

杭州紫元置业有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011011700 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

杭州紫元置业有限公司

审计报告及财务报表

(2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	1-62

审 计 报 告

大华审字[2024] 0011011700 号

杭州紫元置业有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了杭州紫元置业有限公司（以下简称杭州紫元公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了杭州紫元公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

杭州紫元公司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，杭州紫元公司管理层负责评估杭州紫元公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算杭州紫元公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督杭州紫元公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对杭州紫元公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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杭州紫元公司不能持续经营。

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

6. 就杭州紫元公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

吴美芬

中国·北京

中国注册会计师：

余彩萍

二〇二四年一月二十八日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位:杭州紫元置业有限公司

项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1	—	—
货币资金	2	21,970,017.27	37,692,333.06
△结算备付金	3		
△拆出资金	4		
交易性金融资产	5		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6		
衍生金融资产	7		
应收票据	8		
应收账款	9	185,663.30	4,332,841.05
应收款项融资	10		
预付款项	11	20,580.33	306,414.16
▲应收保费	12		
▲应收分保账款	13		
▲应收分保合同准备金	14		
应收资金集中管理款	15		
其他应收款	16	546,178,441.88	638,683,687.63
其中：应收股利	17		
△买入返售金融资产	18		
存货	19	4,122,796.67	345,648.87
其中：原材料	20	400,602.40	307,173.87
库存商品(产成品)	21	3,722,194.27	38,475.00
合同资产	22		
△保险合同资产	23		
△分出再保险合同资产	24		
持有待售资产	25		
一年内到期的非流动资产	26		
其他流动资产	27	5,847,803.43	5,359,347.71
流动资产合计	28	578,325,302.88	686,720,272.48
非流动资产：	29	—	—
△发放贷款和垫款	30		
债权投资	31		
☆可供出售金融资产	32		
其他债权投资	33		
☆持有至到期投资	34		
长期应收款	35		
长期股权投资	36	242,609,062.21	358,899,139.54
其他权益工具投资	37		
其他非流动金融资产	38		
投资性房地产	39	352,709,561.52	363,558,407.52
固定资产	40	4,986,726.57	5,657,908.27
其中：固定资产原价	41	48,071,934.56	48,509,389.97
累计折旧	42	43,085,207.99	42,851,481.70
固定资产减值准备	43		
在建工程	44	1,728,066.46	2,371,609.85
生产性生物资产	45		
油气资产	46		
使用权资产	47	14,676,336.61	17,228,639.53
无形资产	48		
开发支出	49		
商誉	50		
长期待摊费用	51	82,013,575.54	66,382,005.57
递延所得税资产	52	3,491,528.03	4,008,131.39
其他非流动资产	53		
其中：特准储备物资	54		
非流动资产合计	55	702,214,856.94	818,105,841.67
	56		
	57		
	58		
	59		
	60		
	61		
	62		
	63		
	64		
	65		
	66		
	67		
	68		
	69		
	70		
	71		
	72		
	73		
	74		
	75		
	76		
资 产 总 计	77	1,280,540,159.82	1,504,826,114.15

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用；带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用；带#为外商投资企业专用；加☆科目为未执行新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表
2023年12月31日

编制单位:杭州紫元置业有限公司

企财01表
金额单位: 元

项 目	行次	期末余额	期初余额
流动负债：	78	—	—
短期借款	79		
△向中央银行借款	80		
△拆入资金	81		
交易性金融负债	82		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	83		
衍生金融负债	84		
应付票据	85		
应付账款	86	10,633,206.81	6,338,254.11
预收款项	87	3,864,364.01	2,996,897.28
合同负债	88	48,007,345.28	54,566,427.65
△卖出回购金融资产款	89		
△吸收存款及同业存放	90		
△代理买卖证券款	91		
△代理承销证券款	92		
△预收保费	93		
应付职工薪酬	94	18,869,781.52	21,073,537.17
其中：应付工资	95	12,381,011.06	12,381,011.06
应付福利费	96		
#其中：职工奖励及福利基金	97		
应交税费	98	11,040,815.50	13,068,858.19
其中：应交税金	99	10,594,959.83	12,583,547.92
其他应付款	100	385,080,700.68	499,098,316.31
其中：应付股利	101		
▲应付手续费及佣金	102		
▲应付分保账款	103		
持有待售负债	104		
一年内到期的非流动负债	105	1,605,504.59	2,798,165.14
其他流动负债	106	2,866,083.69	3,248,593.97
流动负债合计	107	481,967,802.08	603,189,049.82
非流动负债：	108	—	—
▲保险合同准备金	109		
长期借款	110		
应付债券	111		
其中：优先股	112		
永续债	113		
△保险合同负债	114		
△分出再保险合同负债	115		
租赁负债	116	12,360,607.53	13,234,360.40
长期应付款	117		
长期应付职工薪酬	118		
预计负债	119		
递延收益	120	4,348,994.62	5,059,294.60
递延所得税负债	121	3,262,085.43	3,900,161.16
其他非流动负债	122		
其中：特准储备基金	123		
非流动负债合计	124	19,971,687.58	22,193,816.16
负债合计	125	501,939,489.66	625,382,865.98
所有者权益（或股东权益）：	126	—	—
实收资本（股本）	127	300,000,000.00	300,000,000.00
国家资本	128		
国有法人资本	129	300,000,000.00	300,000,000.00
集体资本	130		
民营资本	131		
外商资本	132		
#减：已归还投资	133		
实收资本（或股本）净额	134	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具	135		
其中：优先股	136		
永续债	137		
资本公积	138		
减：库存股	139		
其他综合收益	140		
其中：外币报表折算差额	141		
专项储备	142		
盈余公积	143	150,000,000.00	150,000,000.00
其中：法定公积金	144	150,000,000.00	150,000,000.00
任意公积金	145		
#储备基金	146		
#企业发展基金	147		
#利润归还投资	148		
△一般风险准备	149		
未分配利润	150	328,600,670.16	320,259,141.44
归属于母公司所有者权益合计	151	778,600,670.16	770,259,141.44
*少数股东权益	152		109,184,106.73
所有者权益（或股东权益）合计	153	778,600,670.16	879,443,248.17
负债和所有者权益（或股东权益）总计	154	1,280,540,159.82	1,504,826,114.15

