.58	26,595,766.34	0.72	3,666,266,361.93
其中：账龄组合	62,378,743.37	1.68	26,595,766.34	42.64	35,782,977.03
低风险组合	3,630,483,384.90	97.90			3,630,483,384.90
合 计	3,708,461,758.77	——	42,195,396.84	——	3,666,266,361.93

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	15,599,630.50	0.53	15,599,630.50	100.00	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,931,206,394.24	99.47	19,638,016.68	0.67	2,911,568,377.56
其中：账龄组合	82,932,047.60	2.81	19,638,016.68	23.68	63,294,030.92
低风险组合	2,848,274,346.64	96.66			2,848,274,346.64
合计	2,946,806,024.74	——	35,237,690.18	——	2,911,568,377.56

A. 期末单项计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
华达工程公司吉首绕城公路第 4 标段项目部	9,000,000.00	9,000,000.00	100.00	账龄较长，无法联系对方企业
彭梅花	6,599,673.50	6,599,673.50	100.00	无法收回
合计	15,599,673.50	15,599,673.50	100.00	——

B. 组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	12,623,600.33	5.00	631,180.02	29,261,150.96	5.00	1,413,057.56
1-2 年 (含 2 年)	15,385,112.78	10.00	1,538,511.28	25,944,283.10	10.00	2,594,428.31
2-3 年 (含 3 年)	5,605,238.96	20.00	1,121,047.79	5,425,413.76	20.00	1,085,082.76
3-4 年 (含 4 年)	5,092,566.44	50.00	2,546,283.22	14,357,879.08	50.00	7,178,406.54
4-5 年 (含 5 年)	14,574,904.16	80.00	11,661,423.33	2,881,395.93	80.00	2,305,116.74
5 年以上	9,097,320.70	100.00	9,097,320.70	5,061,924.77	100.00	5,061,924.77
合计	62,378,743.37	—	26,595,766.34	82,932,047.60	—	19,638,016.68

C. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额		19,638,016.68	15,599,673.50	35,237,690.18
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
——转回第一阶段				
本期计提		6,824,086.59		6,824,086.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		133,663.07		133,663.07
2023 年 12 月 31 日余额		26,595,766.34	15,599,673.50	42,195,439.84

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	15,599,673.50					15,599,673.50
账龄组合	19,638,016.68	6,824,086.59			133,663.07	26,595,766.34
合计	35,237,690.18	6,824,086.59			133,663.07	42,195,439.84

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
吉首市财政局	713,931,710.23	19.25	
吉首市腾达经济建设投资有限责任公司	599,109,563.04	16.16	
吉首市城市综合开发有限责任公司	348,566,146.60	9.40	
吉首市自然资源局	481,676,534.42	12.99	
吉首市国土资源收购储备中心	245,696,032.53	6.62	
合计	2,388,979,986.82	64.42	

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,782,773.63		4,782,773.63
低值易耗品	56,435.19		56,435.19

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
开发成本	2,119,094,150.42		2,119,094,150.42
开发产品	64,781,878.27		64,781,878.27
土地资产	6,031,164,542.80		6,031,164,542.80
库存商品	19,622,052.59		19,622,052.59
发出商品	92,801.31		92,801.31
消耗性生物资产	344,554.19		344,554.19
合 计	8,239,939,188.40		8,239,939,188.40

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	4,364,435.44		4,364,435.44
低值易耗品	61,595.02		61,595.02
开发成本	1,980,160,915.06		1,980,160,915.06
开发产品	87,461,595.93		87,461,595.93
土地资产	5,880,205,279.00		5,880,205,279.00
库存商品	8,101,087.45		8,101,087.45
发出商品	3,387,830.92		3,387,830.92
消耗性生物资产	348,937.31		348,937.31
合 计	7,964,091,676.13		7,964,091,676.13

6、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的债权投资			
一年内到期的其他债权投资			
一年内到期的其他非流动资产			
一年内到期的长期应收款	247,878,978.50	244,258,020.00	详见附注六、8
合 计	247,878,978.50	244,258,020.00	

说明：本公司对湖南吉首金隆（香港）发展有限公司的 219,500,000.00 元投资款已于 2022 年 2 月到期，根据原投资协议约定，投资到期后若湖南吉首金隆（香港）发展有限公司未归还投资款，本公司可以将投资款及应收利息转做对湖南吉首金隆（香港）发展有限公司的股权投资。目前本公司正与湖南吉首金隆（香港）发展有限公司就归还投资款本息还是转股进行协商。

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	23,786,709.46	18,426,571.54
预缴税金	5,209,215.86	6,697,787.49
吉首供水收费收益权资产支持专项计划归集资金		53,848,390.91
信托产品		2,000,000.00
其他	13,468.75	
合 计	29,009,394.07	80,972,749.94

8、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款		
分期收款销售商品	30,043,440.00	54,801,460.01
分期收款提供劳务		
对外借款	219,500,000.00	219,500,000.00
减：未实现融资收益	1,664,461.50	5,600,535.47
减：一年内到期的长期应收款	247,878,978.50	244,258,020.00
合 计	0.00	24,442,904.54

(2) 对外借款明细

项目	期末余额	期初余额
湖南吉首金隆（香港）发展有限公司	219,500,000.00	219,500,000.00

9、长期股权投资

1、长期股权投资情况

被投资单位	投资成本	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
湘西乾城汽车运输有限公司	490,000.00					
吉首中交水利建设发展有限公司	4,300,000.00	4,300,000.00				
财信（湘西）资产经营有限公司	19,600,000.00	19,974,264.74			3,295,829.52	
吉首联油石化有限责任公司		17,090,513.86			278,085.74	
吉首市天行健文化旅游投资开发有限责任公司	140,410,000.00	566,958,305.09			-25,858,079.84	
合 计	164,800,000.00	608,323,083.69			-22,284,164.58	

续：

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		
湘西乾城汽车运输 有限公司						
吉首中交水利建设 发展有限公司					4,300,000.00	
财信（湘西）资产 经营有限公司					23,270,094.26	
吉首联油石化有限 责任公司					17,368,599.60	
吉首市天行健文化 旅游投资开发有限 责任公司	-59,290,000.00				481,810,225.25	
合 计	-59,290,000.00				526,748,919.11	

10、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
湘西长行村镇银行股份有限公司股权投资	27,780,000.00	27,780,000.00
湖南吉首农村商业银行股份有限公司股权投资	31,294,743.73	31,294,743.73
吉首市谷韵水务市政有限公司股权投资	203,891,047.25	203,891,047.25
吉首通号华泰管廊项目管理有限责任公司股权投资	58,000,000.00	58,000,000.00
吉首中建城乡交通开发有限公司股权投资	2,400,000.00	2,400,000.00
湘西吉首财信公路建设有限公司股权投资	15,300,000.00	15,300,000.00
湘西吉太建设有限公司股权投资	10,000,000.00	10,000,000.00
湘西太吉工程建设有限公司股权投资	10,000,000.00	10,000,000.00
吉首市保障性安居工程建设投资有限责任公司		
合 计	358,665,790.98	358,665,790.98

说明：根据吉首市人民政府 2022 年 9 月 17 日出具的吉政函（2022）112 号“吉首市人民政府关于同意市保居投公司部分股权无偿划拨给吉首华泰公司的批复”，吉首市财政局将吉首市保居投公司股权的 12.43% 无偿划拨至本公司，由于划拨时点未对保居投公司进行审计、评估，无法确定划入股权的价值，本公司尚未入账。

11、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产		51,381,927.37
其中：债务工具投资		

项 目	期末余额	期初余额
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		51,381,927.37
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计		51,381,927.37

