



中审众环 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
ZHONGSHENZHONGHUAN M a z a r s C e r t i f i e d P u b l i c A c c o u n t a n t s L L P

杭州市运河综合保护开发建设集团
有限责任公司

2023 年度审计报告（合并）

众环审字（2024）0300508 号



审计报告

众环审字(2024)0300508号

杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司:

一、审计意见

我们审计了杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司(以下简称“运河集团”)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、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了运河集团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,我们独立于运河集团,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估运河集团的持续经营能力,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运河集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督运河集团的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就运河集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·武汉

2024年4月27日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司

已审会计报表
金额单位：人民币元
中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙)

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	八（一）	5,753,382,810.97	5,646,445,625.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八（二）	58,214,410.37	38,292,842.11
应收款项融资	八（三）		5,544,300.00
预付款项	八（四）	51,260,004.65	62,731,185.05
应收资金集中管理款			
其他应收款	八（五）	1,363,363,468.84	2,058,270,102.50
其中：应收股利			
存货	八（六）	2,536,321,854.01	1,997,781,848.04
其中：原材料		683,659.22	751,933.92
库存商品(产成品)		1,756,445.21	1,966,563.17
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八（七）	67,295,487.99	16,803,310.85
流动资产合计		9,829,838,036.83	9,825,869,214.02
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	八（八）	1,218,356,551.03	597,359,030.79
其他权益工具投资	八（九）	1,557,703,702.93	982,873,605.51
其他非流动金融资产			
投资性房地产	八（十）	2,242,569,456.64	1,992,137,378.83
固定资产	八（十一）	590,756,660.50	907,865,411.61
其中：固定资产原价		762,964,625.17	1,093,158,452.35
累计折旧		171,963,023.40	185,048,099.47
固定资产减值准备		244,941.27	244,941.27
在建工程	八（十二）	377,030,087.14	398,916,171.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八（十三）	34,738,984.73	206,828.22
无形资产	八（十四）	723,123,584.07	740,941,191.55
开发支出			
商誉	八（十五）	3,534,373.67	3,534,373.67
长期待摊费用	八（十六）	138,292,577.92	124,026,702.19
递延所得税资产	八（十七）	1,277,456.58	1,220,424.88
其他非流动资产	八（十八）	45,104,625,816.66	43,579,945,894.67
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		51,992,009,251.87	49,329,027,013.68
资产总计		61,821,847,288.70	59,154,896,227.70

单位负责人：

刚丁印永

主管会计工作负责人：

本报告书共99页第1页

会计机构负责人：

光方中兴

合并资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	八(十九)	1,182,985,021.41	975,148,422.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八(二十)	310,130,045.36	175,524,555.23
预收款项	八(二十一)	255,940,624.02	39,947,650.30
合同负债	八(二十二)	23,280,688.86	8,796,419.66
应付职工薪酬	八(二十三)	20,453,443.55	25,667,410.34
其中: 应付工资		16,412,782.54	21,657,341.53
应付福利费		472,284.45	153,084.57
应交税费	八(二十四)	73,815,124.65	52,867,320.03
其中: 应交税金		73,000,132.73	52,231,002.99
其他应付款	八(二十五)	1,826,278,815.04	444,011,271.46
其中: 应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八(二十六)	3,670,678,508.79	3,064,244,815.80
其他流动负债	八(二十七)	4,559,233.84	3,622,684.65
流动负债合计		7,368,121,505.52	4,789,830,549.80
非流动负债:			
长期借款	八(二十八)	8,917,935,784.38	7,291,709,488.60
应付债券	八(二十九)	3,958,049,230.09	6,107,657,396.68
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	八(三十)	31,758,524.34	180,017.93
长期应付款	八(三十一)	19,662,882,748.26	19,693,543,674.88
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	八(三十二)	61,144,588.70	28,220,446.63
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		32,631,770,875.77	33,121,311,024.72
负 债 合 计		39,999,892,381.29	37,911,141,574.52
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	八(三十三)	5,060,001,083.00	5,060,001,083.00
国有法人资本		5,060,001,083.00	5,060,001,083.00
实收资本(或股本)净额		5,060,001,083.00	5,060,001,083.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	八(三十四)	14,966,987,094.26	14,394,830,581.42
减: 库存股			
其他综合收益		-1,350,000.00	-1,350,000.00
其中: 外币报表折算差额			
专项储备	八(三十五)	330,807.16	196,769.86
盈余公积	八(三十六)	433,941,272.46	425,832,173.71
未分配利润	八(三十七)	1,341,265,954.04	1,240,074,533.46
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		21,801,176,210.92	21,119,585,141.45
*少数股东权益		20,778,696.49	124,169,511.73
所有者权益(或股东权益)合计		21,821,954,907.41	21,243,754,653.18
负债和所有者权益(或股东权益)总计		61,821,847,288.70	59,154,896,227.70

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2023年度

已审会计报表

编制单位：杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入	八（三十八）	1,229,858,264.27	590,394,115.07
其中：营业收入	八（三十八）	1,229,858,264.27	590,394,115.07
二、营业总成本		1,074,865,755.86	575,083,993.81
其中：营业成本	八（三十八）	707,016,069.77	216,941,374.06
税金及附加		31,323,784.15	30,195,552.88
销售费用	八（三十九）	74,473,002.86	61,421,540.76
管理费用	八（三十九）	183,287,458.87	196,863,189.84
研发费用	八（三十九）	2,552,740.79	3,914,384.05
财务费用	八（三十九）	76,212,699.42	65,747,952.22
其中：利息费用		398,033,562.93	408,620,487.56
利息收入		322,563,871.95	345,025,885.86
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益	八（四十）	15,624,302.30	18,419,911.47
投资收益（损失以“-”号填列）	八（四十一）	-8,512,871.15	67,008,583.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-16,038,520.14	5,915,988.68
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八（四十二）	-526,125.62	1,796,461.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八（四十三）	-106,958.65	18,371.95
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		161,470,855.29	102,553,450.12
加：营业外收入	八（四十四）	3,870,139.57	1,413,292.89
减：营业外支出	八（四十五）	3,247,304.85	1,784,919.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		162,093,690.01	102,181,823.16
减：所得税费用	八（四十六）	43,424,256.72	36,431,315.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		118,669,433.29	65,750,507.80
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		109,300,519.33	72,000,120.86
*少数股东损益		9,368,913.96	-6,249,613.06
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		118,669,433.29	65,750,507.80
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			-1,310,362.94
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-1,310,362.94
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-1,310,362.94
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			-1,310,362.94
（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			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
*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		118,669,433.29	64,440,144.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		109,300,519.33	70,689,757.92
*归属于少数股东的综合收益总额		9,368,913.96	-6,249,613.06
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

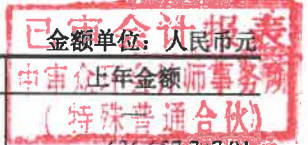
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司



项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		1,549,983,001.09	636,657,727.01
收到的税费返还		428,742.94	29,584,997.38
收到其他与经营活动有关的现金		2,258,390,682.99	2,237,457,680.38
经营活动现金流入小计		3,808,802,427.02	2,903,700,404.77
购买商品、接受劳务支付的现金		1,200,685,192.29	591,469,491.81
支付给职工及为职工支付的现金		200,908,123.00	207,376,650.31
支付的各项税费		143,671,690.58	121,618,566.50
支付其他与经营活动有关的现金		88,469,360.67	368,010,386.36
经营活动现金流出小计		1,633,734,366.54	1,288,475,094.98
经营活动产生的现金流量净额		2,175,068,060.48	1,615,225,309.79
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金			49,404,852.91
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,614,851.22	37,286.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		154,656,901.46	1,151,161,944.70
收到其他与投资活动有关的现金		2,395,546,904.95	859,772,127.38
投资活动现金流入小计		2,559,818,657.63	2,060,376,211.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,561,828,022.29	4,229,862,734.99
投资支付的现金		689,626,670.51	1,600,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			59,653,178.36
支付其他与投资活动有关的现金		2,060,412,140.00	1,137,065,000.00
投资活动现金流出小计		4,311,866,832.80	7,026,580,913.35
投资活动产生的现金流量净额		-1,752,048,175.17	-4,966,204,701.93
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金			250,000,000.00
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		7,806,886,890.66	6,721,508,944.84
收到其他与筹资活动有关的现金		500,000,000.00	4,197,114,000.16
筹资活动现金流入小计		8,306,886,890.66	11,168,622,945.00
偿还债务支付的现金		7,559,607,953.26	7,829,372,513.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,057,969,612.76	856,121,456.42
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		5,440,165.39	4,787,089.52
筹资活动现金流出小计		8,623,017,731.41	8,690,281,059.83
筹资活动产生的现金流量净额		-316,130,840.75	2,478,341,885.17
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		106,889,044.56	-872,637,506.97
加：期初现金及现金等价物余额		5,644,129,467.32	6,516,766,974.29
六、期末现金及现金等价物余额		5,751,018,511.88	5,644,129,467.32

单位负责人：



主管会计工作负责人：

姚嘉

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2023年度

已审会计报表
中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙)
审计单位：人民币元

本年金额												
项 目	归属于母公司所有者权益					专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股							其他综合收益
		优先股	永续债 其他									
一、上年年末余额	5,060,001,083.00			14,394,830,581.42		-1,350,000.00	196,769.86	424,952,651.76	21,122,516,881.27	124,169,511.73	21,246,686,393.00	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他								879,521.95	-2,931,739.82		-2,931,739.82	
二、本年年末余额	5,060,001,083.00			14,394,830,581.42		-1,350,000.00	196,769.86	425,832,173.71	21,119,585,141.45	124,169,511.73	21,243,754,653.18	
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）				572,156,512.84			134,037.30	8,109,098.75	681,591,069.47	-103,390,815.24	578,200,254.23	
（一）综合收益总额				572,156,512.84					109,300,519.33	9,368,913.96	118,669,433.29	
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）专项储备提取和使用				572,156,512.84					572,156,512.84	-112,759,729.20	459,396,783.64	
1、提取专项储备							134,037.30		134,037.30		134,037.30	
2、使用专项储备							561,977.19		561,977.19		561,977.19	
（四）利润分配							427,939.89		427,939.89		427,939.89	
1、提取盈余公积								8,109,098.75	-8,109,098.75			
其中：法定公积金								8,109,098.75	-8,109,098.75			
任意公积金												
3、对所有者（或股东）的分配												
4、其他												
（五）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
四、本年年末余额	5,060,001,083.00			14,966,987,094.26		-1,350,000.00	330,807.16	433,941,272.46	21,801,176,210.92	20,778,696.49	21,821,954,907.41	

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

单位负责人：

如家

方兴

刚丁印



合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：杭州运河综合保护开发建设集团有限责任公司

金额单位：人民币元



项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益		所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	5,000,000,000.00	—	—	—	14,204,831,664.42	—	—	-39,637.06	164,440.29	418,924,247.47	1,209,076,581.35	20,832,957,296.47	82,402,929.07	20,915,360,225.54
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年初余额	5,000,000,000.00	—	—	—	14,204,831,664.42	—	—	-39,637.06	164,440.29	418,924,247.47	1,209,076,581.35	20,832,957,296.47	82,402,929.07	20,915,360,225.54
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）	60,001,083.00	—	—	—	189,998,917.00	—	—	-1,310,362.94	32,329.57	6,907,926.24	30,997,952.11	286,627,844.98	41,766,582.66	328,394,427.64
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	—	-1,310,362.94	—	—	72,000,120.86	70,689,757.92	-6,249,613.06	64,440,144.86
（二）所有者投入和减少资本	—	—	—	—	250,000,000.00	—	—	—	—	—	—	250,000,000.00	48,000,000.00	298,000,000.00
1、所有者投入的普通股	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、其他权益工具持有者投入资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、股份支付计入所有者权益的金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他	—	—	—	—	250,000,000.00	—	—	—	—	—	—	250,000,000.00	48,000,000.00	298,000,000.00
（三）专项储备提取和使用	—	—	—	—	—	—	—	—	32,329.57	—	—	32,329.57	16,195.72	48,525.29
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	32,329.57	—	—	32,329.57	16,195.72	48,525.29
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（四）利润分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	6,907,926.24	-41,002,168.75	-34,094,242.51	—	-34,094,242.51
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	6,907,926.24	-6,907,926.24	—	—	—
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	6,907,926.24	-6,907,926.24	—	—	—
3、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（五）所有者权益内部结转	60,001,083.00	—	—	—	-60,001,083.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、资本公积转增资本（或股本）	60,001,083.00	—	—	—	-60,001,083.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、盈余公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5、其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	5,060,001,083.00	—	—	—	14,394,830,581.42	—	—	-1,350,000.00	196,769.86	425,832,173.71	1,240,074,533.46	21,119,585,141.45	124,169,511.73	21,243,754,653.18