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用；带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用；带#为外商投资企业专用；加☆科目为未执行新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位:杭州紫元置业有限公司				2023年度				企财02表 金额单位: 元	
项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额		
一、营业总收入	1	161,827,387.26	178,037,842.85	减: 营业外支出	43	2,589,542.61	2,717,098.00		
其中: 营业收入	2	161,827,387.26	178,037,842.85	四、利润总额(亏损总额以“－”号填列)	44	9,438,021.01	83,470,709.14		
△利息收入	3			减: 所得税费用	45	863,440.50	10,467,253.24		
△保险服务收入	4			五、净利润(净亏损以“－”号填列)	46	8,574,580.51	73,003,455.90		
▲已赚保费	5			(一) 按所有权归属分类:	47				
△手续费及佣金收入	6			归属于母公司所有者的净利润	48	8,341,528.72	76,205,269.16		
二、营业总成本	7	159,068,428.80	189,488,581.20	*少数股东损益	49	233,051.79	-3,201,813.26		
其中: 营业成本	8	47,690,862.63	104,707,409.45	(二) 按经营持续性分类:	50				
△利息支出	9			持续经营净利润	51	8,574,580.51	73,003,455.90		
△手续费及佣金支出	10			终止经营净利润	52				
△保险服务费用	11			六、其他综合收益的税后净额	53	-	-		
△分出保费的分摊	12			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	54	-	-		
△减: 摊回保险服务费用	13			(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	55	-	-		
△承保财务损失	14			1. 重新计量设定受益计划变动额	56				
△减: 分出再保险财务收益	15			2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	57				
▲退保金	16			3. 其他权益工具投资公允价值变动	58				
▲赔付支出净额	17			4. 企业自身信用风险公允价值变动	59				
▲提取保险责任准备金净额	18			△5. 不能转损益的保险合同金融变动	60				
▲保单红利支出	19			6. 其他	61				
▲分保费用	20			(二) 将重分类进损益的其他综合收益	62	-	-		
税金及附加	21	4,315,040.64	-5,471,701.82	1. 权益法下可转损益的其他综合收益	63				
销售费用	22	2,775,284.02	5,021,579.13	2. 其他债权投资公允价值变动	64				
管理费用	23	109,503,539.40	93,947,379.39	☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	65				
研发费用	24			4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	66				
财务费用	25	-5,216,297.89	-8,716,084.95	☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	67				
其中: 利息费用	26	9,621,578.28	10,001,046.68	6. 其他债权投资信用减值准备	68				
利息收入	27	15,004,709.98	18,877,025.63	7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	69				
汇兑净损失(净收益以“－”号填列)	28			8. 外币财务报表折算差额	70				
其他	29			△9. 可转损益的保险合同金融变动	71				
加: 其他收益	30	1,524,065.22	3,162,543.02	△10. 可转损益的分出再保险合同金融变动	72				
投资收益(损失以“－”号填列)	31	5,406,751.21	15,868,343.10	11. 其他	73				
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	32	7,151,643.66	15,859,425.78	*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	74				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33			七、综合收益总额	75	8,574,580.51	73,003,455.90		
△汇兑收益(损失以“－”号填列)	34			归属于母公司所有者的综合收益总额	76	8,341,528.72	76,205,269.16		
净敞口套期收益(损失以“－”号填列)	35			*归属于少数股东的综合收益总额	77	233,051.79	-3,201,813.26		
公允价值变动收益(损失以“－”号填列)	36			八、每股收益:	78				
信用减值损失(损失以“－”号填列)	37	-289,969.56	75,966,954.94	基本每股收益	79				
资产减值损失(损失以“－”号填列)	38			稀释每股收益	80				
资产处置收益(损失以“－”号填列)	39		20,000.00						
三、营业利润(亏损以“－”号填列)	40	9,399,805.33	83,567,102.71						
加: 营业外收入	41	2,627,758.29	2,620,704.43						
其中: 政府补助	42								