12、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	576,347,216.82			576,347,216.82
2、本期增加金额	2,545,843.50			2,545,843.50
3、本期减少金额				
4、期末余额	578,893,060.32			578,893,060.32
二、累计折旧和累计摊销				
1、期初余额	6,665,655.28			6,665,655.28
2、本期增加金额	9,575,438.45			9,575,438.45
3、本期减少金额				
4、期末余额	16,241,093.73			16,241,093.73
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	562,651,966.59			562,651,966.59
2、期初账面价值	569,681,561.54			569,681,561.54

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
桂圆楼第二层商铺	1,257,805.43	过户尚未完成，账面价值仅为缴纳的契税。
桂圆楼第二层商铺	1,257,805.80	

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
合 计	2,515,611.23	

13、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	1,962,340,120.82	1,882,974,755.66
固定资产清理		
合 计	1,962,340,120.82	1,882,974,755.66

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输工具	电子设备及其他	机械设备	管道管网	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	1,942,565,014.60	11,479,424.62	28,324,271.51	56,144,803.91	131,831,264.21	2,170,344,778.85
2. 本期增加金额	54,903,334.75	138,585,160.39	18,356,461.45	42,029,049.40	8,121,672.26	261,995,678.25
(1) 购置		12,654.87	1,805,825.90	2,509,439.38		4,327,920.15
(2) 在建工程转入	18,867.92					18,867.92
(3) 企业合并增加	54,884,466.83	138,572,505.52	16,550,635.55	39,519,610.02	8,121,672.26	257,648,890.18
3. 本期减少金额	488,684.76		674,700.78	1,525,068.10		2,688,453.64
(1) 处置或报废	488,684.76		674,700.78	1,525,068.10		2,688,453.64
4. 期末余额	1,996,979,664.59	150,064,585.01	46,006,032.18	96,648,785.21	139,952,936.47	2,429,652,003.46
二、累计折旧						
1. 期初余额	156,935,543.25	6,806,249.79	20,325,914.21	25,714,651.68	77,587,664.26	287,370,023.19
2. 本期增加金额	60,099,220.91	90,840,411.13	7,868,709.14	15,414,737.42	7,759,738.21	181,982,816.81
(1) 计提	33,314,575.26	15,164,396.85	3,599,924.86	3,298,522.18	7,587,200.65	62,964,619.80
(2) 企业合并增加	26,784,645.65	75,676,014.28	4,268,784.28	12,116,215.24	172,537.56	119,018,197.01
3. 本期减少金额	473,863.94		122,540.22	1,444,553.20		2,040,957.36
(1) 处置或报废	473,863.94		122,540.22	1,444,553.20		2,040,957.36
4. 期末余额	216,560,900.22	97,646,660.92	28,072,083.13	39,684,835.90	85,347,402.47	467,311,882.64
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	1,780,418,764.37	52,417,924.09	17,933,949.05	56,963,949.31	54,605,534.00	1,962,340,120.82
2. 上年期末账面价值	1,785,629,471.35	4,673,174.83	7,998,357.30	30,430,152.23	54,243,599.95	1,882,974,755.66

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
红枫谷康养中心	481,363,622.82	尚未进行竣工决算，无法办理产权证书。

14、在建工程**(1) 总表情况**

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	1,278,747,110.10	1,007,431,861.31
工程物资		
合 计	1,278,747,110.10	1,007,431,861.31

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少金额	期末余额
综合管廊工程	77,291,361.69				77,291,361.69
红枫谷康养中心	76,992,295.07				76,992,295.07
勤丰农业观光园	19,196,651.39	4,099,418.22			23,296,069.61
冷链物流仓储中心	130,094,401.75	33,012,448.96			163,106,850.71
绿色食品产业园	474,970,585.82	41,138,162.11			516,108,747.93
榔木黄金茶博园基地	157,617,293.61	38,703,360.01			196,320,653.62
乡村振兴智慧农业 会展仓储中心	21,433,729.15	18,930,818.59			40,364,547.74
拓达服务用房改造 及停车场建设项目	39,370,100.25	17,120,745.63			56,490,845.88
殡葬服务站及公共 陵墓项目		47,506,874.67			47,506,874.67
吉首充电桩项目	100,000.00	50,000,000.00			50,100,000.00
合 计	997,066,418.73	250,511,828.19			1,247,578,246.92

15、生产性生物资产

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、种植业	2,994,842.72	1,812,980.00		4,807,822.72
果树	931,530.00			931,530.00
茶树	1,837,109.72	1,812,980.00		3,650,089.72
菌种	226,203.00			226,203.00
二、畜牧养殖业	5,821.04			5,821.04
家禽	5,821.04			5,821.04
合 计	3,000,663.76	1,812,980.00		4,813,643.76

16、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	土地	合 计
一、账面原值				
1、期初余额			5,497,102.32	5,497,102.32
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额			5,497,102.32	5,497,102.32
二、累计折旧				
1、期初余额			961,992.90	961,992.90
2、本期增加金额			549,710.23	549,710.23
3、本期减少金额				
4、期末余额			1,511,703.13	1,511,703.13
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值			3,985,399.19	3,985,399.19
2、期初账面价值			4,535,109.42	4,535,109.42

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
一、原价合计	1,043,739,002.29	490,783,362.42	195,000.00	1,534,327,364.71
其中：软件	5,280,115.92	1,345,353.66	20,000.00	6,605,469.58
土地使用权	463,261,886.37	112,855,516.76		576,117,403.13
专利权	2,000.00	200,000.00		202,000.00
商标权	20,000.00	282,492.00		302,492.00
采矿权		24,000,000.00		24,000,000.00
特许经营权	575,175,000.00	352,100,000.00	175,000.00	927,100,000.00
二、累计摊销合计	27,564,543.69	19,583,216.78	19,400.00	47,128,360.47
其中：软件	1,579,020.59	1,354,549.15	19,400.00	2,914,169.74
土地使用权	21,189,398.11	15,633,265.23		36,822,663.34
专利权	2,000.00	4,000.02		6,000.02
商标权	1,000.00	16,124.60		17,124.60
采矿权				

项 目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
特许经营权	4,793,124.99	2,575,277.78		7,368,402.77
三、减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
商标权				
采矿权				
特许经营权				
四、账面价值合计	1,016,174,458.60	—	—	1,487,199,004.24
其中：软件	3,701,095.33	—	—	3,691,299.84
土地使用权	442,072,488.26	—	—	539,294,739.79
专利权	0.00	—	—	195,999.98
商标权	19,000.00	—	—	285,367.40
采矿权				24,000,000.00
特许经营权	570,381,875.01	—	—	919,731,597.23

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
兴龙陵园土地	76,515,797.20	新购置土地，权证办理中
兴龙陵园土地	1,601,503.41	老陵园历史遗留问题
兴龙陵园土地	23,243,559.26	老陵园历史遗留问题
乾州办事处吉庄	97,154,879.00	
乾州小庄进厂路	12,035,298.20	
合 计	210,551,037.07	

18、商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并	其他	处置	其他	
湖南一甲建筑有限公司		2,000,000.00				2,000,000.00

19、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
资产维修费	10,262,573.63	12,718,168.71	8,221,166.46		14,759,575.88
融资租赁服务费	812,500.00		750,000.00		62,500.00
发债担保费	3,984,276.76	11,320,754.76	6,218,553.52		9,086,478.00
供水 ABS 担保费	6,311,018.87		6,311,018.87		

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁费		3,830,188.68	23,584.90		3,806,603.78
中期票据担保费	7,744,365.86	22,716,981.13	10,001,572.28		20,459,774.71
合计	29,114,735.12	50,586,093.28	31,525,896.03		48,174,932.37