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



如家



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,642,628,461.98	5,581,075,126.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）		
应收款项融资			
预付款项		64,104,142.78	97,679,482.91
其他应收款	十二（二）	2,053,120,900.98	2,241,291,553.82
其中：应收利息			17,400,000.00
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,533,606.58	
流动资产合计		5,761,387,112.32	7,920,046,163.68
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（三）	3,615,454,780.33	3,789,955,636.18
其他权益工具投资		1,557,703,702.93	982,873,605.51
其他非流动金融资产			
投资性房地产		637,925,426.78	717,283,239.24
固定资产		1,393,041.42	2,284,717.84
在建工程		1,103,108.40	1,103,108.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			7,316,176.72
无形资产		4,323,092.64	4,897,263.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		44,553,216,724.50	43,408,666,502.95
非流动资产合计		50,371,119,877.00	48,914,380,250.21
资产总计		56,132,506,989.32	56,834,426,413.89

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刚丁印永

如景

光方印兴

资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,050,354,445.00	544,661,338.96
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		76,802,533.17	120,762,422.62
预收款项		1,243,350.91	14,640,078.79
合同负债			
应付职工薪酬			3,988,890.23
应交税费		28,211,691.94	33,188,607.33
其他应付款		2,821,641,314.29	2,310,461,563.56
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,642,804,994.59	2,583,529,344.81
其他流动负债			
流动负债合计		7,621,058,329.90	5,611,232,246.30
非流动负债：			
长期借款		4,267,816,074.79	5,046,077,963.10
应付债券		3,958,049,230.09	6,107,657,396.68
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		18,775,758,053.16	19,210,554,591.36
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		27,001,623,358.04	30,364,289,951.14
负债合计		34,622,681,687.94	35,975,522,197.44
所有者权益（股东权益）：			
实收资本（或股本）		5,060,001,083.00	5,060,001,083.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,957,255,040.27	14,387,424,942.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		433,941,272.46	425,832,173.71
未分配利润		1,058,627,905.65	985,646,016.89
所有者权益（或股东权益）合计		21,509,825,301.38	20,858,904,216.45
负债和所有者权益（或股东权益）总计		56,132,506,989.32	56,834,426,413.89

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



姚 芳



利润表

2023年度

编制单位：杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司

已审会计报表

金额单位：人民币元

(特续表合伙)

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十二（四）	270,763,732.00	265,674,647.72
减：营业成本	十二（四）	77,245,064.31	80,032,608.94
税金及附加		5,334,939.18	8,305,495.49
销售费用			
管理费用		21,408,073.93	55,577,697.71
研发费用			
财务费用		48,735,511.31	30,313,882.77
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		31,222.53	249,642.41
投资收益（损失以“—”号填列）	十二（五）	-12,187,657.41	1,167,585.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		119,642.59	148,366.64
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）		-217,430.13	207,843.22
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）		1,314,765.82	5,056.68
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		106,981,044.08	93,075,090.44
加：营业外收入		69.21	
减：营业外支出		950,045.80	980,000.00
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		106,031,067.49	92,095,090.44
减：所得税费用		24,940,079.98	23,015,828.04
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		81,090,987.51	69,079,262.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		81,090,987.51	69,079,262.40
（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		81,090,987.51	69,079,262.40

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



加喜



现金流量表

2023年度

编制单位：杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司

已审会计报表
金额单位：人民币元
中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙)

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		274,985,155.97	238,357,540.57
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		900,637,819.77	2,200,348,952.38
经营活动现金流入小计		1,175,622,975.74	2,438,706,492.95
购买商品、接受劳务支付的现金		64,361,959.55	86,660,324.32
支付给职工以及为职工支付的现金		16,394,859.13	34,222,260.60
支付的各项税费		50,792,542.58	38,154,539.66
支付其他与经营活动有关的现金		36,524,206.42	1,252,350,395.68
经营活动现金流出小计		168,073,567.68	1,411,387,520.26
经营活动产生的现金流量净额		1,007,549,408.06	1,027,318,972.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		157,692,700.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,630,942.54	16,607.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		166,323,642.54	16,607.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,316,163,332.83	3,803,954,807.05
投资支付的现金			1,090,110,733.57
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,316,163,332.83	4,894,065,540.62
投资活动产生的现金流量净额		-1,149,839,690.29	-4,894,048,933.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			250,000,000.00
取得借款收到的现金		4,833,220,000.00	8,795,314,000.16
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,833,220,000.00	9,045,314,000.16
偿还债务支付的现金		5,734,421,906.69	5,313,409,961.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		895,002,616.99	704,360,404.99
支付其他与筹资活动有关的现金			8,630,942.53
筹资活动现金流出小计		6,629,424,523.68	6,026,401,309.20
筹资活动产生的现金流量净额		-1,796,204,523.68	3,018,912,690.96
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		-1,938,494,805.91	-847,817,269.54
加：期初现金及现金等价物余额		5,578,858,968.80	6,426,676,238.34
六、期末现金及现金等价物余额		3,640,364,162.89	5,578,858,968.80

单位负责人：

主管会计工作负责人：

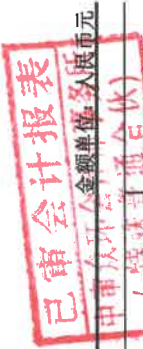
会计机构负责人：





所有者权益变动表

编制单位：杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司



项 目	2023年度									
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	5,060,001,083.00			14,387,424,942.85				424,952,651.76	977,730,319.38	20,850,108,996.99
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他								879,521.95	7,915,697.51	8,795,219.46
二、本年初余额	5,060,001,083.00			14,387,424,942.85				425,832,173.71	985,646,016.89	20,858,904,216.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				569,830,097.42				8,109,098.75	72,981,888.76	650,921,084.93
（一）综合收益总额				569,830,097.42					81,090,987.51	81,090,987.51
（二）所有者投入和减少资本										
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配				569,830,097.42				8,109,098.75	-8,109,098.75	569,830,097.42
1、提取盈余公积								8,109,098.75	-8,109,098.75	
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	5,060,001,083.00			14,957,255,040.27				433,941,272.46	1,058,627,905.65	21,509,825,301.38

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



加豪





所有者权益变动表

编制单位：杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司

已审会计报表
金额单位：人民币元
中审众环会计师事务所

项 目	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
2022年度										
一、上年年末余额	5,000,000,000.00			14,197,426,025.85				418,924,247.47	957,568,923.24	20,573,919,196.56
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	5,000,000,000.00			14,197,426,025.85				418,924,247.47	957,568,923.24	20,573,919,196.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	60,001,083.00			189,998,917.00				6,907,926.24	28,077,093.65	284,985,019.89
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本				250,000,000.00					69,079,262.40	250,000,000.00
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配				250,000,000.00						
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）	60,001,083.00			-60,001,083.00				6,907,926.24	-41,002,168.75	250,000,000.00
2、盈余公积转增资本（或股本）	60,001,083.00			-60,001,083.00				6,907,926.24	-6,907,926.24	-34,094,242.51
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	5,060,001,083.00			14,387,424,942.85				425,832,173.71	985,646,016.89	20,858,904,216.45

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘丁印

如

光方印

杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司
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、 企业的基本情况

杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司（以下简称“本公司”或“公司”）。

本公司系由中共杭州市委、杭州市人民政府共同签发的市委发[2003]53 号文件批准，由杭州市人民政府、拱墅区人民政府、江干区人民政府、下城区人民政府、杭州市交通资产经营有限公司(现已更名为“杭州市交通投资集团有限公司”) 共同组建的有限责任公司，于 2003 年 12 月 19 日在杭州市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91330100749468780B 号的《营业执照》。公司法定代表人：丁永刚。公司注册地址：浙江省杭州市上城区天城路 85 号。公司经营范围：服务：京杭运河(杭州段)及两岸工程建设开发、经营、管理。服务：国内广告的设计、制作、代理、技术咨询与成果转让。公司成立时注册资本为人民币 20,000.00 万元，设立时股权情况如下：

股东名称	出资方式	出资额（万元）	持股比例（%）
杭州市人民政府	货币出资	10,000.00	50.00
杭州市拱墅区人民政府	货币出资	4,000.00	20.00
杭州市江干区人民政府	货币出资	3,000.00	15.00
杭州市交通投资集团有限公司	货币出资	2,000.00	10.00
杭州市下城区人民政府	货币出资	1,000.00	5.00
合 计		20,000.00	100.00

2005 年 10 月，根据中共杭州市委办公厅的市委纪要[2005]20 号文件和公司股东会决议及修改后的公司章程，公司增加注册资本 20,000.00 万元，增资后注册资本为 40,000.00 万元。增资后各股东认缴注册资本额和出资比例如下：

股东名称	出资方式	出资额（万元）	持股比例（%）
杭州市人民政府	货币出资	30,000.00	75.00
杭州市拱墅区人民政府	货币出资	4,000.00	10.00
杭州市江干区人民政府	货币出资	3,000.00	7.50
杭州市交通投资集团有限公司	货币出资	2,000.00	5.00
杭州市下城区人民政府	货币出资	1,000.00	2.50

股东名称	出资方式	出资额（万元）	持股比例（%）
合 计		40,000.00	100.00

2012 年 12 月，根据杭州市人民政府第 B20081076 号简复单和公司股东会决议及公司章程，公司再次增加注册资本 80,000.00 万元，增资后注册资本为 120,000.00 万元。增资后各股东认缴注册资本额和出资比例为：

股东名称	出资方式	出资额（万元）	持股比例（%）
杭州市人民政府	货币及净资产出资	110,000.00	91.67
杭州市拱墅区人民政府	货币出资	4,000.00	3.33
杭州市江干区人民政府	货币出资	3,000.00	2.50
杭州市交通投资集团有限公司	货币出资	2,000.00	1.67
杭州市下城区人民政府	货币出资	1,000.00	0.83
合 计		120,000.00	100.00

2015 年 12 月，根据杭州市人民政府公文处理简复单（府办简复第 B20141918 号）、杭州市人民政府国有资产监督管理委员会公文处理简复单（市国资委简复第[2015]第 58 号）、公司股东会决议和修改后章程的规定，公司以资本公积、未分配利润向股东转增股份，共计实收资本 380,000.00 万元。其中：资本公积转增 120,000.00 万元，由股东杭州市人民政府单独享受，其他股东不享有未分配利润转增 260,000.00 万元，由全体股东按原出资比例转增享有。

股东名称	出资方式	出资额（万元）	持股比例（%）
杭州市人民政府	货币及净资产出资	468,333.33	93.67
杭州市拱墅区人民政府	货币及净资产出资	12,666.67	2.53
杭州市江干区人民政府	货币及净资产出资	9,500.00	1.90
杭州市交通投资集团有限公司	货币及净资产出资	6,333.33	1.27
杭州市下城区人民政府	货币及净资产出资	3,166.67	0.63
合 计		500,000.00	100.00

2020 年 11 月，根据《关于杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司部分国有股权划转有关事项的通知》（杭国资产(2020) 64 号）、杭州市下城区人民政府印发的《国有股权划转通知》、杭州市拱墅区人民政府印发的《关于同意划转部分国有股权的函》、杭州市江干区人民政府印发的《关于国有股权无偿划转相关事项的通知》、公司股东会决议和修改

后章程，杭州市人民政府将拥有本公司 9.367%的股权(对应注册资本 46,833.333 万元)无偿划转给浙江省财务开发有限责任公司，杭州市拱墅区人民政府将拥有本公司 0.253%的股权(对应注册资本 1,266.667 万元)无偿划转给浙江省财务开发有限责任公司，杭州市江干区人民政府将拥有本公司 0.19%的股权(对应注册资本 950.000 万元)无偿划转给浙江省财务开发有限责任公司，杭州市下城区人民政府将拥有本公司 0.063%的股权(对应注册资本 316.667 万元)无偿划转给浙江省财务开发有限责任公司。股权无偿划转后，各股东出资额和出资比例为：

股东名称	出资方式	出资额（万元）	持股比例（%）
杭州市人民政府	货币及净资产出资	421,499.997	84.303
浙江省财务开发有限责任公司	货币及净资产出资	49,366.667	9.873
杭州市拱墅区人民政府	货币及净资产出资	11,400.003	2.277
杭州市江干区人民政府	货币及净资产出资	8,550.000	1.710
杭州市交通投资集团有限公司	货币及净资产出资	6,333.330	1.270
杭州市下城区人民政府	货币及净资产出资	2,850.003	0.567
合 计		500,000.00	100.00

2022 年 12 月，根据《关于同意增加注册资本、修改公司章程的股东会决议》，将 2022 年市国资委等拨入 2.5 亿元作为市政府对市运河集团单方增资，按 2021 年市运河集团经审计后净资产 4.16659 元/股折算，计入注册资本 6000.1083 万元，差额 18,999.89 万元计入资本公积。增资后，杭州市人民政府将持有的市运河集团股权无偿划转给杭州市商贸旅游集团有限公司。增资及股权无偿划转后，各股东出资额和出资比例为：

股东名称	出资方式	出资额（万元）	持股比例（%）
杭州市商贸旅游集团有限公司	货币及净资产出资	427,500.105	84.4862
浙江省财务开发有限责任公司	货币及净资产出资	49,366.667	9.7563
杭州市拱墅区人民政府	货币及净资产出资	14,250.006	2.8162
杭州市上城区人民政府	货币及净资产出资	8,550.000	1.6897
杭州市交通投资集团有限公司	货币及净资产出资	6,333.330	1.2516
合 计		506,000.108	100.00