注: 表中带*科目为合并会计报表专用; 加△楷体项目为金融类企业专用; 带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用; 带#为外商投资企业专用; 加☆科目为未执行新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并现金流量表

编制单位:杭州紫元置业有限公司			2023年度		企财03表 金额单位: 元		
项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:	1	—	—	取得投资收益收到的现金	36		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	164,491,848.65	183,511,439.90	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	37	13,271.43	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	38		-3,877,349.45
△向中央银行借款净增加额	4			收到其他与投资活动有关的现金	39	198,382,402.39	163,461,710.09
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			投资活动现金流入小计	40	198,395,673.82	169,200,502.58
△收到签发保险合同保费取得的现金	6			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41	26,319,364.80	29,587,003.87
△收到分入再保险合同的现金净额	7			投资支付的现金	42		
▲收到原保险合同保费取得的现金	8			▲质押贷款净增加额	43		
▲收到再保业务现金净额	9			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44		
▲保户储金及投资款净增加额	10			支付其他与投资活动有关的现金	45	103,000,000.00	165,500,000.00
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	11			投资活动现金流出小计	46	129,319,364.80	195,087,003.87
△收取利息、手续费及佣金的现金	12			投资活动产生的现金流量净额	47	69,076,309.02	-25,886,501.29
△拆入资金净增加额	13			三、筹资活动产生的现金流量:	48	—	—
△回购业务资金净增加额	14			吸收投资收到的现金	49		
△代理买卖证券收到的现金净额	15			*其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金	50		
收到的税费返还	16	-	11,401,836.84	取得借款所收到的现金	51		
收到其他与经营活动有关的现金	17	10,719,650.48	77,492,778.78	收到其他与筹资活动有关的现金	52	12,957,628.78	21,930,632.51
经营活动现金流入小计	18	175,211,499.13	272,406,055.52	筹资活动现金流入小计	53	12,957,628.78	21,930,632.51
购买商品、接受劳务支付的现金	19	51,213,820.35	45,988,422.03	偿还债务所支付的现金	54		
△客户贷款及垫款净增加额	20			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	55	-	100,033,646.53
△存放中央银行和同业款项净增加额	21			*其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润	56	-	-
△支付签发保险合同赔款的现金	22			支付其他与筹资活动有关的现金	57	85,307,790.43	14,452,883.90
△支付分出再保险合同的现金净额	23			筹资活动现金流出小计	58	85,307,790.43	114,486,530.43
△保单质押贷款净增加额	24			筹资活动产生的现金流量净额	59	-72,350,161.65	-92,555,897.92
▲支付原保险合同赔付款项的现金	25			四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	60		
△拆出资金净增加额	26			五、现金及现金等价物净增加额	61	-15,722,315.79	-53,987,024.36
△支付利息、手续费及佣金的现金	27			加: 期初现金及现金等价物余额	62	37,692,333.06	91,679,357.42
▲支付保单红利的现金	28			六、期末现金及现金等价物余额	63	21,970,017.27	37,692,333.06
支付给职工以及为职工支付的现金	29	83,716,409.19	90,113,974.70				
支付的各项税费	30	13,107,781.89	16,601,565.36				
支付其他与经营活动有关的现金	31	39,621,950.86	55,246,718.58				
经营活动现金流出小计	32	187,659,962.29	207,950,680.67				
经营活动产生的现金流量净额	33	-12,448,463.16	64,455,374.85				
二、投资活动产生的现金流量:	34	—	—				
收回投资收到的现金	35		9,616,141.94				
注: 表中带*科目为合并会计报表专用; 加△楷体项目为金融类企业专用; 带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用。							
企业法定代表人:		主管会计工作负责人:		会计机构负责人:			

合并所有者权益变动表

编制单位:杭州紫元置业有限公司

2023年度

企财04表
金额单位: 元

项 目	行次	本 期 金 额													
		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	△一般风险准备	未分配利润	小计		
栏 次	—	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	1	300,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	150,000,000.00	-	320,259,141.44	770,259,141.44	109,184,106.73	879,443,248.17
加：会计政策变更	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	4												-		-
二、本年初余额	5	300,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	150,000,000.00	-	320,259,141.44	770,259,141.44	109,184,106.73	879,443,248.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,341,528.72	8,341,528.72	-109,184,106.73	-100,842,578.01
（一）综合收益总额	7							-				8,341,528.72	8,341,528.72	233,051.79	8,574,580.51
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-109,417,158.52	-109,417,158.52
1.所有者投入资本	9												-		-
2.其他权益工具持有者投入资本	10												-		-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												-		-
4.其他	12												-	-109,417,158.52	-109,417,158.52
（三）专项储备提取和使用	13								-				-	-	-
1.提取专项储备	14												-		-
2.使用专项储备	15												-		-
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	18											-	-		-
任意公积金	19												-		-
#储备基金	20												-		-
#企业发展基金	21												-		-
#利润归还投资	22												-		-
△2.提取一般风险准备	23												-		-
3.对所有者（或股东）的分配	24												-		-
4.其他	25												-		-
（五）所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	27												-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）	28												-		-
3.盈余公积弥补亏损	29												-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30												-		-
5.其他综合收益结转留存收益	31												-		-
6.其他	32												-		-
四、本年年末余额	33	300,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	150,000,000.00	-	328,600,670.16	778,600,670.16	-	778,600,670.16