20、递延所得税资产/递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	6,699,025.27	26,796,101.08	6,044,169.79	24,176,679.15
可抵扣亏损	12,722,116.96	50,888,467.84	2,535,888.58	10,143,554.32
合计	19,421,142.23	77,684,568.92	8,580,058.37	34,320,233.47

21、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	3,200,000.00	3,200,000.00
代付征地款	41,978,228.10	
合计	45,178,228.10	3,200,000.00

22、短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	816,300,000.00	933,080,000.00
保证借款	97,500,000.00	12,500,000.00
信用借款		
合计	913,800,000.00	945,580,000.00

23、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	34,849,262.99	19,378,051.38
工程款	474,791,161.29	251,847,602.20
其他	753,236.98	425,874.45
充电桩运营权	34,000,000.00	
合计	544,393,661.26	271,651,528.03

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南东方红建设集团有限公司湘西分公司	178,916,434.92	已按合同约定支付工程进度款， 剩余款项待竣工决算后支付
深圳市中邑建设集团有限公司	15,309,718.13	已按合同约定支付工程进度款， 剩余款项待竣工决算后支付
合 计	194,226,153.05	—

24、预收款项

项 目	期末余额	期初余额
租金	3,326,164.25	2,193,218.67

25、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款、服务款	17,276,991.38	33,310,510.68
预收市政代建、土地整理收益款	554,160,977.24	598,592,424.66
合 计	571,437,968.62	631,902,935.34

26、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	8,200,416.89	120,170,687.24	118,808,453.20	9,562,650.93
二、离职后福利-设定提存计划	24,396.35	12,150,677.52	12,175,073.87	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	8,224,813.24	132,321,364.76	130,983,527.07	9,562,650.93

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,735,537.99	91,417,201.36	91,932,894.79	7,219,844.56
2、职工福利费	296,212.50	6,944,646.03	7,240,858.53	
3、社会保险费	34,448.13	10,757,828.89	10,792,277.02	
其中：医疗保险费	33,044.21	9,863,002.48	9,896,046.69	
工伤保险费	1,403.92	788,511.85	789,915.77	
生育保险费		106,314.56	106,314.56	
4、住房公积金	75,032.00	6,373,235.00	6,444,890.00	3,377.00
5、工会经费和职工教育经费	59,186.27	4,677,775.96	2,397,532.86	2,339,429.37
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	8,200,416.89	120,170,687.24	118,808,453.20	9,562,650.93

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	23,399.36	11,864,844.99	11,888,244.35	
2、失业保险费	996.99	285,832.53	286,829.52	
3、企业年金缴费				
合计	24,396.35	12,150,677.52	12,175,073.87	

27、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	17,645,884.24	16,039,808.56
企业所得税	25,270,613.92	15,788,625.01
个人所得税	86,117.62	71,583.33
城市维护建设税	1,644,582.58	820,561.99
教育费附加	1,155,175.90	586,323.32
房产税	44,453.65	3,720.56
其他	152,134.62	43,988.57
水资源税	891,909.68	
土地增值税	336,421.11	
合计	47,227,293.32	33,354,611.34

28、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	72,202,777.78	63,325,016.51
其他应付款	2,155,375,189.26	1,541,438,673.96
合计	2,227,577,967.04	1,604,763,690.47

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息	72,163,027.78	52,197,722.22
短期借款应付利息		
供水资产收益权专项计划利息		11,127,294.29
其他利息	39,750.00	
合计	72,202,777.78	63,325,016.51

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	期末余额	期初余额
质保金及押金	7,563,941.70	7,277,266.62
代扣代缴	6,483,017.25	15,838,439.33
往来款	2,141,328,230.31	1,518,322,968.01
合 计	2,155,375,189.26	1,541,438,673.96

②账龄超过 1 年的重要其他应付款或逾期的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
吉首市保障性安居工程建设投资有限责任公司	541,436,481.73	
吉首市腾达经济建设投资有限责任公司	157,660,000.00	
吉首富华扶贫开发投资有限责任公司	104,188,036.42	
吉首市市政工程有限责任公司	202,720,526.24	
湘西乾城汽车运输有限公司	119,200,937.50	
吉首市水利局	37,716,460.00	
合 计	1,162,922,441.89	—

29、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、31）	836,150,000.00	229,000,000.00
1 年内到期的应付债券（附注六、32）	1,340,000,000.00	816,000,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注六、34）	76,713,906.76	26,000,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、33）		
合 计	2,252,863,906.76	1,071,000,000.00

30、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	33,772,844.48	37,670,186.66

31、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	1,897,467,900.00	1,073,690,000.00
抵押借款	1,814,716,666.04	1,792,517,775.00
保证借款	643,130,000.00	171,000,000.00
信用借款		

项 目	期末余额	期初余额
减：一年内到期的长期借款（附注六、29）	836,150,000.00	229,000,000.00
合 计	3,519,164,566.04	2,808,207,775.00

32、应付债券

（1）应付债券

项 目	期末余额	期初余额
公司债券	1,332,341,306.61	1,112,830,715.61
吉首供水收费收益权资产支持专项计划		256,356,333.20
中期票据	987,719,343.22	988,408,819.10
减：一年内到期部分（附注六、29）	1,340,000,000.00	816,000,000.00
合 计	980,060,649.83	1,541,595,867.91

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
17 管廊债 01	100,000,000.00	2017/6/21	7 年	500,000,000.00
17 管廊债 02	180,000,000.00	2017/9/11	7 年	900,000,000.00
20 吉首华泰 MTN001		2020/7/30	3 年	500,000,000.00
21 吉首华泰 MTN001	500,000,000.00	2021/11/29	3 年	500,000,000.00
21 吉华 01	560,000,000.00	2021/6/13	3 年	560,000,000.00
财富证券-吉首供水资产收益权专项计划		2019/6/17	9 年	350,000,000.00
23 吉首华泰 MTN001	500,000,000.00	2023/5/12	3 年	500,000,000.00
23 吉华 01	500,000,000.00	2023/6/20	2 年	500,000,000.00
合 计	2,340,000,000.00			4,310,000,000.00

续：

债券名称	年初余额	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	年末余额
17 管廊债 01	199,393,749.68		399,834.12	100,000,000.00	99,793,583.80
17 管廊债 02	358,909,620.88		719,182.57	180,000,000.00	179,628,803.45
20 吉首华泰 MTN001	492,434,289.38		7,565,710.62	500,000,000.00	
21 吉首华泰 MTN001	495,974,529.72		1,945,188.93		497,919,718.65
21 吉华 01	554,527,345.05		2,636,857.33		557,164,202.38
财富证券-吉首供水资产收益权专项计划	256,356,333.20		3,643,666.80	260,000,000.00	
23 吉首华泰 MTN001		500,000,000.00	-10,200,375.43		489,799,624.57
23 吉华 01		500,000,000.00	-4,245,283.02		495,754,716.98

债券名称	年初余额	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	年末余额
合计	2,357,595,867.91	1,000,000,000.00	2,464,781.92	1,040,000,000.00	2,320,060,649.83

33、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,583,788.00	4,583,788.00
未确认的融资费用	818,232.28	1,001,786.16
减：一年内到期的租赁负债（附注六、29）		
合计	3,765,555.72	3,582,001.84

34、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	200,925,385.69	162,656,152.88
专项应付款	240,492,524.25	374,493,556.14
合计	441,417,909.94	537,149,709.02