2023 年浙江省财务开发有限责任公司将持有的市运河集团股权转让给杭州市商贸旅游集团有限公司。股权转让后，各股东出资额和出资比例为：

股东名称	出资方式	出资额（万元）	持股比例（%）
杭州市商贸旅游集团有限公司	货币及净资产出资	476,866.772	94.2425
杭州市拱墅区人民政府	货币及净资产出资	14,250.006	2.8162
杭州市上城区人民政府	货币及净资产出资	8,550.000	1.6897
杭州市交通投资集团有限公司	货币及净资产出资	6,333.330	1.2516
合 计		506,000.108	100.00

二、 财务报表的编制基础

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

三、 遵循企业会计准则的声明

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

四、 重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

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

（二） 记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（三） 记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（四） 企业合并

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、（五）“合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十三）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五） 合并财务报表编制方法

1、 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

2、 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并

范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，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，子公司与本公司拟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。

本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、（十三）“长期股权投资”或本附注四、（八）“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交

易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十三）“长期股权投资”、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六） 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十三）“长期股权投资”、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短、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。

（八） 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、 金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1） 以摊余成本计量的金融资产

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

（2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、 金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同

资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

平。

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

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

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

5、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、权益工具

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

此类公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。此类公司

不确认权益工具的公允价值变动额。

（九） 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对信用风险显著不同的应收票据单项评估信用风险，如：应收关联方票据；已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行承兑义务的应收票据等。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将应收票据划分为不同组合：

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

（十） 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、应收账款

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

本集团对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1-账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据
组合 2-关联方、行政性投资主体款项组合	以关联方、行政性投资主体款项为信用风险组合
组合 3-低风险组合	各类保证金、押金、备用金、代垫社保住房公积金、员工借款等回收风险程度较低的应收款项

2、其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12

个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本集团对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，如：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其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1-账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据
组合 2-关联方、行政性投资主体 款项组合	以关联方、行政性投资主体款项为信用风险组合
组合 3-低风险组合	各类保证金、押金、备用金、代垫社保住房公积金、员工借款等回收风险程度较低的应收款项

（十一） 存货

1、存货的分类

存货包括在开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地、开发产品、周转房、库存材料、库存设备和低值易耗品等，以及在开发过程中的开发成本。

2、存货的计价方法

（1）购入并已验收入库材料、设备按实际成本入账，发出材料、设备采用加权平均法核算；领用低值易耗品按一次摊销法摊销。

（2）开发用土地按取得时的实际成本入账。在项目开发时，按开发产品占地面积计算分摊计入项目的开发成本。

（3）开发成本按实际成本入账，待项目完工并验收合格后按实际成本转入开发产品。

（4）公共配套设施按实际成本入账。如果公共配套设施早于有关开发产品完工的，在公共配套设施完工决算后，按有关开发项目的建筑面积分配计入有关开发项目的开发成本；如果公共配套设施晚于有关开发产品完工的，则先由有关开发产品预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

（1）产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(3) 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。对包装物采用一次转销法进行摊销。

(十二) 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（八）“金融工具”。

(十三) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，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、（八）“金融工具”。

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

1、投资成本的确定

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

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

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

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

22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、 后续计量及损益确认方法

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

（1） 成本法核算的长期股权投资

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

（2） 权益法核算的长期股权投资

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

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

计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团首次执行企业会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（3）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、（五）“合并财务报表编制的方法”、2 中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对

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

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

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

3、 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（二十）“非流动非金融资产减值”。

（十四） 投资性房地产

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

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“非流动非金融资产减值”。

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。

（十五） 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

2、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，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、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	10-50 年	0.00-5.00	1.90-9.50	年限平均法
运输工具	4-10 年、25 年	3.00-5.00	3.80、9.50-24.25	年限平均法
通用设备	3-8 年	3.00-5.00	11.88-32.33	年限平均法
专用设备	3-5 年	3.00-5.00	19.00-32.33	年限平均法

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

3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“非流动非金融资产减值”。

4、 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能

可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

（十六） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）非流动非金融资产减值。

（十七） 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。

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。

（十八） 无形资产

1、 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

2、 无形资产的摊销

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

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

3、 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、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、（二十）“非流动非金融资产减值”。

（十九） 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。

（二十） 非流动非金融资产减值

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、商誉等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预

计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（二十一） 合同负债

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

（二十二） 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

（二十三） 应付债券

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

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

（二十四） 预计负债

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

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

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

（二十五） 收入

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（二十六） 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（一）本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的

剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（一）减（二）的差额高于该资产账面价值的，本集团转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十七） 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十八） 递延所得税资产和递延所得税负债

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。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（二十九） 租赁

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

1、 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

（1） 初始计量

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

（2） 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十五）“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，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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，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，本集团采取简化处理方法，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、 本集团作为出租人

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

（1） 经营租赁

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

（2） 融资租赁

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

五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一） 会计政策变更

1、 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用，该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的无影响。

（二） 会计估计变更

本集团 2023 年度无会计估计变更事项。

（三）重要前期差错更正

本集团 2023 年度无应披露的重要前期差错更正等事项。

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、5%、6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的20%、25%计缴。

（二）税收优惠及批文

根据财政部、税务总局印发《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号），年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局印发《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》(财政部税务总局公告 2020 年第 8 号) 第四条，受疫情影响较大的困难行业企业 2020 年度发生的亏损，最长结转年限由 5 年延长至 8 年。本公司子公司杭州祈利酒店管理有限公司 2020 年度发生的亏损，最长结转年限由 5 年延长至 8 年。

七、企业合并及合并财务报表

（一）子企业情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
杭州运河集团资产管理有限公司	杭州市	杭州市	资产管理	100.00%		投资设立
杭州运河集团投资发展有限公司	杭州市	杭州市	房地产业	100.00%		投资设立
杭州祈利酒店管理有限公司	杭州市	杭州市	酒店管理、餐饮管理、物业管理、会务服务	100.00%		投资设立
杭州运河集团建设管理有限公司	杭州市	杭州市	市政设施管理业	100.00%		投资设立
杭州运河辰祥工业遗址综合保护开发有限公司	杭州市	杭州市	文物文化遗址保护服务、工程管理服务	100.00%		投资设立
杭州水陆交旅发展集团有限公司	杭州市	杭州市	旅游业务、港口经营、国内水路旅客运输	100.00%		投资设立
杭州运河辰和博物院有限公司	杭州市	杭州市	文化场馆管理服务、会议及展览服务	100.00%		投资设立
杭州运河资产经营管理有限公司	杭州市	杭州市	资产管理		100.00%	投资设立
杭州运河产业运营管理有限公司	杭州市	杭州市	房地产开发、经营、不动产租赁		100.00%	投资设立
杭州运河集团股权投资基金管理有限公司	杭州市	杭州市	私募股权投资管理		100.00%	投资设立
杭州科运环境技术有限公司	杭州市	杭州市	土壤修复		51.00%	非同一控制下的企业合并
杭州运河集团文化旅游有限公司	杭州市	杭州市	旅游管理服务业		100.00%	投资设立
杭州金河旅游发展有限公司	杭州市	杭州市	旅游服务		100.00%	非同一控制下的企业合并
杭州运河复艺仓文化有限公司	杭州市	杭州市	文化艺术服务		100.00%	投资设立
杭州运河恒泽商业地产有限公司	杭州市	杭州市	房地产开发		100.00%	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
杭州运河恒尚置业有限公司	杭州市	杭州市	房地产开发、经营、不动产租赁；物业管理		100.00%	投资设立
杭州运河恒祥置业有限公司	杭州市	杭州市	房地产开发、经营、不动产租赁；物业管理		100.00%	投资设立
杭州运河恒腾商业地产有限公司	杭州市	杭州市	房地产开发		100.00%	投资设立
杭州运河恒航置业有限公司	杭州市	杭州市	房地产开发、经营、不动产租赁；物业管理		100.00%	投资设立
杭州运河恒扬置业有限公司	杭州市	杭州市	房地产开发、经营、不动产租赁；物业管理		100.00%	投资设立
杭州运河文化科技发展有限公司	杭州市	杭州市	房地产开发、经营、不动产租赁；物业管理		100.00%	非同一控制下的企业合并
杭州运河恒昌商业地产有限公司	杭州市	杭州市	房地产开发		100.00%	投资设立
杭州运河商业经营管理有限公司	杭州市	杭州市	不动产租赁；物业管理		100.00%	投资设立
杭州运河辰运商业经营管理有限公司	杭州市	杭州市	物业管理、住房非居住房地产租赁		100.00%	投资设立
杭州睿宁置业有限公司	杭州市	杭州市	房地产开发		100.00%	投资设立
杭州睿景商业地产有限公司	杭州市	杭州市	房地产开发		70.00%	投资设立
杭州市水上公共观光巴士有限公司	杭州市	杭州市	服务批发		100.00%	非同一控制下的企业合并
杭州钱航游船有限公司	杭州市	杭州市	商业服务业		51.00%	投资设立

（二） 本年不再纳入合并范围的原子公司

1、 本年不再纳入合并范围原子公司的情况

原子公司名称	注册地	业务性质	持股比例（%）	享有的表决权比例（%）	本年内不再成为子公司的原因

原子公司名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	享有的表决权比例 (%)	本年内不再成为子公司的原因
杭州运河集团严州古城（梅城）综合保护开发有限公司	建德市	市政工程	70.00	70.00	本年已对外转让
杭州运河恒立商业地产有限公司	杭州市	房地产业	100.00	100.00	本年已对外转让
建德市严州古城（梅城）文化旅游开发有限公司	建德市	商业服务业	70.00	70.00	本年已对外转让
杭州运河集团文化资源综合保护建设有限公司	杭州市	文物保护工程施工、文物保护工程设计、建设工程设计	100.00	100.00	本年无偿划转给杭州市农业发展集团有限公司

（三） 本年新纳入合并范围的主体

序号	主体名称	年末净资产	本年净利润	控制的性质
1	杭州睿景商业地产有限公司			新纳入合并范围子公司
2	杭州睿宁置业有限公司			新纳入合并范围子公司
3	杭州运河恒立商业地产有限公司			新纳入合并范围子公司

八、 合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元：“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年”指 2022 年度，“本年”指 2023 年度。

（一） 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	42,508.30	5,258.53
银行存款	5,750,825,697.59	5,644,062,943.68
其他货币资金	2,514,605.08	2,377,423.26
合 计	5,753,382,810.97	5,646,445,625.47

受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
住房资金及利息	1,760,295.85	1,723,021.61
住房维修基金及利息	504,003.24	493,136.54

项 目	年末余额	年初余额
履约保证金	100,000.00	100,000.00
合 计	2,364,299.09	2,316,158.15

（二） 应收账款

1、 应收账款基本情况

（1）按账龄披露应收账款

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	36,561,213.76	437,347.62	23,515,291.53	578,908.88
1 至 2 年（含 2 年）	15,200,174.38	37,850.71	15,300,542.78	604,855.72
2 至 3 年（含 3 年）	7,314,133.50	715,939.37	385,416.83	2,466.00
3 至 4 年（含 4 年）	377,196.83	200,354.26	462,545.43	260,735.46
4 至 5 年（含 5 年）	462,545.43	385,373.17	76,011.60	
5 年以上	76,011.60			
合 计	59,991,275.50	1,776,865.13	39,739,808.17	1,446,966.06

（2）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	412,991.97	0.69	324,991.97	78.69	88,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	59,578,283.53	99.31	1,451,873.16	2.44	58,126,410.37
其中：					
组合 1-账龄组合	11,841,553.36	19.74	1,451,873.16	12.26	10,389,680.20
组合 2-关联方、行政性投资主体款项组合	7,098,542.91	11.83			7,098,542.91

组合 3-低风险组合	40,638,187.26	67.74			40,638,187.26
合 计	59,991,275.50	100.00	1,776,865.13	——	58,214,410.37

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	412,981.50	1.04	412,981.50	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	39,326,826.67	98.96	1,033,984.56	2.63	38,292,842.11
其中：					
组合 1-账龄组合	11,079,932.61	27.88	1,033,984.56	9.33	10,045,948.05
组合 2-关联方、行政性投资主体款项组合	23,960,905.09	60.29			23,960,905.09
组合 3-低风险组合	3,957,572.07	9.96			3,957,572.07
组合 4-信用卡组合	328,416.90	0.83			328,416.90
合 计	39,739,808.17	100.00	1,446,966.06	——	38,292,842.11

2、 年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
杭州哈拳体育文化发展有限公司	412,991.97	324,991.97	78.96	欠付租金，预计无法收回
合 计	412,991.97	324,991.97	78.96	——