注:表中带*科目为合并会计报表专用；加△槽体项目为金融类企业专用；加带#科目为外商投资企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位:杭州紫元置业有限公司

2023年度

企财04表
金额单位: 元

项 目	行次	上 期 金 额													
		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	△一般风险准备	未分配利润	小计		
栏 次	—	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
一、上年年末余额	1	300,000,000.00								150,000,000.00		343,879,854.47	793,879,854.47	113,578,520.13	907,458,374.60
加：会计政策变更	2											140,371.28	140,371.28		140,371.28
前期差错更正	3												-		-
其他	4												-		-
二、本年年年初余额	5	300,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	150,000,000.00	-	344,020,225.75	794,020,225.75	113,578,520.13	907,598,745.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-23,761,084.31	-23,761,084.31	-4,394,413.40	-28,155,497.71
（一）综合收益总额	7							-				76,205,269.16	76,205,269.16	-3,201,813.26	73,003,455.90
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,192,600.14	-1,192,600.14
1.所有者投入资本	9												-		-
2.其他权益工具持有者投入资本	10												-		-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												-		-
4.其他	12												-	-1,192,600.14	-1,192,600.14
（三）专项储备提取和使用	13							-	-				-	-	-
1.提取专项储备	14												-		-
2.使用专项储备	15												-		-
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-99,966,353.47	-99,966,353.47	-	-99,966,353.47
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	18											-	-		-
任意公积金	19												-		-
#储备基金	20												-		-
#企业发展基金	21												-		-
#利润归还投资	22												-		-
△2.提取一般风险准备	23												-		-
3.对所有者（或股东）的分配	24											-100,000,000.00	-100,000,000.00		-100,000,000.00
4.其他	25											33,646.53	33,646.53		33,646.53
（五）所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	27												-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）	28												-		-
3.盈余公积弥补亏损	29												-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30												-		-
5.其他综合收益结转留存收益	31												-		-
6.其他	32												-		-
四、本年年末余额	33	300,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	150,000,000.00	-	320,259,141.44	770,259,141.44	109,184,106.73	879,443,248.17

注:表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用；加带#科目为外商投资企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位:杭州紫元置业有限公司

企财01表
金额单位: 元

项目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1	—	—
货币资金	2	11,041,264.15	16,442,928.25
△结算备付金	3		
△拆出资金	4		
交易性金融资产	5		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6		
衍生金融资产	7		
应收票据	8		
应收账款	9	185,663.30	4,332,841.05
应收款项融资	10		
预付款项	11	1,388.00	287,221.83
▲应收保费	12		
▲应收分保账款	13		
▲应收分保合同准备金	14		
应收资金集中管理款	15		
其他应收款	16	547,403,272.81	634,127,262.69
其中：应收股利	17		
△买入返售金融资产	18		
存货	19	4,122,796.67	345,648.87
其中：原材料	20	400,602.40	307,173.87
库存商品(产成品)	21	3,722,194.27	38,475.00
合同资产	22		
△保险合同资产	23		
△分出再保险合同资产	24		
持有待售资产	25		
一年内到期的非流动资产	26		
其他流动资产	27	5,800,338.72	5,288,490.74
流动资产合计	28	568,554,723.65	660,824,393.43
非流动资产：	29	—	—
△发放贷款和垫款	30		
债权投资	31		
☆可供出售金融资产	32		
其他债权投资	33		
☆持有至到期投资	34		
长期应收款	35		
长期股权投资	36	255,682,062.21	670,087,904.54
其他权益工具投资	37		
其他非流动金融资产	38		
投资性房地产	39	352,709,561.52	363,558,407.52
固定资产	40	4,612,834.40	5,197,222.22
其中：固定资产原价	41	46,669,386.23	47,118,051.37
累计折旧	42	42,056,551.83	41,920,829.15
固定资产减值准备	43		
在建工程	44	1,728,066.46	1,610,141.96
生产性生物资产	45		
油气资产	46		
使用权资产	47	14,676,336.61	17,228,639.53
无形资产	48		
开发支出	49		
商誉	50		
长期待摊费用	51	77,788,758.90	62,109,913.10
递延所得税资产	52	3,491,528.03	4,008,131.39
其他非流动资产	53		
其中：特准储备物资	54		
非流动资产合计	55	710,689,148.13	1,123,800,360.26
	56		
	57		
	58		
	59		
	60		
	61		
	62		
	63		
	64		
	65		
	66		
	67		
	68		
	69		
	70		
	71		
	72		
	73		
	74		
资产总计	75	1,279,243,871.78	1,784,624,753.69