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
湖南民泰资产管理有限公司	92,641,063.88	92,656,152.88
华企航融资租赁（深圳）有限公司	70,248,111.12	84,805,138.90
华企航融资租赁（深圳）有限公司	49,971,652.94	
远东宏信（天津）融资租赁有限公司		16,456,624.00
湖南星城融资租赁有限公司	29,486,960.36	
湖南星城融资租赁有限公司	21,928,808.34	
湘西土家族苗族自治州自然资源和规划局	19,200,000.00	
减：一年内到期部分（附注六、29）	76,713,906.76	26,000,000.00
减：未确认融资费用	5,837,304.19	5,261,762.90
合计	200,925,385.69	162,656,152.88

(2) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
公路建设项目	347,265,248.60	25,057,281.24	174,774,553.13	197,547,976.71
大兴寨水库项目	14,304,133.27			14,304,133.27
一乡一业、一村一品项目	3,187,633.36			3,187,633.36
农业示范基地产业项目	1,926,550.91		80,000.00	1,846,550.91
吉首现代农业观光园	5,251,200.00		3,637,440.00	1,613,760.00
矮寨镇产业资金	550,000.00			550,000.00

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
城市饮用水源地治理项目		10,800,000.00		10,800,000.00
沅水支流武水重要河段吉首段治理工程		8,810,000.00		8,810,000.00
重点产业扶贫项目精品食用菌产业	2,008,790.00		176,320.00	1,832,470.00
合 计	374,493,556.14	44,667,281.24	178,668,313.13	240,492,524.25

35、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	20,247,585.70	33,134,224.43	3,582,933.37	49,798,876.76	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额
兰科植物资源保护资金	58,333.30		33,333.37			24,999.93
充电桩项目	589,252.40	952,963.85				1,542,216.25
红枫谷康养中心普惠专项补贴	19,600,000.00			400,000.00		19,200,000.00
政府贴息		2,000,000.00				2,000,000.00
新能源客车补贴				3,149,600.00	11,676,400.00	8,526,800.00
殡葬补贴					18,504,860.58	18,504,860.58
合 计	20,247,585.70	2,952,963.85	33,333.37	3,549,600.00	30,181,260.58	49,798,876.76

说明：其他变动为合并范围变动增加的递延收益。

36、实收资本

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湘西土家族苗族自治州人民政府国有资产监督管理委员会	300,000,000.00		300,000,000.00	
湘西土家族苗族自治州财政局		300,000,000.00		300,000,000.00
合 计	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00

37、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	7,037,769,565.37	30,580,183.92	277,829,997.84	6,790,519,751.45

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	556,040,510.78		59,290,000.00	496,750,510.78
合 计	7,593,810,076.15	30,580,183.92	337,119,997.84	7,287,270,262.23

1、其他说明

(1) 本年 1 月份，吉首市财政局将吉首市公共汽车公司划拨至本公司，划拨时点吉首市公共汽车公司净资产为-11,161,020.09 元，本公司按持股比例减少资本公积 5,692,120.25 元；

(2) 本年 7 月份，本公司子公司吉首市城市供水总公司吸收合并八月湖水厂，增加资本公积 20,580,183.92 元；

(3) 本年 12 月份，原财政划拨至本公司子公司吉首市新城房地产开发有限责任公司的房地产开发项目评估减值，减少资本公积 43,722,000.00 元；

(4) 本年 6 月份，本公司收财政投入资金增加资本公积 5,000,000.00 元；

(5) 本年 10 月份，吉首市财政局将吉首兴龙陵园实业有限公司划拨至本公司，划拨时点吉首兴龙陵园实业有限公司净资产为-11,409,177.59 元，减少资本公积 11,409,177.59 元；

(6) 本公司按权益法核算的投资企业吉首市天行健文化旅游投资开发有限责任公司资本公积减少 121,000,000.00 元，本年 12 月份本公司按持股比例调整减少资本公积 59,290,000.00 元；

(7) 本年 12 月份，本公司收财政投入资金增加资本公积 5,000,000.00 元；

(8) 本年 12 月份，根据吉首市人民政府市长办公会议纪要第 68 次（议题九）-3 号文，将原划拨土地变更土地性质为商业用地，补交土地出让金减少资本公积 217,006,700.00 元。

38、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	19,695.68			19,695.68

39、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	140,761,825.24	8,497,388.76		149,259,214.00
任意盈余公积				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	140,761,825.24	8,497,388.76		149,259,214.00

40、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	898,213,892.33	1,172,268,509.19
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	898,213,892.33	1,172,268,509.19
加：本期归属于母公司股东的净利润	47,188,890.03	49,875,802.40
减：提取法定盈余公积	8,497,388.76	5,736,460.42
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		317,000,000.00
转作股本的普通股股利		
其他		1,193,958.84
期末未分配利润	936,905,393.60	898,213,892.33

41、营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本按照类别列示

项 目	本年发生额	上年发生额
一、营业收入		
1、主营业务收入	692,901,904.17	669,458,505.27
2、其他业务收入	29,454,854.73	17,994,946.17
合 计	722,356,758.90	687,453,451.44
二、营业成本		
1、主营业务成本	593,838,623.12	553,721,570.73
2、其他业务成本	15,815,929.13	7,509,987.85
合 计	609,654,552.25	561,231,558.58
毛 利	112,702,206.65	126,221,892.86

（2）主营业务收入、成本、毛利按业务内容列示

项 目	本年发生额		
	收入	成本	毛利
土地开发整理收入			
商品销售收入	19,103,336.66	17,436,600.26	1,666,736.40
房地产销售	47,923,848.57	37,319,075.16	10,604,773.41
食材配送	95,871,378.55	87,632,383.75	8,238,994.80
自来水销售收入	87,725,313.71	54,798,878.06	32,926,435.65

项 目	本年发生额		
	收入	成本	毛利
工程代建收入	367,974,183.54	321,197,804.28	46,776,379.26
管道安装收入	20,834,487.82	18,954,257.70	1,880,230.12
水质检测收入	2,501,396.23	586,346.48	1,915,049.75
广告发布收入	1,718,570.71	1,592,801.95	125,768.76
殡葬服务收入	6,631,225.21	3,618,951.27	3,012,273.94
公交运营收入	40,591,387.32	49,240,571.52	-8,649,184.20
物业管理收入	1,077,396.21	712,112.26	365,283.95
充电桩收入	949,379.64	748,840.43	200,539.21
合 计	692,901,904.17	593,838,623.12	99,063,281.05

续表

项 目	上年发生额		
	收入	成本	毛利
土地开发整理收入	36,370,647.28	17,197,524.39	19,173,122.89
商品销售收入	16,671,996.90	13,618,688.98	3,053,307.92
房地产销售	78,546,285.70	71,248,413.73	7,297,871.97
食材配送	79,065,393.30	72,190,752.61	6,874,640.69
自来水销售收入	76,149,357.67	45,732,279.36	30,417,078.31
工程代建收入	339,352,072.86	296,214,097.50	43,137,975.36
管道安装收入	40,106,552.15	33,974,123.71	6,132,428.44
水质检测收入	945,828.17	581,215.39	364,612.78
广告发布收入	516,677.38	721,370.95	-204,693.57
物业管理收入	532,379.81	373,559.34	158,820.47
充电桩收入	1,201,314.05	1,869,544.77	-668,230.72
合 计	669,458,505.27	553,721,570.73	115,736,934.54

42、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,310,254.85	1,274,066.37
教育费附加	562,003.02	618,944.84
地方教育费附加	279,564.07	290,754.28
房产税	2,046,614.19	385,048.33
土地增值税	935,805.52	1,325,949.11
印花税	650,122.95	119,163.81
土地使用税	11,113,824.14	2,066,640.53
车船税	15,458.06	9,244.50

项 目	本期发生额	上期发生额
水利建设基金	197,229.13	79,995.46
文化事业建设费	28,935.11	4,493.50
合 计	17,139,811.04	6,174,300.73