3、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账 龄	年末数		年初数	
	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)	8,750,662.40	73.90	437,347.62	5,549,370.34	50.08	253,916.91
1 至 2 年 (含 2 年)	378,507.09	3.20	37,850.71	5,196,422.95	46.90	516,866.19
2 至 3 年 (含 3 年)	2,386,464.55	20.15	715,939.37	8,220.00	0.07	2,466.00
3 至 4 年 (含 4 年)			0.00	325,919.32	2.95	260,735.46
4 至 5 年 (含 5 年)	325,919.32	2.75	260,735.46			
合 计	11,841,553.36	100.00	1,451,873.16	11,079,932.61	100.00	1,033,984.56

4、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
森特士兴集团股份有限公司	16,834,577.25	28.05	
中冶南方都市环保工程技术股份有限公司	4,849,339.25	8.08	
北京建工环境修复股份有限公司	4,538,742.85	7.57	
浙江银力建设集团有限公司	4,204,445.46	7.01	
杭州市望江地区改造建设指挥部	3,602,603.59	6.01	
合 计	34,029,708.40	56.72	

(三) 应收账款融资

种 类	年末余额	年初余额
应收票据		5,544,300.00
合 计		5,544,300.00

(四) 预付款项

1、按账龄列示

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	

账 龄	年末数			年初数		
	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）	25,806,176.59	50.34		33,679,803.45	53.69	
1 至 2 年（含 2 年）	25,440,432.63	49.63		28,541,376.36	45.50	
2 至 3 年（含 3 年）	11,648.43	0.02		92,730.04	0.15	
3 年以上	1,747.00	0.01		417,275.20	0.66	
合 计	51,260,004.65	100.00		62,731,185.05	100.00	

2、按欠款方归集的年末余额前五的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合 计的比例（%）	坏账准备
杭州运河集团文化资源综合保护建设有限公司	26,391,500.13	51.49	
杭州银行股份有限公司保俶支行	15,182,412.00	29.62	
浙江星链营销策划管理有限公司	5,295,358.15	10.33	
杭州服装集团有限公司	2,060,000.00	4.02	
浙江亿船信息服务有限公司	243,528.93	0.48	
合 计	49,172,799.21	95.94	

（五）其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	394,941.67	35,233,535.37
其他应收款项	1,362,968,527.17	2,023,036,567.13
合 计	1,363,363,468.84	2,058,270,102.50

1、应收利息

（1）应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
定期增益存款利息		17,400,000.00
往来款利息	394,941.67	17,833,535.37

项 目	年末余额	年初余额
合 计	394,941.67	35,233,535.37

2、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	102,153,029.98	389,402.11	842,319,074.61	353,260.77
1 至 2 年（含 2 年）	208,936,290.89	475,795.19	28,391,701.21	109,157.39
2 至 3 年（含 3 年）	27,179,288.17	220,869.44	1,033,520,960.29	72,050.79
3 年 4 年（含 4 年）	914,965,929.36	96,036.05	99,284,733.63	33,439.69
4 至 5 年（含 5 年）	96,495,822.72	325,389.16	5,622,420.10	480,072.07
5 年以上	45,087,295.40	30,341,637.40	45,550,580.09	30,604,922.09
合 计	1,394,817,656.52	31,849,129.35	2,054,689,469.93	31,652,902.80

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	19,100.00	0.01	19,100.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,394,798,556.52	99.99	31,830,029.35	2.28	1,362,968,527.17
其中：					
组合 1-账龄组合	50,712,069.50	3.64	31,830,029.35	62.77	18,882,040.15
组合 2-关联方、行政性投资主体款项组合	1,306,638,519.53	93.67			1,306,638,519.53
组合 3-低风险组合	37,447,967.49	2.68			37,447,967.49
合 计	1,394,817,656.52	100.00	31,849,129.35	——	1,362,968,527.17

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	21,291.00	0.00	21,291.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,054,668,178.93	100.00	31,631,611.80	1.54	2,023,036,567.13
其中：					
组合 1-账龄组合	39,669,030.73	1.93	31,631,611.80	79.74	8,037,418.93
组合 2-关联方、行政性投资主体款项组合	1,999,651,421.62	97.32			1,999,651,421.62
组合 3-低风险组合	15,347,726.58	0.75			15,347,726.58
合 计	2,054,689,469.93	100.00	31,652,902.80	——	2,023,036,567.13

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	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)	14,494,225.03	28.58	375,502.11	7,271,154.34	18.33	353,260.77
1 至 2 年(含 2 年)	4,633,241.22	9.14	476,510.36	885,815.52	2.23	87,866.39
2 至 3 年(含 3 年)	722,038.14	1.42	220,154.27	240,169.31	0.61	72,050.79
3 年 4 年(含 4 年)	182,809.25	0.36	90,836.05	66,879.37	0.17	33,439.69
4 至 5 年(含 5 年)	63,646.46	0.13	50,917.16	600,090.10	1.51	480,072.07
5 年以上	30,616,109.40	60.37	30,616,109.40	30,604,922.09	77.15	30,604,922.09
合 计	50,712,069.50	100.00	31,830,029.35	39,669,030.73	100.00	31,631,611.80

②其他组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例	坏账准备	账面余额	计提比例	坏账准备
		(%)			(%)	

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方、行政 性投资主体款 项组合	1,306,638,519.53			1,999,651,421.62		
低风险组合	37,447,967.49			15,347,726.58		
合 计	1,344,086,487.02	—		2,014,999,148.20	—	

③其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
年初余额	311,873.35	31,319,738.45	21,291.00	31,652,902.80
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		204,376.50		204,376.50
本年转回	5,958.95		2,191.00	8,149.95
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	305,914.40	31,524,114.95	19,100.00	31,849,129.35

(3) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	账面余额	账龄	占其他应收款项 合计的比例 (%)	坏账 准备
杭州市拱墅区城中村改造指挥 部康桥分指挥部	631,156,639.69	2-3 年 3-4 年	45.25	
杭州市拱墅区城中村改造指挥	305,140,710.97	2-3 年 3-4 年	21.88	

债务人名称	账面余额	账龄	占其他应收款项 合计的比例（%）	坏账 准备
部半山分指挥部				
拱墅区城市建设发展中心	154,401,163.10	1-2 年	11.07	
杭州市城东新城建设投资有限 公司	63,217,704.26	4-5 年	4.53	
杭州香积寺	50,974,710.96	1-2 年	3.65	
合 计	1,204,890,928.98	—	86.38	

（六） 存货

1、 存货分类

项 目	年末数		
	账面余额	存货跌价准备/合 同履约成本减值准 备	账面价值
开发产品	2,533,713,187.33		2,533,713,187.33
库存商品	1,756,445.21	15,350.75	1,741,094.46
原材料	683,659.22		683,659.22
周转材料	182,463.00		182,463.00
工程施工	1,450.00		1,450.00
合 计	2,536,337,204.76	15,350.75	2,536,321,854.01

项 目	年初数		
	账面余额	存货跌价准备/合 同履约成本减值准 备	账面价值
开发产品	1,995,026,629.70		1,995,026,629.70
库存商品	1,966,563.17	15,350.75	1,951,212.42
原材料	751,933.92		751,933.92
周转材料	50,622.00		50,622.00
工程施工	1,450.00		1,450.00
合 计	1,997,797,198.79	15,350.75	1,997,781,848.04

2、 存货借款费用资本化情况

项 目	本期借款资本化金额
夏衍影视文化特色街区项目	8,520,555.55
运河新城单元 GS1001-05 地块	3,807,487.15
运河新城单元 GS1002-11 地块	2,860,534.00
运河新城单元 GS1004-27 号地块	295,905.41
凯旋单元 JG1003-23 地块	7,192,437.35
城东粮库	4,667,063.47
合 计	27,343,982.93

(七) 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	42,451,336.13	16,616,490.06
预缴税金	24,245,654.10	
待处理财产损益	745.65	745.65
预交企业所得税	538,298.54	184,245.64
其他	59,453.57	1,829.50
合 计	67,295,487.99	16,803,310.85

(八) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项 目	年末余额	年初余额
对联营企业投资	1,218,356,551.03	597,359,030.79
小 计	1,218,356,551.03	597,359,030.79
减：长期股权投资减值准备		
合 计	1,218,356,551.03	597,359,030.79

2、 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末 余额
			追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他		
合 计		597,359,030.79	638,977,988.17		-16,038,520.14					-1,941,947.79	1,218,356,551.03	
一、联营企业	1,234,147,988.17	597,359,030.79	638,977,988.17		-16,038,520.14					-1,941,947.79	1,218,356,551.03	
杭州运河协安置业有限公司	22,500,000.00	41,448,993.40			8,524,164.22						49,973,157.62	
衢州半岛置业有限公司	12,500,000.00											
厦门融地置业有限公司	28,000,000.00	50,860,399.20			10,363,913.07						61,224,312.27	
浙江运河协安置业有限公司	45,000,000.00	15,900,987.12			708,148.19						16,609,135.31	
杭州交运电力服务有限公司	6,000,000.00	7,835,946.09			1,652,721.82						9,488,667.91	

杭州运河湾商业地产有限公司	480,000,000.00	479,833,383.57			-30,577,707.70					-1,941,947.79	447,313,728.08	
杭州运河恒运商业地产有限公司	320,774,988.17		320,774,988.17		-3,768,798.94						317,006,189.23	
杭州平宸置业有限公司	316,203,000.00		316,203,000.00		-2,560,330.52						313,642,669.48	
杭州运河辰景物业管理服务有限公司	1,170,000.00	1,479,321.41			119,642.59						1,598,964.00	
杭州运河迈氏会展有限公司[注 1]												
杭州运河顺驰水上游艇俱乐部有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00		-500,272.87						1,499,727.13	

注 1：杭州运河迈氏会展有限公司于 2020 年 1 月 19 日工商注册成立，暂未实缴注册资本金。

(九) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
杭州新天地集团有限公司	1,557,703,702.93	982,873,605.51
合 计	1,557,703,702.93	982,873,605.51

(十) 投资性房地产

1、投资性房地产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	2,210,011,955.76	403,292,562.45	73,979,887.00	2,539,324,631.21
其中：房屋、建筑物	2,175,410,884.24	403,292,562.45	73,979,887.00	2,504,723,559.69
土地使用权	34,601,071.52			34,601,071.52
二、累计折旧（摊销）合计	217,874,576.93	89,978,221.75	11,097,624.11	296,755,174.57
其中：房屋、建筑物	216,433,467.63	89,154,730.75	11,097,624.11	294,490,574.27
土地使用权	1,441,109.30	823,491.00		2,264,600.30
三、账面净值合计	1,992,137,378.83	—	—	2,242,569,456.64
其中：房屋、建筑物	1,958,977,416.61	—	—	2,210,232,985.42
土地使用权	33,159,962.22	—	—	32,336,471.22
四、减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
土地使用权				
五、账面价值合计	1,992,137,378.83	—	—	2,242,569,456.64
其中：房屋、建筑物	1,958,977,416.61	—	—	2,210,232,985.42
土地使用权	33,159,962.22	—	—	32,336,471.22

2、未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
天城国际 101 室	5,372,162.50	因原属于配套设施售楼间，故尚未办妥产权证书
运河天地	213,230,542.69	杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司划拨资产，产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
		权尚未办理变更手续。
运河艺术园区	23,385,159.13	杭州市运河综合保护开发建设集团有限公司划拨资产，产权尚未办理变更手续。
小河直街	40,492,380.63	杭州市运河综合保护开发建设集团有限公司划拨资产，产权尚未办理变更手续。
桥西历史街区	291,068,728.74	杭州市运河综合保护开发建设集团有限公司划拨资产，产权尚未办理变更手续。
大兜路	225,257,664.13	杭州市运河综合保护开发建设集团有限公司划拨资产，产权尚未办理变更手续。
浙窑公园	19,167,989.10	杭州市运河综合保护开发建设集团有限公司划拨资产，产权尚未办理变更手续。
滨江码头	4,774,390.80	占用水域无陆域建筑

(十一) 固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	590,756,660.50	907,865,411.61
合 计	590,756,660.50	907,865,411.61

1、 固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	1,093,158,452.35	42,294,050.39	372,487,877.57	762,964,625.17
其中：房屋及建筑物	893,280,524.55		368,160,855.30	525,119,669.25
通用设备	55,095,952.71	2,058,603.21	2,759,778.81	54,394,777.11
运输工具	138,949,667.03	39,955,401.17	43,000.00	178,862,068.20
专用设备	5,832,308.06	280,046.01	1,524,243.46	4,588,110.61
二、累计折旧合计	185,048,099.47	19,314,898.19	32,399,974.26	171,963,023.40
其中：房屋及建筑物	83,638,438.02	7,605,022.47	30,384,690.35	60,858,770.14
通用设备	36,157,632.64	3,727,736.98	1,255,312.99	38,630,056.63
运输工具	61,018,335.51	7,668,637.62	35,103.42	68,651,869.71