注：表中加△楷体项目为金融类企业专用；带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用；带#为外商投资企业专用；加☆科目为未执行新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位:杭州紫元置业有限公司				2023年度		企财02表 金额单位: 元			
项	目	行次	本期金额	上期金额	项	目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1	114,592,843.36	98,676,117.46	资产处置收益（损失以“-”号填列）		39		
其中：营业收入		2	114,592,843.36	98,676,117.46	三、营业利润（亏损以“-”号填列）		40	-34,132,533.82	97,345,902.80
△利息收入		3			加：营业外收入		41	2,286,201.38	260,140.94
△保险服务收入		4			其中：政府补助		42		
▲已赚保费		5			减：营业外支出		43	2,523,847.69	518,612.75
△手续费及佣金收入		6			四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		44	-34,370,180.13	97,087,430.99
二、营业总成本		7	105,529,371.10	103,314,637.82	减：所得税费用		45	-62,565.83	42,267.95
其中：营业成本		8	23,124,131.51	25,976,695.45	五、净利润（净亏损以“-”号填列）		46	-34,307,614.30	97,045,163.04
△利息支出		9			持续经营净利润		47	-34,307,614.30	97,045,163.04
△手续费及佣金支出		10			终止经营净利润		48		
△保险服务费用		11			六、其他综合收益的税后净额		49	-	-
△分出保费的分摊		12			（一）不能重分类进损益的其他综合收益		50	-	-
△减：摊回保险服务费用		13			1. 重新计量设定受益计划变动额		51		
△承保财务损失		14			2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		52		
△减：分出再保险财务收益		15			3. 其他权益工具投资公允价值变动		53		
▲退保金		16			4. 企业自身信用风险公允价值变动		54		
▲赔付支出净额		17			△5. 不能转损益的保险合同金融变动		55		
▲提取保险责任准备金净额		18			6. 其他		56		
▲保单红利支出		19			（二）将重分类进损益的其他综合收益		57	-	-
▲分保费用		20			1. 权益法下可转损益的其他综合收益		58		
税金及附加		21	4,246,358.23	4,704,409.90	2. 其他债权投资公允价值变动		59		
销售费用		22			☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		60		
管理费用		23	82,521,792.01	73,640,943.70	4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		61		
研发费用		24			☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		62		
财务费用		25	-4,362,910.65	-1,007,411.23	6. 其他债权投资信用减值准备		63		
其中：利息费用		26	10,786,486.10	17,350,839.19	7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		64		
利息收入		27	15,194,864.64	18,405,583.94	8. 外币财务报表折算差额		65		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		28			△9. 可转损益的保险合同金融变动		66		
其他		29			△10. 可转损益的分出再保险合同金融变动		67		
加：其他收益		30	1,279,807.48	2,482,550.10	11. 其他		68		
投资收益（损失以“-”号填列）		31	-37,402,310.58	23,462,492.65	七、综合收益总额		69	-34,307,614.30	97,045,163.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		32	7,151,643.66	15,859,425.78	八、每股收益：		70		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		33			基本每股收益		71		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）		34			稀释每股收益		72		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		35							
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		36							
信用减值损失（损失以“-”号填列）		37	-7,073,502.98	76,039,380.41					
资产减值损失（损失以“-”号填列）		38							
注:表中加△楷体项目为金融类企业专用；带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用；加☆科目为未执行新金融工具准则企业适用。									
企业法定代表人：			主管会计工作负责人：			会计机构负责人：			

母公司现金流量表

编制单位:杭州紫元置业有限公司				2023年度		企财03表 金额单位: 元		
项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额	
一、经营活动产生的现金流量:	1	——	——	收回投资收到的现金	35		23,716,141.94	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	112,233,604.34	113,469,494.89	取得投资收益收到的现金	36			
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	37			
△向中央银行借款净增加额	4			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	38			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			收到其他与投资活动有关的现金	39	203,183,240.32	163,461,710.09	
△收到签发保险合同保费取得的现金	6			投资活动现金流入小计	40	203,183,240.32	187,177,852.03	
△收到分入再保险合同的现金净额	7			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41	24,974,316.82	29,305,178.46	
▲收到原保险合同保费取得的现金	8			投资支付的现金	42			
▲收到再保业务现金净额	9			▲质押贷款净增加额	43			
▲保户储金及投资款净增加额	10			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	11			支付其他与投资活动有关的现金	45	103,000,000.00	165,500,000.00	
△收取利息、手续费及佣金的现金	12			投资活动现金流出小计	46	127,974,316.82	194,805,178.46	
△拆入资金净增加额	13			投资活动产生的现金流量净额	47	75,208,923.50	-7,627,326.43	
△回购业务资金净增加额	14			三、筹资活动产生的现金流量:	48	——	——	
△代理买卖证券收到的现金净额	15			吸收投资收到的现金	49			
收到的税费返还	16			取得借款所收到的现金	50			
收到其他与经营活动有关的现金	17	4,065,327.08	73,044,393.68	收到其他与筹资活动有关的现金	51	20,117,295.46	75,103,620.85	
经营活动现金流入小计	18	116,298,931.42	186,513,888.57	筹资活动现金流入小计	52	20,117,295.46	75,103,620.85	
购买商品、接受劳务支付的现金	19	24,757,909.26	9,683,813.96	偿还债务所支付的现金	53			
△客户贷款及垫款净增加额	20			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	54	-	100,000,000.00	
△存放中央银行和同业款项净增加额	21			支付其他与筹资活动有关的现金	55	85,307,790.43	56,328,963.09	
△支付签发保险合同赔款的现金	22			筹资活动现金流出小计	56	85,307,790.43	156,328,963.09	
△支付分出再保险合同的现金净额	23			筹资活动产生的现金流量净额	57	-65,190,494.97	-81,225,342.24	
△保单质押贷款净增加额	24			四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	58			
▲支付原保险合同赔付款项的现金	25			五、现金及现金等价物净增加额	59	-5,401,664.10	-20,572,383.16	
△拆出资金净增加额	26			加: 期初现金及现金等价物余额	60	16,442,928.25	37,015,311.41	
△支付利息、手续费及佣金的现金	27			六、期末现金及现金等价物余额	61	11,041,264.15	16,442,928.25	
▲支付保单红利的现金	28							
支付给职工以及为职工支付的现金	29	48,287,931.28	64,666,726.49					
支付的各项税费	30	7,486,156.09	7,165,090.18					
支付其他与经营活动有关的现金	31	51,187,027.42	36,717,972.43					
经营活动现金流出小计	32	131,719,024.05	118,233,603.06					
经营活动产生的现金流量净额	33	-15,420,092.63	68,280,285.51					
二、投资活动产生的现金流量:	34	——	——					