43、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	6,690,716.26	5,136,593.52
广告宣传费	2,218,081.64	2,676,123.26
销售代理费	5,706,246.20	2,289,008.54
差旅费	367,898.70	264,209.58
折旧费	1,465,343.05	871,713.58
其他	1,629,920.52	1,043,333.31
合 计	18,078,206.37	12,280,981.79

44、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	39,275,812.30	22,358,845.10
中介服务费	5,131,251.26	6,483,571.26
社会保险	21,252,977.98	12,076,388.49
折旧费	34,860,600.58	32,223,193.28
其他	3,666,999.62	2,688,877.13
交通费	1,273,985.32	896,295.45
公积金	5,906,973.00	4,248,415.12
办公费	6,648,179.36	4,089,983.94
福利费	6,863,034.58	3,206,371.87
摊销费	14,515,222.16	11,770,899.90
业务招待费	85,858.55	138,483.54
差旅费	985,624.65	573,086.82
水电费	884,791.66	441,116.94
工会经费	1,956,710.78	1,275,482.49
租赁费	352,187.15	252,859.87
合 计	143,660,208.95	102,723,871.20

45、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
食用菌项目	790,258.54	1,214,162.08
兰科植物保护项目	655,024.91	739,836.04
食品加工及存储技术创新与应用		1,943,680.41
合 计	1,445,283.45	3,897,678.53

46、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	57,692,337.48	68,385,645.33
减：利息收入	5,033,879.23	2,316,133.38
其他融资费用	41,008,727.45	38,517,837.34
手续费及其他	1,324,158.34	594,575.47
合 计	94,991,344.04	105,181,924.76

47、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
地下管廊项目补贴款	100,000,000.00	100,000,000.00
农业观光园运营补助	3,500,000.00	
疫情防控补助		38,000,000.00
红枫谷康养中心建设补助	400,000.00	400,000.00
日常运营补贴	100,000,000.00	80,000,000.00
增值税减免	13,680.12	84,253.13
稳岗补助	54,789.66	211,472.81
电子商务及冷链物流补助		600,000.00
禽粪污资源化利用项目补助		284,000.00
公共陵园运营补助	1,613,136.40	
公交运营补助	44,740,800.00	
茶叶品牌推广补助	884,143.69	2,826,549.05
合 计	251,206,549.87	222,406,274.99

48、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	-22,284,164.58	-31,880,626.93
处置长期股权投资产生的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		

项 目	本期发生额	上期发生额
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	6,035,375.14	5,041,798.80
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
其他	173,538.36	128,259.02
合 计	-16,075,251.08	-26,710,569.11

49、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
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他非流动金融资产	2,293,479.91	1,755,010.72
合 计	2,293,479.91	1,755,010.72

50、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-1,353,827.78	-101,693.56
其他应收款坏账损失	-6,824,086.59	-7,018,100.05
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合 计	-8,177,914.37	-7,119,793.61

51、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		174,692.40	

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其中：固定资产			
无形资产			
接受捐赠			
非货币性资产交换利得			
与企业日常活动无关的政府补助	3,619,548.48	1,087,293.30	3,619,548.48
其他	644,088.43	149,398.09	644,088.43
合 计	4,263,636.91	1,411,383.79	4,263,636.91

52、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	49,561.46	287,360.42	49,561.46
对外捐赠、赞助支出	7,021,483.07	7,789,791.94	7,021,483.07
罚款、滞纳金	3,491,366.38	4,466,037.77	3,491,366.38
事故赔偿金	304,430.40		304,430.40
其他	978,816.43	683,837.15	978,816.43
合 计	11,845,657.74	13,227,027.28	11,845,657.74

53、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	11,300,475.01	15,884,798.90
递延所得税费用	-10,841,083.86	-3,737,496.95
合 计	459,391.15	12,147,301.95

54、现金流量表项目**(1) 与经营活动有关的现金****①收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生数	上期发生数
利息收入	1,286,616.32	2,319,696.67
政府补助	245,321,857.94	243,415,825.20
收代收代付款	106,955,910.24	42,879,904.40
其他往来款	34,792,101.55	10,358,690.01
合 计	388,356,486.05	298,974,116.28

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
-----	-------	-------

项 目	本期发生数	上期发生数
银行手续费	605,162.23	158,713.80
付现管理、销售、研发费用	30,164,825.43	22,780,048.29
支付代收代付款	160,248,514.05	42,653,928.69
其他往来款	11,934,684.01	28,982,251.20
对外捐赠、扶贫支出	7,355,588.65	12,294,977.35
退还以前年度预收款	40,000,000.00	75,000,000.00
合 计	250,308,774.37	181,869,919.33

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
收回借出资金	145,548,514.71	70,501,669.46
与资产相关的政府补助	952,963.85	682,400.00
合 计	146,501,478.56	71,184,069.46

②支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
借出资金	265,263,238.37	9,085,100.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
非金融机构借款	818,756,450.00	413,383,715.23
资产证券化归集资金还本付息后返还金额	49,587,573.59	17,618,320.00
合 计	868,344,023.59	431,002,035.23

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
归还非金融机构借款	339,152,436.01	70,102,875.00
资产证券化归集资金	13,388,746.34	74,747,112.96
融资服务费	46,278,006.99	19,684,429.21
合 计	398,819,189.34	164,534,417.17

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	58,592,805.15	62,331,113.40

项 目	本期金额	上期金额
加：资产减值准备	8,177,914.37	7,119,793.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	72,540,058.25	50,522,462.90
使用权资产折旧	549,710.23	549,710.23
无形资产摊销	6,270,470.80	11,315,906.63
长期待摊费用摊销	8,244,751.36	16,520,649.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	49,561.46	287,360.42
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,293,479.91	-1,755,010.72
财务费用（收益以“-”号填列）	98,701,064.93	93,843,992.13
投资损失（收益以“-”号填列）	16,075,251.08	26,710,569.11
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-10,841,083.86	-3,737,496.95
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）	-275,847,512.27	-65,104,433.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-170,276,220.34	-589,699,970.79
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-57,342,019.34	28,453,463.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-247,398,728.09	-362,641,890.68
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	239,206,407.71	105,970,421.72
减：现金的期初余额	105,970,421.72	579,808,854.01
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	133,235,985.99	-473,838,432.29

(2) 报告期取得或处置子公司及其他营业单位

项 目	本期金额	上期金额
①取得子公司及其他营业单位：		
本期发生的企业合并于本期支付的现金和现金等价物	1,000,000.00	
其中：湖南一甲建筑有限公司		

项 目	本期金额	上期金额
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物	10,394,851.18	
其中：吉首市公共汽车公司	10,390,703.23	
吉首兴龙陵园实业有限公司	4,147.95	
取得子公司支付的现金净额	-9,394,851.18	

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
①现金	239,206,407.71	105,970,421.72
其中：库存现金	119,217.48	13,695.12
可随时用于支付的银行存款	239,050,201.87	105,887,470.10
可随时用于支付的其他货币资金	36,988.36	69,256.50
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
能随时变现的银行理财产品		
③期末现金及现金等价物余额	239,206,407.71	105,970,421.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

56、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	4,244,179,369.62	抵押借款、对外担保
投资性房地产	403,253,640.66	抵押借款
无形资产	243,524,629.89	抵押借款、对外担保
固定资产	240,699,846.16	抵押借款
银行存款	16,826,528.29	保证金
在建工程	342,002,745.88	抵押借款
其他权益工具投资	31,294,743.73	质押反担保
合计	5,521,781,504.23	

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
--------	--------	--------	------------	--------	-----	----------