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
专用设备	4,233,693.30	313,501.12	724,867.50	3,822,326.92
三、账面净值合计	908,110,352.88	—	—	591,001,601.77
其中：房屋及建筑物	809,642,086.53	—	—	464,260,899.11
通用设备	18,938,320.07	—	—	15,764,720.48
运输工具	77,931,331.52	—	—	110,210,198.49
专用设备	1,598,614.76	—	—	765,783.69
四、减值准备合计	244,941.27			244,941.27
其中：房屋及建筑物				
通用设备				
运输工具	244,941.27			244,941.27
专用设备				
五、账面价值合计	907,865,411.61	—	—	590,756,660.50
其中：房屋及建筑物	809,642,086.53	—	—	464,260,899.11
通用设备	18,938,320.07	—	—	15,764,720.48
运输工具	77,686,390.25	—	—	109,965,257.22
专用设备	1,598,614.76	—	—	765,783.69

2、未办妥产权证书的固定资产情况

截至资产负债表日，本集团未办妥产权证书的固定资产账面价值共计 214,013,719.15 元（含划转给子公司后尚未完成权证变更 27,946,676.95 元）。

3、被抵押、质押等所有权受到限制的固定资产情况详见附注八、（四十七）所有权和使用权受到限制的资产。

（十二） 在建工程

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	377,030,087.14		377,030,087.14	398,916,171.76		398,916,171.76
合计	377,030,087.14		377,030,087.14	398,916,171.76		398,916,171.76

1、 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年其他减少金 额	年末余额
杭州运河新城单元 0S1201-16 地块	14,680,939.90	47,110,620.56			61,791,560.46
杭政储出【2020】10 号地块商业商务娱乐康体用房项目	51,891,245.01	32,710,835.01			84,602,080.02
杭政储出【2020】9 号地块商业商务娱乐康体用房项目	103,160,560.18	26,997,153.38			130,157,713.56
运河湾国际旅游休闲综合体一期(18 地块)	20,225,324.63	75,547,723.42			95,773,048.05
严州古城（梅城）综合保护开发项目[注 1]	194,203,028.47			194,203,028.47	
合 计	384,161,098.19	182,366,332.37		194,203,028.47	372,324,402.09

注 1：本年杭州运河集团严州古城（梅城）综合保护开发有限公司股权已转让不再纳入合并范围，详见“附注七、（二）本年不再纳入合并范围的原子公司”

(十三) 使用权资产

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、账面原值合计	365,763.95	36,516,441.03	365,763.95	36,516,441.03
房屋及建筑物	365,763.95	31,369,427.10	365,763.95	31,369,427.10
运输工具		5,147,013.93		5,147,013.93
二、累计折旧合计	158,935.73	1,863,870.24	245,349.67	1,777,456.30
房屋及建筑物	158,935.73	1,520,735.96	245,349.67	1,434,322.02
运输工具		343,134.28		343,134.28
三、账面净值合计	206,828.22	—	—	34,738,984.73
房屋及建筑物	206,828.22	—	—	29,935,105.08
运输工具		—	—	4,803,879.65
四、减值准备合计				
房屋及建筑物				
运输工具				
五、账面价值合计	206,828.22	—	—	34,738,984.73
房屋及建筑物	206,828.22	—	—	29,935,105.08
运输工具		—	—	4,803,879.65

(十四) 无形资产**1、 无形资产分类**

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	779,473,031.71	514,598.65	305,137.23	779,682,493.13
其中：土地使用权	768,441,878.24			768,441,878.24
软件及技术	10,890,456.25	514,598.65	305,137.23	11,099,917.67
商标	130,477.22			130,477.22
专利权	10,220.00			10,220.00
二、累计摊销合计	38,531,840.16	18,087,423.30	60,354.40	56,558,909.06
其中：土地使用权	35,402,488.14	16,806,545.64		52,209,033.78
软件及技术	3,083,737.24	1,268,478.28	60,354.40	4,291,861.12

商标	38,376.18	12,314.22		50,690.40
专利权	7,238.60	85.16		7,323.76
三、减值准备合计				
其中：土地使用权				
软件及技术				
商标				
专利权				
四、账面价值合计	740,941,191.55	—	—	723,123,584.07
其中：土地使用权	733,039,390.10	—	—	716,232,844.46
软件及技术	7,806,719.01	—	—	6,808,056.55
商标	92,101.04	—	—	79,786.82
专利权	2,981.40	—	—	2,896.24

(十五) 商誉

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	商誉账面原值				商誉减值准备			
	年初 余额	本年 增加	本年 减少	年末 余额	年初 余额	本年 增加	本年 减少	年末 余额
杭州水上公共观 光巴士有限公司	3,441,529.97			3,441,529.97				
杭州金河旅行社 有限公司	92,843.70			92,843.70				
合计	3,534,373.67			3,534,373.67				

(十六) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减 少原因
装修款	79,046,431.98	30,599,383.84	11,729,965.74	569,529.18	97,346,320.90	合并范围 变更
大兜路历史街区 房屋更新改造	38,695,858.78		2,956,092.00		35,739,766.78	
停车位	5,535,985.52		329,495.28		5,206,490.24	

美院活化利用展					
陈设计项目	748,425.91		748,425.91		
合计	124,026,702.19	30,599,383.84	15,763,978.93	569,529.18	138,292,577.92

(十七) 递延所得税资产

1、递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

①互抵后的递延所得税资产或负债及对应的互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异

项 目	年末互抵后的递延所得税资产或负债	年末互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异	年初互抵后的递延所得税资产或负债	年初互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	1,277,456.58	5,248,953.31	1,220,424.88	4,915,252.29
资产减值准备	819,258.04	3,401,803.53	770,424.88	3,115,252.29
计入其他综合收益的公允价值变动（减少）	450,000.00	1,800,000.00	450,000.00	1,800,000.00
使用权资产税会差异	8,198.54	47,149.78		

②递延所得税资产和递延所得税负债互抵明细

项 目	本年互抵金额
使用权资产和租赁负债税会差异	7,944,831.68

(十八) 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
区域土地开发	9,369,969,388.88	11,031,296,253.51
运河景区公共配套基础设施	35,607,325,339.56	32,493,643,374.24
运河新城 GS1001-02 地块公租房	127,331,088.22	54,959,545.92
其他		46,721.00
合 计	45,104,625,816.66	43,579,945,894.67

(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款【注 1】	5,000,000.00	5,000,000.00
保证借款【注 2】	110,000,000.00	400,000,000.00
信用借款	1,067,500,000.00	565,000,000.00
未到期应付利息	485,021.41	5,148,422.33
合 计	1,182,985,021.41	975,148,422.33

注 1：抵押借款情况见本附注八、（四十七）所有权和使用权受到限制的资产。

注 2：保证借款担保情况见本附注十一、（五）关联方交易之关联担保。

（二十） 应付账款

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	218,358,839.24	123,581,472.15
1 至 2 年（含 2 年）	72,039,462.65	37,608,953.77
2 至 3 年（含 3 年）	10,607,620.25	7,199,954.77
3 年以上	9,124,123.22	7,134,174.54
合 计	310,130,045.36	175,524,555.23

其中：账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
杭州市拱墅区城市河道建设中心	44,383,077.12	未结算
杭州西杨股份经济合作社	8,905,528.00	未结算
长业建设集团有限公司	7,452,246.27	未结算
桐庐县市政建设有限公司	3,066,529.60	未结算
江龙船艇科技股份有限公司	2,032,466.35	未结算
合 计	65,839,847.34	—

（二十一） 预收款项

1、 预收款项账龄情况

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	251,669,761.81	37,503,888.77

账 龄	年末余额	年初余额
1 至 2 年（含 2 年）	4,095,806.50	2,316,998.18
2 至 3 年（含 3 年）	175,055.71	126,763.35
合 计	255,940,624.02	39,947,650.30

(二十二) 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收销售款	15,345,476.07	
预收酒店客房、餐饮及食堂款项	4,184,143.04	5,541,212.31
预收旅游款	1,955,104.13	834,469.77
预收广告费	1,277,355.40	1,610,080.79
预收工程款	170,726.03	147,724.44
预收合作经费	139,380.52	
预收物业、水电费	104,843.12	61,172.12
其他	103,660.55	601,760.23
合 计	23,280,688.86	8,796,419.66

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	23,176,957.61	183,953,331.38	189,042,656.80	18,087,632.19
二、离职后福利-设定提存计划	2,490,452.73	20,891,667.69	21,016,309.06	2,365,811.36
三、辞退福利		20,000.00	20,000.00	
合 计	25,667,410.34	204,864,999.07	210,078,965.86	20,453,443.55

2、 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	21,657,341.53	145,964,005.54	151,208,564.53	16,412,782.54
二、职工福利费	153,084.57	9,769,076.47	9,449,876.59	472,284.45
三、社会保险费	860,623.55	11,283,752.51	11,250,904.70	893,471.36

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
其中：医疗保险费及生育保险费	651,869.51	10,835,231.75	10,818,656.67	668,444.59
工伤保险费	30,028.73	395,770.06	395,093.21	30,705.58
补充医疗保险	178,725.31	52,750.70	37,154.82	194,321.19
四、住房公积金	3,245.00	13,940,405.00	13,940,807.00	2,843.00
五、工会经费和职工教育经费	502,662.96	2,985,491.86	3,181,903.98	306,250.84
六、其他短期薪酬		10,600.00	10,600.00	
合 计	23,176,957.61	183,953,331.38	189,042,656.80	18,087,632.19

3、 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	1,339,490.50	16,060,769.91	16,002,562.71	1,397,697.70
二、失业保险费	23,120.19	602,451.92	578,711.31	46,860.80
三、企业年金缴费	1,127,842.04	4,228,445.86	4,435,035.04	921,252.86
合 计	2,490,452.73	20,891,667.69	21,016,309.06	2,365,811.36

(二十四) 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	26,949,847.69	14,398,205.09
车船税		6,216.00
企业所得税	34,235,738.66	24,709,765.22
城市维护建设税	1,070,346.36	890,734.33
房产税	6,362,809.26	7,379,071.35
土地使用税	2,352,874.08	3,422,982.72
个人所得税	603,245.88	502,578.43
教育费附加（含地方教育费费附加）	764,557.12	636,317.04
印花税	1,425,270.80	921,449.85
文化事业建设费	50,434.80	
合 计	73,815,124.65	52,867,320.03

(二十五) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款项	1,826,278,815.04	444,011,271.46
合 计	1,826,278,815.04	444,011,271.46

1、其他应付款项**①按款项性质列示其他应付款项**

项 目	年末余额	年初余额
往来款	1,655,391,981.69	296,378,408.43
押金、保证金	121,518,311.45	117,938,704.89
代收代付款项	22,295,394.79	1,147,091.66
其他	27,073,127.11	28,547,066.48
合计	1,826,278,815.04	444,011,271.46

②账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
杭州融祥置地有限公司	70,000,000.00	往来款
杭州运河（江干段）综合整治与保护开发指挥部办公室	41,901,254.77	暂收单位款
杭州市公共交通集团有限公司	32,300,000.00	购房款
杭州市京杭运河（杭州段）综合保护委员会	30,337,208.85	暂收单位款
杭州市财政局	20,647,757.84	暂收单位款
合 计	195,186,221.46	—

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款【附注八、（二十八）】	1,513,717,927.86	1,148,120,916.87
一年内到期的应付债券【附注八、（二十九）】	2,153,117,438.87	1,916,106,106.42
一年内到期的租赁负债【附注八、（三十）】	3,843,142.06	17,792.51
合 计	3,670,678,508.79	3,064,244,815.80

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
保证借款本金	1,496,607,423.93	477,016,129.02
信用借款本金	1,000,000.00	666,176,470.59
抵押借款本金	7,600,000.00	
未到期应付利息	8,510,503.93	4,928,317.26
合 计	1,513,717,927.86	1,148,120,916.87

(2) 一年内到期的租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	3,843,142.06	17,792.51
合 计	3,843,142.06	17,792.51

(3) 一年内到期的应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行费
21 杭州运河 MTN0001	1,000,000,000.00	2021/1/25	3 年	1,491,509.44
21 杭州运河 MTN0002	1,000,000,000.00	2021/4/13	3 年	1,623,584.90
21 杭运河债 01	960,000,000.00	2021/12/24	7 年	741,055.70
22 杭州运河 PPN001	1,200,000,000.00	2022/1/21	3 年	176,603.77
22 杭运开发 PPN002	800,000,000.00	2022/5/27	3 年	1,853,584.91
22 杭运债 01	1,000,000,000.00	2022/1/13	3 年	1,905,660.38
16 杭运河专项债	1,000,000,000.00	2016/10/17	7 年	5,000,000.00
20 杭州运河 PPN001	1,000,000,000.00	2020/9/22	3 年	1,057,102.17
22 杭州运河 SCP002	700,000,000.00	2022/8/31	270 天	165,094.18
合 计	8,660,000,000.00	—	—	14,014,195.45

(续上表)

债券名称	年初余额	本年偿还	应付债券面值转入	应付债券应计利息转入	期末余额
21 杭 州 运 河 MTN0001			999,963,096.74	35,652,054.79	1,035,615,151.53
21 杭 州 运 河 MTN0002			999,843,383.23	26,000,000.00	1,025,843,383.23
21 杭运河债 01				341,917.81	341,917.81
22 杭 州 运 河 PPN001				36,664,109.59	36,664,109.59
22 杭 运 开 发 PPN002				23,399,452.05	23,399,452.05
22 杭运债 01				31,253,424.66	31,253,424.66
16 杭运河专项	201,245,340.68	201,245,340.68			