注: 加△楷体项目为金融类企业专用, 带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用。

企业法定代表人: 主管会计工作负责人: 会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表

编制单位:杭州紫元置业有限公司

2023年度

企财04表
金额单位: 元

项 目	行次	本 期 金 额											
		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	△一般风险准 备	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他								
栏 次	—	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
一、上年年末余额	1	300,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	150,000,000.00	-	356,362,383.78	806,362,383.78
加：会计政策变更	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	4												-
二、本年年初余额	5	300,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	150,000,000.00	-	356,362,383.78	806,362,383.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-34,307,614.30	-34,307,614.30
（一）综合收益总额	7							-				-34,307,614.30	-34,307,614.30
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入资本	9												-
2.其他权益工具持有者投入资本	10												-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												-
4.其他	12												-
（三）专项储备提取和使用	13							-	-				-
1.提取专项储备	14												-
2.使用专项储备	15												-
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	18											-	-
任意公积金	19												-
#储备基金	20												-
#企业发展基金	21												-
#利润归还投资	22												-
△2.提取一般风险准备	23												-
3.对所有者（或股东）的分配	24												-
4.其他	25												-
（五）所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	27												-
2.盈余公积转增资本（或股本）	28												-
3.盈余公积弥补亏损	29												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30												-
5.其他综合收益结转留存收益	31												-
6.其他	32												-
四、本年年末余额	33	300,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	150,000,000.00	-	322,054,769.48	772,054,769.48

注:表中加△楷体项目为金融类企业专用；加☆科目为未执行新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

企财04表

编制单位:杭州紫元置业有限公司

2023年度

金额单位: 元

项 目	行次	上 期 金 额											
		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	△一般风险准 备	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他								
栏 次	—	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
一、上年年末余额	1	300,000,000.00								150,000,000.00		359,143,202.93	809,143,202.93
加: 会计政策变更	2											140,371.28	140,371.28
前期差错更正	3												-
其他	4												-
二、本年初余额	5	300,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	150,000,000.00	-	359,283,574.21	809,283,574.21
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,921,190.43	-2,921,190.43
(一) 综合收益总额	7							-				97,045,163.04	97,045,163.04
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	9												-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11												-
4. 其他	12												-
(三) 专项储备提取和使用	13							-	-				-
1. 提取专项储备	14												-
2. 使用专项储备	15												-
(四) 利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-99,966,353.47	-99,966,353.47
1. 提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中: 法定公积金	18												-
任意公积金	19												-
#储备基金	20												-
#企业发展基金	21												-
#利润归还投资	22												-
△2. 提取一般风险准备	23												-
3. 对所有者 (或股东) 的分配	24											-100,000,000.00	-100,000,000.00
4. 其他	25											33,646.53	33,646.53
(五) 所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本 (或股本)	27												-
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	28												-
3. 盈余公积弥补亏损	29												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	30												-
5. 其他综合收益结转留存收益	31												-
6. 其他	32												-
四、本年年末余额	33	300,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	150,000,000.00	-	356,362,383.78	806,362,383.78

注:表中加△楷体项目为金融类企业专用; 加☆科目为未执行新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

杭州紫元置业有限公司

2023 年度财务报表附注

一、基本情况

（一）历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

杭州紫元置业有限公司（以下简称本公司）于 2002 年 12 月由杭州钢铁集团有限公司和浙江国际嘉业房地产开发有限公司共同投资设立。经历次股权变更和注册资本变更，公司现注册资本为 3 亿元，其中杭州钢铁集团有限公司认缴 25,740.00 万元、杭州钢铁股份有限公司认缴 4,260.00 万元。公司现持有在杭州市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91330106745807802H 的营业执照，公司注册地为浙江省杭州市。