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
吉首兴龙陵园实业有限公司	2023.10.12	0	100	划拨	2023.10.12	划拨文件
吉首市公共汽车公司	2023.1.1	0	100	划拨	2023.1.1	划拨文件
湖南一甲建筑有限公司	2023.7.20	200 万	100	现金支付	2023.7.20	工商登记变更

(续)

被购买方名称	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
吉首兴龙陵园实业有限公司	12,164,974.37	1,538,462.52	-263,976,184.40
吉首市公共汽车公司	39,950,772.53	6,534,620.27	-13,635,546.61
湖南一甲建筑有限公司		-19,847.13	5,294,823.77

(2) 合并成本及商誉

项 目	吉首兴龙陵园实业有限公司	吉首市公共汽车公司	湖南一甲建筑有限公司
合并成本			2,000,000.00
—现金			2,000,000.00
—非现金资产的公允价值			
—发行或承担的债务的公允价值			
—发行的权益性证券的公允价值			
—或有对价的公允价值			
—购买日之前持有的股权于购买日的			
—其他			
合并成本合计			2,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份	-19,134,915.52	-11,161,020.09	
商誉/资本公积/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-19,134,915.52	-11,161,020.09	2,000,000.00

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
吉首市城市供水总公司	吉首	吉首	城市供水	100		划拨

子公司名称	经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
吉首市恒远管道安装有限责任公司	吉首	吉首	供水管道安装		100	投资
湘西恒远水务检验检测有限公司	吉首	吉首	水质检测		100	投资
吉首市甜叶饮用水有限责任公司	吉首	吉首	桶装水销售		100	投资
吉首市新兴城乡公路建设投资有限责任公司	吉首	吉首	城乡公路建设	100		划拨
吉首市新城房地产开发有限责任公司	吉首	吉首	房地产开发	100		划拨
吉首市湘西坊文化旅游产业开发有限责任公司	吉首	吉首	零售、批发业	100		划拨
吉首市吉利水务建设有限责任公司	吉首	吉首	水利资产管理投资	100		划拨
吉首市谷韵民族文化投资有限公司	吉首	吉首	民族文化项目开发投资	100		投资
吉首乾州汽车客运站有限责任公司	吉首	吉首	公路客运	80		投资
吉首华泰谷韵茶业有限公司	吉首	吉首	茶业种植及开发投资	100		投资
吉首华泰地下管廊投资建设有限责任公司	吉首	吉首	地下管廊项目的建设、经营	100		投资
吉首裕鑫农业开发有限责任公司	吉首	吉首	农业产业化建设、管理	100		投资
吉首市晟兴农业开发有限责任公司	吉首	吉首	农业产业化建设、管理		70	投资
湖南大丰元餐饮管理有限公司	吉首	吉首	餐饮管理		70	投资
吉首精卫现代农业科技有限责任公司	吉首	吉首	农业技术开发		70	投资
吉首晟兴餐饮配送有限责任公司	吉首	吉首	餐饮配送		70	投资
吉首三合商贸物流有限责任公司	吉首	吉首	商贸物流、配送、普通货运	100		投资
吉首华信实业投资有限责任公司	吉首	吉首	项目开发、建设、运营	100		投资
湘西中泰康养有限责任公司	吉首	吉首	养老产业开发、建设	100		投资
吉首兴龙陵园实业有限公司	吉首	吉首	殡葬服务	8.31	91.69	划拨
吉首市民安殡葬管理服务	吉首	吉首	居民服务	100		划拨

子公司名称	经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
务有限责任公司						
湘西自治州国联投资有限责任公司	吉首	吉首	商务服务	100		投资
湘西蓝城康养产业发展有限公司	吉首	吉首	养老服务	100		收购
湘西神秘谷茶业有限责任公司	吉首	吉首	茶业种植及开发投资	100		投资
湘西拓达物业管理服务有限公司	吉首	吉首	物业管理	100		投资
吉首汇智科技投资有限责任公司	吉首	吉首	教育咨询、投资	100		投资
吉首畅联交通建设投资有限公司	吉首	吉首	城乡公路建设	51		投资
吉首市万通农村交通建设工程有限公司	吉首	吉首	城乡公路建设		51	划拨
吉首市公共汽车公司	吉首	吉首	城市客运		51	划拨
湖南一甲建筑有限公司	吉首	吉首	房屋建设		51	收购
吉首市海昇交通建设有限责任公司	吉首	吉首	城乡公路建设	40	15.3	划拨

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
吉首市晟兴农业开发有限责任公司	30	1,018,639.66		1,548,100.98
吉首畅联交通建设投资有限公司	49	-2,532,440.61		7,911,887.69
吉首市海昇交通建设有限责任公司	44.7	13,259,939.26		41,270,506.94

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
吉首市晟兴农业开发有限责任公司	267,873,441.70	32,619,078.09	300,492,519.79	67,871,177.92	224,581,743.52	292,452,921.44
吉首畅联交通建设投资有限公司	887,805,706.20	638,752,619.66	1,526,558,325.86	1,013,336,279.63	448,677,723.69	1,462,014,003.32
吉首市海昇交通建设有限责任公司	751,804,721.57	41,923,419.37	793,728,140.94	438,782,725.31	229,467,900.00	668,250,625.31

(续)

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
吉首市晟兴农业开发有限责任公司	259,752,954.20	36,258,313.30	296,011,267.50	19,385,839.31	269,522,507.57	288,908,346.88
吉首畅联交通建设投资有限责任公司	109,443,489.75	136,137,343.31	245,580,833.06	90,692,456.51	474,819,871.18	565,512,327.69
吉首市海昇交通建设有限责任公司	848,842,864.47	55,157,088.69	903,999,953.16	122,114,787.78	292,358,827.39	414,473,615.17

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
吉首市晟兴农业开发有限责任公司	101,637,435.62	3,395,465.53		506,044.66
吉首畅联交通建设投资有限责任公司	42,250,175.31	-5,168,246.14		-220,674,062.49
吉首市海昇交通建设有限责任公司	380,936,125.29	28,656,261.04		27,809,419.66

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
吉首市晟兴农业开发有限责任公司	83,538,719.47	-1,559,527.33		-150,201.54
吉首畅联交通建设投资有限责任公司		-3,227,688.09		32,924,113.08
吉首市海昇交通建设有限责任公司	339,352,072.86	32,953,682.33		-185,021,114.79

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
吉首市天行健文化旅游投资开发有限责任公司	湖南省吉首市	湖南省吉首市	旅游	49		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	吉首市天行健文化旅游投资开发有限责任公司	吉首市天行健文化旅游投资开发有限责任公司
流动资产	146,290,506.46	308,819,128.34

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	吉首市天行健文化旅游投资开发有限责任公司	吉首市天行健文化旅游投资开发有限责任公司
其中：现金和现金等价物	21,696,844.00	105,934,907.06
非流动资产	2,799,362,941.44	2,354,291,699.17
资产合计	2,945,653,447.90	2,663,110,827.51
流动负债	534,733,816.64	408,950,435.16
非流动负债	1,348,242,188.25	1,077,311,357.84
负债合计	1,882,976,004.89	1,486,261,793.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,062,677,443.01	1,176,849,034.51
按持股比例计算的净资产份额	520,711,947.07	576,656,026.91
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	-38,901,721.82	-9,697,721.82
对合营企业权益投资的账面价值	481,810,225.25	566,958,305.09
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	73,636,597.73	50,606,893.15
财务费用	11,731,047.72	6,667,374.78
所得税费用		
净利润	-52,771,591.50	-55,249,459.74
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-52,771,591.50	-55,249,459.74
本期收到的来自合营企业的股利	146,290,506.46	308,819,128.34