债券名称	年初余额	本年偿还	应付债券面值转入	应付债券应计利息转入	期末余额
债					
20 杭 州 运 河 PPN001	1,010,426,804.78	1,010,426,804.78			
22 杭 州 运 河 SCP002	704,433,960.96	704,433,960.96			
合 计	1,916,106,106.42	1,916,106,106.42	1,999,806,479.97	153,310,958.90	2,153,117,438.87

(二十七) 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	4,559,233.84	3,622,684.65
合 计	4,559,233.84	3,622,684.65

(二十八) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押+保证借款	610,384,651.82	543,508,944.84
抵押借款	549,500,000.00	
保证借款	3,245,429,207.20	2,272,242,157.96
信用借款	5,941,422,614.39	5,095,555,555.56
应付利息	84,917,238.83	528,523,747.11
小 计	10,431,653,712.24	8,439,830,405.47
减：一年内到期部分【附注八、（二十六）】	1,513,717,927.86	1,148,120,916.87
合 计	8,917,935,784.38	7,291,709,488.60

(二十九) 应付债券

1、 应付债券

项 目	年末余额	年初余额
16 杭运河专项债		201,245,340.68
21 杭运河债 01	959,797,006.91	959,697,894.55
21 杭州运河 MTN001	1,035,615,151.53	1,035,116,402.07

项 目	年末余额	年初余额
21 杭州运河 MTN002	1,025,843,383.23	1,025,299,895.27
20 杭州运河 PPN001		1,010,426,804.78
22 杭州运河 SCP002		704,433,960.96
22 杭州运河 PPN001	1,236,599,298.23	1,236,540,579.01
22 杭运开发 PPN002	822,738,822.72	822,120,995.89
22 杭运 01	1,030,573,006.34	1,028,881,629.89
23 杭州运河 SCP001		
小 计	6,111,166,668.96	8,023,763,503.10
减：一年内到期部分【附注八、（二十六）】	2,153,117,438.87	1,916,106,106.42
合 计	3,958,049,230.09	6,107,657,396.68

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	发行费	年初余额	其中应计利息
16 杭运河专项债	200,000,000.00	2016/10/17	7 年	5,000,000.00		
21 杭运河债 01	960,000,000.00	2021/12/24	7 年	741,055.70	959,697,894.55	
21 杭州运河 MTN001	1,000,000,000.00	2021/1/25	3 年	1,491,509.44	1,035,116,402.07	35,652,054.79
21 杭州运河 MTN002	1,000,000,000.00	2021/4/13	3 年	1,623,584.90	1,025,299,895.27	26,000,000.00
20 杭州运河 PPN001	1,000,000,000.00	2020/9/22	3 年	1,057,102.17		
22 杭州运河 SCP002	700,000,000.00	2022/8/31	270 天	165,094.18		
22 杭州运河 PPN001	1,200,000,000.00	2022/1/21	3 年	176,603.77	1,236,540,579.01	36,664,109.59
22 杭运开发 PPN002	800,000,000.00	2022/5/27	3 年	1,853,584.91	822,120,995.89	23,399,452.05
22 杭运债 01	1,000,000,000.00	2022/1/13	3 年	1,905,660.38	1,028,881,629.89	30,195,616.44
23 杭州运河 SCP001	500,000,000.00	2023/3/4	270 天	117,924.53		
合计	8,360,000,000.00	——	——	14,132,119.98	6,107,657,396.68	151,911,232.87

（续上表）

债券名称	本年发行	折溢价摊销	本年偿还	应计利息	转出至一年内到期的非流动负债	年末余额
16 杭运河专项债						

债券名称	本年发行	折溢价摊销	本年偿还	应计利息	转出至一年内到期的非流动负债	年末余额
21 杭运河债 01		-242,805.45		341,917.81	341,917.81	959,455,089.10
21 杭州运河 MTN001		498,749.46	35,652,054.79	35,652,054.79	1,035,615,151.53	
21 杭州运河 MTN002		543,487.96	26,000,000.00	26,000,000.00	1,025,843,383.23	
20 杭州运河 PPN001						
22 杭州运河 SCP002						
22 杭州运河 PPN001		58,719.22	36,664,109.59	36,664,109.59	36,664,109.59	1,199,935,188.64
22 杭运开发 PPN002		617,826.83	23,399,452.05	23,399,452.05	23,399,452.05	799,339,370.67
22 杭运债 01		633,568.23	30,195,616.44	31,253,424.66	31,253,424.66	999,319,581.68
23 杭州运河 SCP001	500,000,000.00	117,924.53	500,000,000.00			
合 计	500,000,000.00	2,227,470.78	651,911,232.87	153,310,958.90	2,153,117,438.87	3,958,049,230.09

(三十) 租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	42,085,385.69	197,810.44
减：未确认的融资费用	6,483,719.29	
重分类至一年内到期的非流动负债【附注八、（二十六）】	3,843,142.06	17,792.51
租赁负债净额	31,758,524.34	180,017.93

(三十一) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
专项应付款	19,662,882,748.26	19,693,543,674.88
其中：区域土地开发及公共配套设施基础设施建设资金	19,662,882,748.26	19,693,543,674.88
合 计	19,662,882,748.26	19,693,543,674.88

(三十二) 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入损益	返还	
造船补助	28,220,446.63	36,815,731.70	3,891,589.63		61,144,588.70
合 计	28,220,446.63	36,815,731.70	3,891,589.63		61,144,588.70

(三十三) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加/减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)		投资金额	所占比例(%)
杭州市商贸旅游集团有限公司	4,275,001,053.00	84.48	493,666,670.00	4,768,667,723.00	94.24
杭州市拱墅区人民政府	142,500,060.00	2.82		142,500,060.00	2.82
杭州市上城区人民政府	85,500,000.00	1.69		85,500,000.00	1.69
杭州市交通投资集团有限公司	63,333,300.00	1.25		63,333,300.00	1.25

投资者名称	年初余额		本年增加/减少	年末余额	
	投资金额	所占比 例(%)		投资金额	所占比 例(%)
浙江省财务开发有 限责任公司	493,666,670.00	9.76	-493,666,670.00		
合 计	5,060,001,083.00	100.00		5,060,001,083.00	100.00

（三十四） 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本（或股本）溢 价	10,404,057,626.18			10,404,057,626.18
二、其他资本公积	3,990,772,955.24	574,830,097.42	2,673,584.58	4,562,929,468.08
合 计	14,394,830,581.42	574,830,097.42	2,673,584.58	14,966,987,094.26

根据杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司与杭州市实业投资集团有限公司签订的《股权无偿划转协议》，杭州市实业投资集团有限公司将持有的杭州新天地集团有限公司 5%的股权按账面价值 574,830,097.42 元无偿划转给杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司，股权划转增加杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司资本公积 574,830,097.42 元。

本期子公司杭州运河集团投资发展有限公司收购杭州运河恒泽商业地产有限公司支付对价大于取得净资产而冲减资本公积 2,673,584.58 元。

（三十五） 专项储备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	备注
安全生产费	196,769.86	561,977.19	427,939.89	330,807.16	
合 计	196,769.86	561,977.19	427,939.89	330,807.16	—

（三十六） 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	425,832,173.71	8,109,098.75		433,941,272.46	提取法定盈余公积
合 计	425,832,173.71	8,109,098.75		433,941,272.46	—

(三十七) 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
上年年末余额	1,243,885,795.23	1,209,076,581.35
年初调整金额	-3,811,261.77	
本年年初余额	1,240,074,533.46	1,209,076,581.35
本年增加额	109,300,519.33	72,000,120.86
其中：本年净利润转入	109,300,519.33	72,000,120.86
本年减少额	8,109,098.75	41,002,168.75
其中：本年提取盈余公积数【附注八、（三十六）】	8,109,098.75	6,907,926.24
本年分配现金股利数		34,094,242.51
本年年末余额	1,341,265,954.04	1,240,074,533.46

(三十八) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	1,211,941,727.83	684,603,913.66	578,343,331.83	208,154,149.11
做地管理费	239,767,100.88	730,822.84	224,865,604.30	15,347,531.18
租赁业务	221,690,159.81	73,746,550.08	204,709,327.37	76,101,118.73
酒店经营	56,797,597.62	27,837,859.61	62,456,583.58	27,256,225.79
旅游业务	66,586,890.38	63,384,710.25	25,847,578.98	49,979,883.04
土壤修复	34,943,260.80	21,577,827.43	55,059,853.89	36,903,351.54
物业收入	3,002,664.69	2,820,887.55		
房产销售收入	566,072,076.14	483,780,520.53		
其他经营	23,081,977.51	10,724,735.37	2,963,675.75	916,038.83
船舶销售			2,440,707.96	1,650,000.00
2、其他业务小计	17,916,536.44	22,412,156.11	12,050,783.24	8,787,224.95
合 计	1,229,858,264.27	707,016,069.77	590,394,115.07	216,941,374.06

(三十九) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	38,440,770.20	31,484,340.93
能耗费及物料	4,942,683.43	3,300,640.56
广告及业务宣传费	7,104,151.66	5,323,636.81
劳务费	9,616,758.21	8,936,643.00
折旧与摊销	216,677.95	609,519.86
办公水电费	2,229,913.75	2,181,235.20
业务招待费	259,817.91	66,715.00
交通差旅费	189,125.11	132,250.05
中介机构费用	4,794,628.99	4,015,258.73
更新改造支出	3,332,086.96	1,611,464.91
其他	3,346,388.69	3,759,835.71
合 计	74,473,002.86	61,421,540.76

2、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	127,339,620.31	139,815,754.54
房租、水电费	8,082,468.44	6,212,174.05
办公费	6,538,728.23	9,311,903.76
劳务费	6,858,139.58	5,151,596.57
广告及业务宣传费	2,849,033.60	3,797,393.93
中介机构费用	8,168,383.67	6,316,768.50
折旧与摊销	9,728,563.50	13,564,327.07
差旅交通车辆费	2,269,858.06	2,825,371.53
安全生产费	396,840.66	458,376.45
业务招待费	227,419.20	284,713.19
其他	10,828,403.62	9,124,810.25
合 计	183,287,458.87	196,863,189.84

3、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,492,022.91	2,723,147.76
折旧	27,906.23	943,663.63
直接投入	1,194.03	176,248.35
其他费用	31,617.62	71,324.31
合 计	2,552,740.79	3,914,384.05

4、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	398,033,562.93	408,620,487.56
减：利息收入	322,563,871.95	345,025,885.86
手续费	743,008.44	2,153,350.52
合 计	76,212,699.42	65,747,952.22

(四十) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	8,357,267.94	11,668,039.86
税款减免、返还	3,375,444.73	4,212,589.25
造船补贴摊销	3,891,589.63	2,539,282.36
合 计	15,624,302.30	18,419,911.47

(四十一) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-16,038,520.14	5,915,988.68
处置长期股权投资产生的投资收益	7,525,648.99	32,516,797.61
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		28,575,797.33
合 计	-8,512,871.15	67,008,583.62

(四十二) 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-526,125.62	1,796,461.82
合 计	-526,125.62	1,796,461.82

(四十三) 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置收益	18,945.34	18,371.95
使用权资产处置损益	-125,903.99	
合 计	-106,958.65	18,371.95

(四十四) 营业外收入**1、 营业外收入类别**

项 目	本年发生额	上年发生额
罚没及违约金收入	3,837,377.94	962,354.42
无法支付应付款	8,047.60	25,783.35
接受捐赠	1,858.44	
各种奖励款	500.00	
非流动资产报废利得	152.14	
政府补助		20,328.51
受让股权支付对价收益		328,956.49
其他	22,203.45	75,870.12
合 计	3,870,139.57	1,413,292.89

(四十五) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
对外捐赠	1,590,000.00	1,580,000.00
违约金	261,500.00	
滞纳金、赔偿金	65,630.05	1,113.31
固定资产报废损失	27,444.66	34,019.40

项 目	本年发生额	上年发生额
盘亏损失	15,209.76	135,366.08
其他	1,287,520.38	34,421.06
合 计	3,247,304.85	1,784,919.85

（四十六） 所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	43,481,288.42	35,990,582.48
递延所得税调整	-57,031.70	440,732.88
合 计	43,424,256.72	36,431,315.36

（四十七） 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
存货——土地使用权	793,087,970.51	用于长期借款抵押
固定资产——运输设备（船舶）	18,928,565.96	用于短期借款抵押
无形资产——土地使用权	181,728,566.92	用于长期借款抵押
投资性房地产	368,961,606.03	用于长期借款抵押

（四十八） 合并现金流量表**1、 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息**

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	118,669,433.29	65,750,507.80
加：资产减值损失		
信用资产减值损失	526,125.62	-1,796,461.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	79,668,506.09	73,218,946.13
使用权资产折旧	810,850.37	111,981.72
无形资产摊销	1,280,877.66	899,076.11
长期待摊费用摊销	15,209,594.99	13,907,058.71