（二）企业的业务性质和主要经营

本公司属房地产业，经营范围：许可项目：住宿服务；房地产开发经营；餐饮服务；食品销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：非居住房地产租赁；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；市场营销策划；本市范围内公共租赁住房的建设、租赁经营管理；租赁服务（不含许可类租赁服务）；停车场服务；工程管理服务；充电控制设备租赁；集中式快速充电站；电动汽车充电基础设施运营；物业服务评估；物业管理；会议及展览服务；园区管理服务；单位后勤管理服务；商业综合体管理服务；集贸市场管理服务；房地产经纪；房地产咨询；家政服务；劳务服务（不含劳务派遣）；餐饮管理；创业空间服务；企业管理；住房租赁；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；商务代理代办服务；咨询策划服务；信息技术咨询服务；办公服务；办公设备租赁服务；销售代理；控股公司服务；品牌管理；机动车充电销售；实业投资、投资管理、教育投资、投资咨询（以上项目除证券、期货，未经金融等监管部门批准，不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

（三）母公司以及最终控制方的名称

本公司母公司为杭州钢铁集团有限公司，最终控制方为浙江省人民政府国有资产监督管理委员会。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量,编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时,一般采用历史成本;对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形,本公司将予以特别说明。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足的,调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,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,在取得控制权日,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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的

从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权

投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,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:

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

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,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（七）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类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

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，

其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售，初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（6）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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的

基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。除分类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外, 信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备, 不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同, 本公司在应用金融工具减值规定时, 将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

8. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司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。

本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。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（八）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、开发成本、库存商品等。

开发成本是指尚未建成、以出售为目的的物业；开发产品是指已建成、待出售的物业。项目整体开发时，拟开发土地全部转入开发成本；项目分期开发时，将分期开发用地部分转入开发成本，未开发土地仍保留在拟开发土地。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 周转材料的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。
- （3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货

跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

6. 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊计入商品房成本。

7. 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；

能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

8. 维修基金的核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由本公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

9. 质量保证金的核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

（九）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成

本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的,根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时,将该单独主体作为合营企业,采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时,该单独主体作为共同经营,本公司确认与共同经营利益份额相关的项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形,并综合考虑所有事实和情况后,判断对被投资单位具有重大影响。(1)在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;(2)参与被投资单位财务和经营政策制定过程;(3)与被投资单位之间发生重要交易;(4)向被投资单位派出管理人员;(5)向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资,因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,在编制个别财务报表时,按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5. 长期股权投资的处置

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

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，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。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处

置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十）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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下:

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧(摊销)率
房屋建筑物	50	5	1.90

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

资产负债表日,本公司对存在减值迹象的投资性房地产,估计其可收回金额,可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认,不再转回。

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

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量,其中:

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
通用设备	3-5	5	19.00-31.67
专用设备	10	5	9.50
运输工具	4-10	3-5	23.75-9.70
办公设备	5	5	19.00
其他设备	3-5	3-5	19.00-31.67

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十二）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十三）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修工程	10 年	
改造工程	10 年	

（十四）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（十五）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(十六) 收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

(十七) 政府补助

1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的,按应收金额确认政府补助。除此之外,政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（十九）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更

为了客观地反映本公司财务状况及经营成果，经杭钢集团批准，对如下会计政策进行变更并追溯调整。

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	1

1. 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产		4,008,131.39	4,008,131.39
递延所得税负债		3,900,161.16	3,900,161.16

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	10,434,852.19	32,401.05	10,467,253.24
年初未分配利润	343,879,854.47	140,371.28	344,020,225.75

（二）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

（三）重大前期差错更正事项

本公司本期无重大前期差错更正事项。

六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

（一）流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	5%、6%、13%	
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	超率累进税率：30%、40%、50%、60%；预征率：1.5%、2%、3%、4%	
城建税	实缴流转税额	7%、5%	

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
教育费附加	实缴流转税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税额	2%	

（二）企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司及子公司	25%	

（三）税收优惠政策

1、根据《关于继续执行高校学生公寓和食堂有关税收政策的通知》（财税〔2016〕82号），对按照国家规定的收费标准向学生收取的高校学生公寓住宿费收入，自 2016 年 5 月 1 日起，免征增值税。

七、企业合并及合并财务报表

（一）子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	杭州紫隼物资有限公司	2	境内非金融子企业	杭州	杭州	贸易
2	马鞍山紫元物业服务有限公司	2	境内非金融子企业	马鞍山	马鞍山	物业管理
3	杭州紫元物业服务有限公司	2	境内非金融子企业	杭州	杭州	物业管理

续：

序号	企业名称	实收资本 （万元）	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额 （万元）	取得方式
1	杭州紫隼物资有限公司	500.00	100	100	500.00	投资设立
2	马鞍山紫元物业服务有限公司	300.00	100	100	307.30	投资设立
3	杭州紫元物业服务有限公司	500.00	100	100	500.00	投资设立

（二）本期不再纳入合并范围的原子公司

名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	不再成为子公司的原因
武汉新恒基置业有限公司	武汉	房地产开发	70	70	本期注销清算
嘉兴紫富置业有限公司	嘉兴	房地产开发	70	70	本期注销清算