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业：		

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
投资账面价值合计	44,938,693.86	41,364,778.60
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	3,573,915.26	-271,363.36
—其他综合收益		
—综合收益总额	3,573,915.26	-271,363.36

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	期初累积未确认的损失	本期末确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
湘西乾城汽车运输有限公司	1,426,563.44	1,077,224.06	2,503,787.50

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

本公司的政府补助均已收到，应收款项中政府补助的期末余额 0.00 元。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额
递延收益	20,247,585.70	2,952,963.85	33,333.37	3,549,600.00	30,181,260.58	49,798,876.76

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	251,206,549.87	222,406,274.99
营业外收入	3,619,548.48	1,087,293.30
合计	254,826,098.35	223,493,568.29

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

母公司名称	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
湘西土家族苗族自治州财政局	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保单位名称	担保金额	担保余额	期 限
吉首市天行健文化旅游投资开发 有限责任公司	420,000,000.00	7,000,000.00	2023.12.28-2035.11.29
		12,694,000.00	2023.11.24-2035.11.29
		50,000,000.00	2023.09.01-2033.08.31
		50,000,000.00	2023.09.01-2033.08.31
		50,000,000.00	2023.09.01-2033.08.31
		50,000,000.00	2023.09.01-2033.08.31
		50,000,000.00	2023.09.01-2033.08.31
		24,000,000.00	2023.09.01-2033.08.29
		24,000,000.00	2023.09.01-2033.08.29
		385,220,000.00	152,000,000.00
	55,899,600.00		2021.03.04-2039.12.23
	32,722,400.00		2023.01.10-2039.12.23
	17,041,200.00		2021.06.09-2039.12.23
	12,676,700.00		2021.09.22-2039.12.23
	13,057,200.00		2022.01.06-2039.12.23
	9,232,100.00		2022.06.01-2039.12.23
	4,684,600.00		2022.10.14-2039.12.23
	5,475,300.00		2022.01.29-2039.12.23
	50,000,000.00		50,000,000.00
	50,000,000.00	50,000,000.00	2022.11.29-2024.11.28
	34,600,000.00	4,900,000.00	2023.02.17-2032.12.20
		1,000,000.00	2023.05.16-2032.12.20
		15,000,000.00	2023.01.17-2032.12.20
		13,700,000.00	2023.01.13-2032.12.20
	33,600,000.00	24,954,900.00	2023.01.18-2032.12.20
		3,595,500.00	2023.02.23-2032.12.20
	400,000,000.00	41,000,000.00	2021.12.24-2027.12.30
		6,000,000.00	2021.12.24-2024.12.30
		7,000,000.00	2022.01.01-2036.12.15

被担保单位名称	担保金额	担保余额	期 限
		209,000,000.00	2022.01.01-2024.12.30
	23,000,000.00	23,000,000.00	2023.05.30-2038.05.26
吉首市矮寨景区投资开发有限责任公司	100,000,000.00	95,000,000.00	2021.04.07-2030.11.30
	100,000,000.00	90,000,000.00	2020.07.13-2029.07.13
合 计	1,596,420,000.00	1,254,633,500.00	

5、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	账面余额	坏账
其他应收款：				
吉首市乾州古城保护开发有限责任公司	7,860,171.58		7,860,171.58	
吉首市乾州古城旅游开发有限责任公司	500,000.00		500,000.00	
湘西乾城汽车运输有限公司	10,547,400.00		7,000,000.00	
吉首市天行健文化旅游投资开发有限责任公司	118,380,000.00			
合 计	137,287,571.58		15,360,171.58	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
吉首市矮寨景区投资开发有限责任公司	22,167,947.73	36,600,000.00
湘西乾城汽车运输有限公司	119,200,937.50	122,908,250.00
吉首市天行健文化旅游投资开发有限责任公司	3,000,000.00	7,200,000.00
吉首联油石化有限责任公司	2,700,000.00	
合 计	147,068,885.23	166,708,250.00

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

除“十、关联方及关联交易”部分所述的对外担保外，本公司为非关联方提供的担保信息如下：

被担保单位名称	担保金额	担保余额	期 限
湖南省棚户区改造投资有限公司	490,000,000.00	389,000,000.00	2018.12.17-2040.12.24

被担保单位名称	担保金额	担保余额	期 限
吉首市富华扶贫开发投资有 限责任公司	120,000,000.00	104,000,000.00	2019.06.21-2029.05.16
	150,000,000.00	135,000,000.00	2020.01.21-2025.01.21
吉首市腾达经济建设投资有 限责任公司	235,000,000.00	234,000,000.00	2021.08.31-2036.03.25
		1,000,000.00	2021.08.31-2036.03.25
	200,000,000.00	200,000,000.00	2021.03.31-2036.03.25
	200,000,000.00	110,000,000.00	2021.02.28-2025.08.08
	260,000,000.00	89,000,000.00	2022.01.28-2032.01.28
		145,000,000.00	2022.03.18-2032.01.28
		5,000,000.00	2022.12.06-2032.01.28
	20,000,000.00	20,000,000.00	2023.07.12-2033.06.28
	50,000,000.00	47,500,000.00	2022.04.19-2032.04.18
	130,000,000.00	130,000,000.00	2022.04.28-2024.04.28
	15,000,000.00	15,000,000.00	2023.12.01-2033.09.25
	165,000,000.00	20,000,000.00	2022.06.30-2036.03.25
		55,000,000.00	2022.01.29-2036.03.25
		20,000,000.00	2023.05.29-2036.03.25
		30,000,000.00	2022.01.29-2036.03.25
	吉首市吉开物业管理有限责 任公司	100,000,000.00	76,000,000.00
吉首市腾达实业有限公司	78,000,000.00	74,100,000.00	2023.01.01-2031.12.31
吉首市乾兴城市发展投资建 设有限责任公司	150,000,000.00	135,000,000.00	2022.12.26-2032.12.21
	80,000,000.00	70,000,000.00	2023.01.06-2026.01.13
合 计	2,443,000,000.00	2,104,600,000.00	

除存在上述或有事项外，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本公司无其他需要披露的重要事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	18,307,288.00	38,552,886.12
1 至 2 年	38,552,886.12	122,018,526.17
2 至 3 年	122,018,526.17	
3 至 4 年		243,634,536.07
4 至 5 年	243,634,536.07	146,287,689.75
5 年以上	146,287,689.75	
小 计	568,800,926.11	550,493,638.11
减：坏账准备	915,364.40	
合 计	567,885,561.71	550,493,638.11

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	568,800,926.11	100.00	915,364.40	0.16	567,885,561.71
其中：					
无风险组合	550,493,638.11	96.78			550,493,638.11
账龄组合	18,307,288.00	3.22	915,364.40	5.00	17,391,923.60
合 计	568,800,926.11	—	915,364.40	—	567,885,561.71

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	550,493,638.11	100.00			550,493,638.11
其中：					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
无风险组合	550,493,638.11	100.00			550,493,638.11
账龄组合					
合计	550,493,638.11	—		—	550,493,638.11

①期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	18,307,288.00	915,364.40	5.00
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)			
3-4 年 (含 4 年)			
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合计	18,307,288.00	915,364.40	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合		915,364.40				915,364.40
合计		915,364.40				915,364.40

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	期末余额	占总额的比例 (%)	期末坏账准备
吉首市财政局	550,493,638.11	96.78	
湖南伟达置业发展有限公司	18,307,288.00	3.22	915,364.40
合计	568,800,926.11		915,364.40

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	58,737,012.14	58,737,012.14
应收股利		
其他应收款	2,965,467,240.23	2,558,627,020.79
小计	3,024,204,252.37	2,617,364,032.93
减：坏账准备	3,692,262.01	3,244,943.84