补充资料	本年发生额	上年发生额
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）	106,958.65	-293,806.67
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	27,292.52	34,019.40
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	248,452,328.05	351,158,888.07
投资损失（收益以“－”号填列）	10,454,818.94	-67,008,583.62
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-57,031.70	440,732.88
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）	-538,540,005.97	-494,878,622.78
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	126,614,755.61	-406,472,807.56
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,111,671,800.92	2,080,154,381.42
其他	171,755.44	
经营活动产生的现金流量净额	2,175,068,060.48	1,615,225,309.79
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的年末余额	5,751,018,511.88	5,644,129,467.32
减：现金的年初余额	5,644,129,467.32	6,516,766,974.29
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	106,889,044.56	-872,637,506.97

2、 本年取得子公司和收到处置子公司的现金净额

项 目	金 额
一、本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	

项 目	金 额
取得子公司支付的现金净额	
二、本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	157,692,700.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	3,035,798.54
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	154,656,901.46

3、 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	5,751,018,511.88	5,644,129,467.32
其中：库存现金	42,508.30	5,258.53
可随时用于支付的银行存款	5,750,825,697.59	5,644,062,943.68
可随时用于支付的其他货币资金	150,305.99	61,265.11
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	5,751,018,511.88	5,644,129,467.32

九、 承诺及或有事项

（一） 承诺事项

1、杭州运河迈氏会展有限公司项目投资事项

根据杭州运河迈氏会展有限公司章程约定，公司注册资本为 1,000.00 万元，股东迈氏会展服务（上海）有限公司以货币方式出资 490.00 万元，本公司以货币方式出资 400.00 万元，杭州旅游集团有限公司出资 110.00 万元。根据章程约定，杭州运河迈氏会展有限公司登记注册后，首期实缴 200.00 万元人民币应在杭州运河迈氏会展有限公司营业执照签发之日（2020 年 1 月 19 日）起 14 日内完成，各股东按比例出资；第二期 100.00 万元实缴出资不晚于 2020 年 12 月 31 日，各股东按比例出资；剩余认缴出资额根据公司投资进度需要情况完成出资。

截至 2023 年 12 月 31 日，杭州运河迈氏会展有限公司的股东均未按章程约定实缴出资，杭州运河迈氏会展有限公司实收资本为 0.00 元。

2、截至 2023 年 12 月 31 日资产抵押情况

被抵押单位	抵押权人	抵押物	抵押借款余额 (元)	借款到期日	备注
杭州钱航游船有限公司	江苏银行股份有限公司杭州分行	固定资产-船舶	5,000,000.00	2024/3/19	
杭州运河恒祥运营管理有限公司	中国工商银行股份有限公司杭州湖墅支行	2023年湖墅（抵）字0042号	46,000,000.00	2043/4/1	
杭州运河恒尚运营管理有限公司	中国工商银行股份有限公司杭州湖墅支行	2023年湖墅（抵）字0043号	59,361,748.86	2043/4/1	
杭州运河恒尚运营管理有限公司	华夏银行股份有限公司杭州江城支行	2023年湖墅（抵）字0043号	30,463,236.29	2028/12/21	
杭州运河产业运营管理有限公司	中国农业银行股份有限公司杭州新城支行	国有建设用地使用权：浙(2018)杭州市不动产权第0331726号	474,000,000.00	2044/6/24	

（二）或有事项

1、担保事项

（1）为非关联方提供的债务担保形成的或有负债及其财务影响：

担保方	被担保方	担保金额	担保到期日	担保方式	担保是否已经履行完毕
本公司	杭州奥体博览中心建设投资有限公司	571,000,000.00	主合同项下每笔债务履行期届满之日起两年	连带责任保证	否

（2）关联担保事项详见本附注十一、（五）关联方交易之关联担保。

2、关于本公司之子公司杭州运河集团投资发展有限公司（以下简称“投发公司”）与杭州天城路衣之家百货有限公司租赁合同纠纷事项

（1）2021 年 12 月，投发公司就杭州天城路衣之家百货有限公司（以下简称“衣之家

公司”）拖欠租金事项第二次诉至杭州市上城区人民法院。法院判决衣之家应支付拖欠的租金、滞纳金、违约金、垫付水电费等合计 26,885,021.52 元。2022 年 3 月 28 日，根据杭州市上城区人民法院出具的执行裁定书，衣之家公司暂无可执行财产，终结该执行程序。

后投发公司与衣之家公司协商通过以物抵债方式处理拖欠的债务。根据浙中德评报字（2022）第 59 号资产评估报告所评估的衣之家装修款及固定资产来抵偿拖欠的租金、滞纳金、违约金及投发公司维权律师费。

（2）2022 年 4 月 7 日，投发公司就为衣之家公司垫付的公告费、垫付的储值卡退卡退款，将其上诉至杭州市上城区人民法院。2022 年 8 月 29 日法院一审判决本公司胜诉，要求衣之家公司于判决之日起 10 内向本公司支付所垫付的款项。截至报告日，该案件尚未执行完毕。

十、 资产负债表日后事项

本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 关联方关系及其交易

（一） 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
杭州市商贸旅游集团有限公司	杭州市	商务服务业	665,378.16	94.24	94.24

（二） 子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

（三） 合营企业及联营企业情况

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		表决权	对合营企业或联营企业投资会计处理方法
				直接	间接	比例	
联营企业							
杭州运河辰景物业管理服务有限公司	杭州市	杭州市	物业管理、园区管理服务、酒店管理	39.00%		39.00%	权益法

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		表决权	对合营企业或联营企业投资会计处理方法
				直接	间接	比例	
杭州交运电力服务有限公司	杭州市	杭州市	发电、输电、供电业务		30.00%	30.00%	权益法
杭州运河迈氏会展有限公司	杭州市	杭州市	会议服务、企业管理咨询	40.00%		40.00%	权益法
杭州运河协安置业有限公司	杭州市	杭州市	房地产开发经营		45.00%	45.00%	权益法
衢州半岛置业有限公司[注 1]	衢州市	衢州市	房地产开发，酒店管理		25.00%	25.00%	权益法
厦门融地置业有限公司	杭州市	厦门市	房地产开发经营		28.00%	28.00%	权益法
浙江运河协安置业有限公司	杭州市	杭州市	房地产开发经营		45.00%	45.00%	权益法
杭州运河恒运商业地产有限公司	杭州市	杭州市	房地产开发经营		27.14%	27.14%	权益法
杭州平宸置业有限公司	杭州市	杭州市	房地产开发经营		30.00%	30.00%	权益法
杭州运河顺驰水上游艇俱乐部有限公司	杭州市	杭州市	水上运输		40.00%	40.00%	权益法
杭州运河湾商业地产有限公司	杭州市	杭州市	房地产开发经营		49.00%	49.00%	权益法

注 1：衢州半岛置业有限公司酒店项目投资事项

2019 年 3 月 20 日，本公司之子公司杭州运河集团投资发展有限公司（以下简称投发公司）与浙江震宇文化旅游发展有限公司、文华创盈（北京）文化发展有限公司与义乌市宏承建设开发有限公司签订《鹿鸣半岛项目投资合作协议》。2020 年 2 月 21 日，投发公司与杭州旅游集团有限公司、浙江震宇文化旅游发展有限公司、文华创盈（北京）文化发展有限公司、义乌市宏承建设开发有限公司签订《鹿鸣半岛项目投资合作协议之补充协议》。根据前述协议约定，衢州半岛置业有限公司分住宅项目和酒店项目，投发公司仅投资酒店项目，酒店项目盈亏分享比例由本公司、杭州旅游集团有限公司、浙江震宇文化旅游发展有限公司、文华创盈（北京）文化发展有限公司按义乌市宏承建设开发有限公司退出的持股比例分享。

截至 2023 年 12 月 31 日，衢州半岛置业有限公司实收资本 5,000.00 万元，其中：投发公司认缴出资和实缴出资均为 1,250.00 万元，杭州旅游集团有限公司认缴出资和实缴出资均为 750.00 万元，义乌市宏承建设开发有限公司认缴出资和实缴出资均为 1,000.00 万元，浙江震宇文化旅游发展有限公司认缴出资和实缴

出资均为 550.00 万元，文华创盈（北京）文化发展有限公司认缴出资和实缴出资均为 1,450.00 万元。根据协议约定，义乌市宏承建设开发有限公司退出后的酒店项目盈亏分享比例中，投发公司占比 31.25%（实缴资本 1,250.00 万元占酒店项目实收资本 4,000.00 万元的比例）。

（四） 其他关联方

关联方名称	与本集团的关系
杭州缤创企业管理有限公司	联营企业杭州运河恒泽商业地产有限公司之股东
杭州臻隐酒店管理有限公司	其他权益工具投资主体杭州蕴隐投资管理合伙企业（有限合伙）之子公司
杭州融祥置地有限公司	联营公司厦门融地置业有限公司之子公司
广东蓝海豚旅运股份有限公司	孙公司杭州钱航游船有限公司之股东
国科大（北京）环境技术有限公司	孙公司杭州科运环境技术有限公司之股东
杭州万象物业管理有限公司	同一最终控制方控制企业
杭州市国际会展博览集团有限公司	同一最终控制方控制企业
杭州商旅智慧旅游发展有限公司	同一最终控制方控制企业
杭州市安保服务集团有限公司	同一最终控制方控制企业
杭州市机关公务用车服务有限公司	同一最终控制方控制企业
杭州外事旅游汽车集团有限公司	同一最终控制方控制企业
浙江宏逸五彩农旅发展有限公司	同一最终控制方控制企业

（五） 关联方交易

（1） 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	本年发生额	上年发生额
杭州运河辰景物业管理服务有限公司	255,633.20	1,481,193.00
杭州万象物业管理有限公司	16,855.84	
杭州商旅智慧旅游发展有限公司	230,088.49	
杭州市安保服务集团有限公司	805,730.42	
杭州市机关公务用车服务有限公司	9,841.59	
杭州外事旅游汽车集团有限公司	3,149.07	

关联方名称	本年发生额	上年发生额
浙江宏逸五彩农旅发展有限公司	649.00	

(2) 销售商品/提供劳务情况

关联方名称	本年发生额	上年发生额
杭州市国际会展博览集团有限公司	542,066.16	

(3) 关联方资金拆借

拆出方	拆入方	年初应收余额 (含息)	本年拆借 资金	本年 利息	本年归还金额 (含息)	年末应收余额 (含息)
杭州运河集团投资发展有限公司	杭州运河湾商业地产有限公司	336,181,085.37	1,683,673,050.00	38,831,654.82	2,058,685,790.19	
杭州运河集团投资发展有限公司	杭州运河恒运商业地产有限公司		548,316,250.00	1,892,817.74	550,209,067.74	
杭州运河集团投资发展有限公司	浙江运河协安置业有限公司		15,750,000.00	259,575.00	2,735,550.00	13,274,025.00
杭州运河集团投资发展有限公司	衢州半岛置业有限公司		29,300,000.00	170,916.67		29,470,916.67
杭州运河集团投资发展有限公司	杭州平宸置业有限公司		331,689,090.00	2,886,595.02	331,689,090.00	2,886,595.02
杭州缤创企业管理有限公司	杭州运河恒泽商业地产有限公司	1,800,000.00			1,800,000.00	
杭州运河恒泽商业地产有限公司	杭州运河湾商业地产有限公司	1,800,000.00	288,587,500.00		294,587,500.00	
杭州运河恒腾商业地产有限公司	杭州运河湾商业地产有限公司		288,587,500.00		288,587,500.00	

(4) 关联担保

担保方	被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司	杭州运河集团建设管理有限公司	290,322,580.66	2019/7/1	2029/7/1	否
杭州市运河综合保	杭州运河集团建设	237,500,000.00	2020/6/10	2027/6/10	否

护开发建设集团有限责任公司	管理有限公司				
杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司	杭州运河集团建设管理有限公司	500,000,000.00	2020/8/14	2026/8/13	否
杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司	杭州运河集团建设管理有限公司	260,000,000.00	2023/2/16	2028/2/15	否
杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司	杭州运河集团建设管理有限公司	250,000,000.00	2023/2/28	2028/1/27	否
杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司	杭州运河集团建设管理有限公司	400,000,000.00	2023/3/2	2028/2/1	否
杭州运河集团建设管理有限公司	杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司	31,034,482.76	2020/6/19	2026/6/19	否
杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司	杭州运河集团投资发展有限公司	10,000,000.00	2020.6.20	2025.5.23	否
杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司	杭州运河集团投资发展有限公司	755,000,000.00	2022/1/6	2031/1/6	否
杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司	杭州运河集团投资发展有限公司	500,000,000.00	2022/1/6	2031/1/6	否
杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司	杭州运河恒尚运营管理有限公司	7,728,752.00	2023/5/29	2028/5/26	否
杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司	杭州运河恒尚运营管理有限公司	2,919,327.64	2023/7/26	2028/7/26	否
杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司	杭州运河恒尚运营管理有限公司	2,893,511.75	2023/9/1	2028/8/31	否
杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司	杭州运河恒尚运营管理有限公司	1,777,540.48	2023/9/28	2028/9/28	否
杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司	杭州运河恒尚运营管理有限公司	2,281,031.43	2023/11/21	2028/11/20	否
杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司	杭州运河恒尚运营管理有限公司	4,676,091.70	2023/12/1	2028/11/30	否

杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司	杭州运河恒尚运营管理有限公司	8,186,981.29	2023/12/22	2028/12/21	否
杭州运河集团投资发展有限公司	杭州运河恒尚运营管理有限公司	45,000,000.00	2023/5/31	2043/4/1	否
杭州运河集团投资发展有限公司	杭州运河恒尚运营管理有限公司	1,276,264.72	2023/10/26	2043/4/1	否
杭州运河集团投资发展有限公司	杭州运河恒尚运营管理有限公司	3,540,778.83	2023/11/22	2043/4/1	否
杭州运河集团投资发展有限公司	杭州运河恒尚运营管理有限公司	9,544,705.31	2023/12/27	2043/4/1	否
杭州运河集团投资发展有限公司	杭州运河恒航置业有限公司	4,788,237.61	2023/11/21	2043/10/23	否
杭州运河集团投资发展有限公司	杭州运河恒航置业有限公司	4,799,894.17	2023/12/27	2043/10/23	否
杭州运河集团投资发展有限公司	杭州运河恒祥置业有限公司	26,000,000.00	2023/5/31	2043/4/1	否
杭州运河集团投资发展有限公司	杭州运河恒祥置业有限公司	20,000,000.00	2023/9/25	2043/4/1	否
杭州运河集团投资发展有限公司	杭州运河恒扬商业管理有限公司	1,984,012.00	2023/11/20	2043/10/23	否

(5) 关联租赁

出租方名称	承租方名称	关联交易内容	租赁金额	
			本年金额	上年金额
杭州运河辰和博物院有限公司	杭州市国际会展博览集团有限公司	街园区及商铺 租赁收入	542,066.16	
杭州运河集团投资发展有限公司	杭州商业储运有限公司	街园区及商铺 租赁收入	265,472.13	

(6) 关联方应收应付款项余额

关联方应收项目

项 目	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
杭州臻隐酒店管理有限公司	526,301.88		155,544.52	
小计	526,301.88		155,544.52	
应收利息				

杭州运河湾商业地产有限公司			17,833,535.37	
浙江运河协安置业有限公司	224,025.00			
衢州半岛置业有限公司	170,916.67			
小 计	394,941.67		17,833,535.37	
其他应收款				
浙江运河协安置业有限公司			36,000,000.00	
杭州运河湾商业地产有限公司	49,050,000.00		320,147,550.00	
衢州半岛置业有限公司	29,300,000.00			
小 计	78,350,000.00		356,147,550.00	

关联方应付项目

项 目	年末余额	年初余额
预收账款		
杭州大厦有限公司	457,442.46	
小 计	457,442.46	
应付账款		
杭州万象物业管理有限公司	16,855.84	
杭州市安保服务集团有限公司	126,200.00	
杭州运河辰景物业管理服务有限公司	915,848.00	
浙江宏逸五彩农旅发展有限公司	3,668.00	
小 计	1,062,571.84	
其他应付款		
杭州平宸置业有限公司	251,627,314.98	
杭州融祥置地有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00
杭州商业储运有限公司	608,202.24	
杭州运河辰景物业管理服务有限公司	1,185,196.20	
杭州运河湾商业地产有限公司	1,127,000,000.00	
杭州缤创企业管理有限公司		1,800,000.00
广东蓝海豚旅运股份有限公司		13,323,855.68
小 计	1,450,420,713.42	85,123,855.68

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		17,400,000.00
其他应收款项	2,053,120,900.98	2,223,891,553.82
合 计	2,053,120,900.98	2,241,291,553.82

1、 应收利息

(1) 应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
定期增益存款利息		17,400,000.00
合 计		17,400,000.00

2、 其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	840,414,967.61	176,730.34	1,089,916,219.74	24,810.52
1 至 2 年（含 2 年）	205,687,335.99	29,954.67	27,159,162.91	21,677.73
2 至 3 年（含 3 年）	26,219,052.66	21,999.89	1,032,099,495.40	30,274.34
3 至 4 年（含 4 年）	911,344,015.03	50,457.24	63,252,542.11	17,418.93
4 至 5 年（含 5 年）	63,252,542.11	27,870.28	5,152,255.88	103,940.70
5 年以上	36,040,692.00	29,530,692.00	35,932,152.07	29,422,152.07
合 计	2,082,958,605.40	29,837,704.42	2,253,511,828.11	29,620,274.29

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率/计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备的 其他应收款项					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款项	2,082,958,605.40	100.00	29,837,704.42	1.43	2,053,120,900.98
其中:					
组合 1-账龄组合	33,573,930.85	1.61	29,837,704.42	88.87	3,736,226.43
组合 2-关联方、行政性 投资主体款项组合	2,046,091,009.72	98.23			2,046,091,009.72
组合 3-低风险组合	3,293,664.83	0.16			3,293,664.83
合 计	2,082,958,605.40	100.00	29,837,704.42	——	2,053,120,900.98

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率/计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,253,511,828.11	100.00	29,620,274.29	1.31	2,223,891,553.82
其中：					
组合 1-账龄组合	30,400,817.95	1.35	29,620,274.29	97.43	780,543.66
组合 2-关联方、行政性投资主体款项组合	2,221,694,476.92	98.59			2,221,694,476.92
组合 3-低风险组合	1,416,533.24	0.06			1,416,533.24
合 计	2,253,511,828.11	100.00	29,620,274.29	——	2,223,891,553.82

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账 龄	年末数		年初数	
	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)	3,534,606.79	10.53	176,730.34	496,210.34	1.63	24,810.52
1 至 2 年 (含 2 年)	299,546.78	0.89	29,954.67	216,777.34	0.71	21,677.73
2 至 3 年 (含 3 年)	73,332.96	0.22	21,999.89	100,914.47	0.33	30,274.34
3 至 4 年 (含 4 年)	100,914.47	0.30	50,457.24	34,837.85	0.12	17,418.93
4 至 5 年 (含 5 年)	34,837.85	0.10	27,870.28	129,925.88	0.43	103,940.70
5 年以上	29,530,692.00	87.96	29,530,692.00	29,422,152.07	96.78	29,422,152.07
合 计	33,573,930.85	100.00	29,837,704.42	30,400,817.95	100.00	29,620,274.29

②其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额		29,620,274.29		29,620,274.29
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		217,430.13		217,430.13
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额		29,837,704.42		29,837,704.42

(3) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
杭州运河集团投资发展有限公司	往来款项	810,795,000.00	1 年以内	38.94	

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
杭州市拱墅区城中村改造指挥部康桥分指挥部	应收代付款	631,156,639.69	2-3 年, 3-4 年	30.31	
杭州市拱墅区城中村改造指挥部康桥分指挥部	应收代付款	305,140,710.97	2-3 年, 3-4 年	14.65	
拱墅区城市建设发展中心	应收代付款	154,401,163.10	1-2 年	7.42	
杭州市城东新城建设投资有限公司	应收代付款	63,217,704.26	4-5 年	3.04	
合 计	—	1,964,711,218.02		94.36	

(二) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	3,788,476,314.77	917,101,006.47	1,091,721,504.91	3,613,855,816.33
对联营企业投资	1,479,321.41	119,642.59		1,598,964.00
小 计	3,789,955,636.18	917,220,649.06	1,091,721,504.91	3,615,454,780.33
减：长期股权投资 减值准备				
合 计	3,789,955,636.18	917,220,649.06	1,091,721,504.91	3,615,454,780.33

2、 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、子公司						
杭州运河集团资产管理有限公司		200,000,000.00				
杭州运河集团投资发展有限公司		1,741,620,758.42	917,101,006.47			
杭州祈利酒店管理有限公司		110,082,073.61				
杭州运河集团建设管理有限公司		620,000,000.00				
杭州运河集团文化旅游有限公司		916,721,504.91		916,721,504.91		
杭州运河集团严州古城（梅城）综合保护开发有限责任公司		170,000,000.00		170,000,000.00		
杭州运河辰祥工业遗址综合保护开发有限公司		10,000,000.00				
杭州水陆交旅发展集团有限公司		10,051,977.83				
杭州运河辰和博物院有限公司		5,000,000.00				
杭州运河集团文化资源综合保护建设有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动			
			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
二、联营企业						
杭州运河辰景物业管理服务有限公司	1,170,000.00	1,479,321.41			119,642.59	
杭州运河迈氏会展有限公司[注 1]						
合 计	1,170,000.00	3,789,955,636.18	917,101,006.47	1,091,721,504.91	119,642.59	

（续上表）

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司						
杭州运河集团资产管理有限公司					200,000,000.00	
杭州运河集团投资发展有限公司					2,658,721,764.89	
杭州祈利酒店管理有限公司					110,082,073.61	
杭州运河集团建设管理有限公司					620,000,000.00	
杭州运河集团文化旅游有限公司						
杭州运河集团严州古城（梅城）综合保护开发有限责任公司						

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	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		
杭州运河辰祥工业遗址综合保护开发有限公司					10,000,000.00	
杭州水陆交旅发展集团有限公司					10,051,977.83	
杭州运河辰和博物院有限公司					5,000,000.00	
杭州运河集团文化资源综合保护建设有限公司						
二、联营企业						
杭州运河辰景物业管理服务有限公司					1,598,964.00	
杭州运河迈氏会展有限公司						
合 计					3,615,454,780.33	

注 1：杭州运河迈氏会展有限公司于 2020 年 1 月 19 日工商注册成立，暂未实缴注册金。

（三） 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	238,913,159.37	60,769,514.74	224,865,604.30	63,034,160.07
其中：代建管理费	238,913,159.37	60,769,514.74	224,865,604.30	63,034,160.07
2、其他业务小计	31,850,572.63	16,475,549.57	40,809,043.42	16,998,448.87
其中：租赁	31,850,572.63	16,475,549.57	40,809,043.42	16,998,448.87
合 计	270,763,732.00	77,245,064.31	265,674,647.72	80,032,608.94

（四） 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	119,642.59	148,366.64
处置长期股权投资产生的投资收益	-12,307,300.00	1,019,218.68
合 计	-12,187,657.41	1,167,585.32

十三、 按照有关财务会计制度应披露的其他内容**（一） 其他重要事项****1、融资平台公司市场化转型事项**

根据杭州市人民政府《关于印发杭州市级融资平台公司市场化转型实施方案的通知》（杭政办函〔2019〕7号）以及杭州市财政局、国资委、规划和自然资源局《关于印发市运河集团市场化转型具体措施的通知》（杭财综〔2019〕29号），“允许企业按照实际发生的做地成本计提6%的管理费，作为企业收入。企业承担的基础设施建设任务，作为其为政府代建或受政府委托建设，资金由市财政局根据实际情况预拨一部分或按比例预拨，项目竣工后据实结算。允许企业按规定计提代建管理费”。本公司自2022年1月起对区域土地一级开发业务按代建模式进行会计核算，将做地地块区域内发生的道路、绿化等市政配套基础设施成本一并纳入做地成本，计提做地管理费，其余暂不计提代建管理费收入。

2、杭州运河集团严州古城（梅城）综合保护开发有限公司股权转让事项

根据本公司2021年9月29日《董事会决议》（〔2021〕34号），本公司以2021年8月31日为基准日，将持有的杭州运河集团严州古城（梅城）综合保护开发有限公司70.00%

股权以非公开协议方式转让给建德市资产经营投资有限公司。于 2023 年 7 月 11 日完成股权转让的工商变更事项。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

姚青

会计机构负责人：



杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司

2024 年 4 月 27 日





营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B

扫描二维码登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。



(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

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，出具有关报告；基本建设年度财务审计；基本建设决算（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2024年1月26日

仅供众环审字
(2024)0300508号使用

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

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

仅供众环1审
(2024)0300508
字
号使用

证书序号：0017829

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：



二〇二四年五月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 曹捷
Full name 曹捷
性别 男
Sex 男
出生日期 1971-01-28
Date of birth 1971-01-28
工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 330511710128031
Identity card No. 330511710128031



字 号使用
仅供众环审 (2024)0300508

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



证书编号 330000071846
No. of Certificate 330000071846

批准注册机构 浙江注册会计师协会
Authorized Institution of CPAs Zhejiang Institute of CPAs

有效期至 2000 年 12 月 29 日
Date of Expiry 2000 12 29

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2019 01 01

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2020 01 01

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2021 01 01

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名 吴仁强
Sex 男
出生日期 1985-08-17
工作单位 浙江天恒会计师事务所有限公司
Working Unit
身份证号 330782198508122017
Identity card No.



字
号
使用
202410300508
仅供众环

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
No. / mo. / d.

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年6月6日
No. / mo. / d.

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
No. / mo. / d.

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
No. / mo. / d.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
No. / mo. / d.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
No. / mo. / d.