项 目	期末余额	期初余额
合 计	3,020,511,990.36	2,614,119,089.09

(1) 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
定期存款		
委托贷款		
债券投资		
名义股权投资	58,737,012.14	58,737,012.14
小 计	58,737,012.14	58,737,012.14
减：坏账准备		
合 计	58,737,012.14	58,737,012.14

(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	761,827,807.77	586,840,042.88
1 至 2 年	369,643,928.94	323,570,697.81
2 至 3 年	302,734,580.68	207,733,718.16
3 至 4 年	176,787,467.81	265,536,502.56
4 至 5 年	215,464,055.26	200,351,514.77
5 年以上	1,139,009,399.77	974,594,544.61
小 计	2,965,467,240.23	2,558,627,020.79
减：坏账准备	3,692,262.01	3,244,943.84
合 计	2,961,774,978.22	2,555,382,076.95

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金及保证金	590.00	12,170,590.00
往来款	2,965,466,650.23	2,546,456,430.79
小 计	2,965,467,240.23	2,558,627,020.79
减：坏账准备	3,692,262.01	3,244,943.84
合 计	2,961,774,978.22	2,555,382,076.95

③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,965,467,240.23	100	3,692,262.01	0.12	2,961,774,978.22
其中：账龄组合	4,416,044.57	0.15	3,692,262.01	83.61	723,782.56
低风险组合	2,961,051,195.66	99.85			2,961,051,195.66
合计	2,965,467,240.23	——	3,692,262.01	——	2,961,774,978.22

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,558,627,020.79	100.00	3,244,943.84	0.13	2,555,382,076.95
其中：账龄组合	4,479,137.66	0.18	3,244,943.84	72.45	1,234,193.82
低风险组合	2,554,147,883.13	99.82			2,554,147,883.13
合计	2,558,627,020.79	——	3,244,943.84	——	2,555,382,076.95

A. 组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)		5.00		63,093.09	5.00	3,154.65
1-2 年 (含 2 年)		10.00		4,728.20	10.00	472.82
2-3 年 (含 3 年)	4,728.20	20.00	945.64	1,400,000.00	20.00	280,000.00
3-4 年 (含 4 年)	1,400,000.00	50.00	700,000.00	100,000.00	50.00	50,000.00
4-5 年 (含 5 年)	100,000.00	80.00	80,000.00		80.00	
5 年以上	2,911,316.37	100.00	2,911,316.37	2,911,316.37	100.00	2,911,316.37
合计	4,416,044.57	—	3,692,262.01	4,479,137.66	—	3,244,943.84

B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额		3,244,943.84		3,244,943.84

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		447,318.17		447,318.17
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		3,692,262.01		3,692,262.01

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
吉首市财政局	772,112,426.78	26.04	
吉首市腾达经济建设投资有限责任公司	437,259,593.04	14.74	
吉首市城市综合开发有限责任公司	338,366,146.60	11.41	
吉首市自然资源局	332,334,000.70	11.21	
吉首市国土资源收购储备中心	245,696,032.53	8.28	
合计	2,125,768,199.65	71.68	

3、长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	731,130,543.22	48,100,000.00		779,230,543.22
对合营企业、联营企业投资	586,932,569.83	3,295,829.52	85,148,079.84	505,080,319.51
减：长期股权投资减值准备				
合计	1,318,063,113.05	51,395,829.52	85,148,079.84	1,284,310,862.73

2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
吉首市城市供水总公司	33,850,000.00			33,850,000.00		
吉首市新兴城乡公路建设投资有限责任公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
吉首市新城房地产开发有限责任公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
吉首市民安殡葬管理服务有限责任公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
吉首市吉利水务建设有限责任公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
吉首市谷韵民族文化投资有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
吉首乾州汽车客运站有限责任公司	48,469,000.00			48,469,000.00		
吉首华泰谷韵茶业有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
吉首华泰地下管廊投资建设有限责任公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
吉首裕鑫农业开发有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
吉首三合商贸物流有限责任公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
吉首华信实业投资有限责任公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
湘西中泰康养有限责任公司	84,780,906.00			84,780,906.00		
湘西自治州国联投资有限责任公司	17,500,000.00			17,500,000.00		
吉首市湘西坊文化旅游产业开发有限责任公司	21,797,282.95			21,797,282.95		
湘西神秘谷茶叶有限责任公司	103,303,154.27			103,303,154.27		
湘西蓝城康养产业发展有限公司	8,900,000.00			8,900,000.00		
湘西拓达物业管理服务有限责任公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
吉首汇智科技投资有限责任公司	146,530,200.00			146,530,200.00		
吉首畅联交通建设投资有限责任公司		48,100,000.00		48,100,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合 计	731,130,543.22	48,100,000.00		779,230,543.22		

3、对合营、联营企业投资

被投资单位	投资成本	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
湘西乾州汽车运输有限公司	490,000.00					
财信（湘西）资产经营有限公司	19,600,000.00	19,974,264.74			3,295,829.52	
吉首市天行健文化旅游投资开发有限责任公司	140,410,000.00	566,958,305.09			-25,858,079.84	
合 计	160,500,000.00	586,932,569.83			-22,562,250.32	

续：

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		
湘西乾州汽车运输有限公司						
财信（湘西）资产经营有限公司					23,270,094.26	
吉首市天行健文化旅游投资开发有限责任公司	-59,290,000.00				481,810,225.25	
合 计	-59,290,000.00				505,080,319.51	

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			36,370,647.28	17,197,524.39
其他业务	4,122,133.38	8,560,913.38	2,446,168.94	2,428,443.11
合 计	4,122,133.38	8,560,913.38	38,816,816.22	19,625,967.50

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		
权益法核算的长期股权投资收益	-22,562,250.32	-31,941,237.72
处置长期股权投资产生的投资收益		

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	3,148,738.30	2,998,798.80
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合 计	-19,413,512.02	-28,942,438.92

吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司

(公章)

二〇二四年四月二十六日



营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

91110115MA003KNT1R



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 北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 640 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2016 年 02 月 05 日

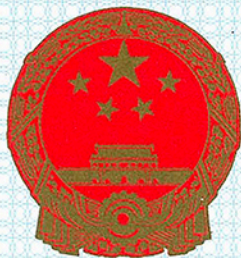
执行事务合伙人 胡志勇、田梦珺

主要经营场所 北京市大兴区新源大街 29 号院 1 号楼 14 层 1401

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；法律、法规规定的其他业务；企业管理咨询；企业形象策划；企业管理；经济贸易咨询；图文设计、制作；设计、制作、代理、发布广告。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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





会计师事务所 执业证书

名称：北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：田梦珺

主任会计师：

经营场所：北京市大兴区新源大街29号院1号楼14层1401

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010253

批准执业文号：京财会许可[2016]0036号

批准执业日期：2016年6月29日

证书序号：0020179

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2月1日

中华人民共和国财政部制



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

河南省注册会计师协会
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023年11月13日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023-11-6日
/y /m /d

注意事项

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

NOTES

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2019年3月30日
/y /m /d

证书编号: 410100480002
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: 2009年08月17日
Date of Issuance /y /m /d



姓名: 周宛飞
Full name: 周宛飞
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1977-08-07
Date of birth: 1977-08-07
工作单位: 河南博为会计师事务所有限公司
Working unit: 河南博为会计师事务所有限公司
身份证号码: 410105197708072719
Identity card No.: 410105197708072719





姓名 唐莉萍
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1979-07-22
Date of birth
工作单位 北京天玺源会计师事务所
Working unit (普通合伙)
身份证号码 430422197907220047
Identity card No.



证书编号: 111102530028
No. of Certificate

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

发证日期: 2023年 09月 27日
Date of Issuance

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d