八、合并财务报表重要项目的说明

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,218.00	5,200.00
银行存款	21,775,380.32	37,168,514.13
其他货币资金	191,418.95	518,618.93
合计	21,970,017.27	37,692,333.06

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	182,547.50	4,608,554.26
1—2 年	3,559,176.06	
3—5 年	4,000.00	4,000.00
小计	3,745,723.56	4,612,554.26
减：坏账准备	3,560,060.26	279,713.21
合计	185,663.30	4,332,841.05

2. 按坏账准备计提方法分类

类别	期末余额				
	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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	3,544,433.16	94.63	3,544,433.16	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	201,290.40	5.37	15,627.10	7.76	185,663.30
其中：账龄分析法	201,290.40	5.36	15,627.10	7.76	185,663.30
关联方组合	0.7	0.01			0.70
合计	3,745,723.56	100.00	3,560,060.26		185,663.30

续：

类别	期初余额				
	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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,612,554.26	100.00	279,713.21	6.06	4,332,841.05
其中：账龄分析法	4,612,553.56	99.99	279,713.21	6.06	4,332,840.35
关联方组合	0.70	0.01			0.70

类别	期初余额				
	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（%）	
合计	4,612,554.26	100.00	279,713.21		4,332,841.05

3. 期末单项计提预期信用损失的应收账款

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
产融园（杭州）品牌运营有限公司	3,544,433.16	3,544,433.16	100.00	预计无法收回
合计	3,544,433.16	3,544,433.16	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	182,546.80	90.69	10,952.81	4,608,553.56	99.91	276,513.21
1-2 年（含 2 年）	14,742.90	7.32	1,474.29			
3-5 年（含 5 年）	4,000.00	1.99	3,200.00	4,000.00	0.09	3,200.00
合计	201,289.70	100.00	15,627.10	4,612,553.56	100.00	279,713.21

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	0.70			0.70		
合计	0.70			0.70		

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提预期信用损失的应收账款		3,331,767.17			212,665.99	3,544,433.16
按组合计提预期信用损失的应收账款	279,713.21	-51,420.12			-212,665.99	15,627.10
其中：账龄组合	279,713.21	-51,420.12			-212,665.99	15,627.10
合计	279,713.21	3,280,347.05				3,560,060.26

6. 按欠款方归集的期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
产融园（杭州）品牌运营有限公司	3,544,433.16	94.63	3,544,433.16
浙江三阳投资管理有限公司	182,546.80	4.87	10,952.81
浙江望坤建设有限公司	5,561.90	0.15	556.19
金冬飞	2,000.00	0.05	200.00
王罗燕	2,000.00	0.05	200.00
合计	3,736,541.86	99.75	3,556,342.16

注释3. 预付款项

1.按账龄列示情况

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内(含 1 年)	1,378.00	6.70		287,211.83	93.73	
1-2 年(含 2 年)				19,192.33	6.26	
2-3 年(含 3 年)	19,192.33	93.26				
3 年以上	10.00	0.04		10.00	0.01	
合计	20,580.33	100.00		306,414.16	100.00	

2.按欠款方归集的期末余额较前排名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
周一给等人	19,202.33	93.30	
杭州市拱墅区嘉珩五金商行	1,378.00	6.70	
合计	20,580.33	100.00	

注释4. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	34,995,114.32	18,993,601.11
其他应收款项	511,183,327.56	619,690,086.52
合 计	546,178,441.88	638,683,687.63

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
应收关联方利息	34,995,114.32	18,993,601.11

项 目	期末余额	期初余额
合计	34,995,114.32	18,993,601.11

(二) 其他应收款项

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	106,051,135.85	176,692,441.90
1-2 年 (含 2 年)	166,784,303.40	328,732,659.91
2-3 年 (含 3 年)	234,788,836.62	111,498,756.17
3-5 年 (含 5 年)	2,020,198.12	38,157,302.40
5 年以上	213,486,991.33	179,991,753.94
小计	723,131,465.32	835,072,914.32
减: 坏账准备	211,948,137.76	215,382,827.80
合计	511,183,327.56	619,690,086.52

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	196,299,026.36	27.15	196,299,026.36	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	526,832,438.96	72.85	15,649,111.40	2.96	511,183,327.56
其中: 账龄组合	22,417,768.47	3.10	15,649,111.40	69.81	6,768,657.07
关联方组合	504,414,670.49	69.75			504,414,670.49
合计	723,131,465.32	100.00	211,948,137.76		511,183,327.56

续:

类别	期初余额				
	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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	199,724,848.02	23.92	199,724,848.02	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	635,348,066.30	76.08	15,657,979.78	2.46	619,690,086.52
其中: 账龄组合	30,592,398.84		15,657,979.78	51.18	14,934,419.06
关联方组合	604,755,667.46				604,755,667.46
合计	835,072,914.32		215,382,827.80		619,690,086.52

3. 单项计提预期信用损失的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
温州冶金房地产开发有限公司	196,299,026.36	196,299,026.36	5 年以上	100.00	预计无法收回
合计	196,299,026.36	196,299,026.36			

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	2,099,150.28	9.36	125,949.01	10,752,649.36	35.15	645,158.96
1-2 年 (含 2 年)	874,487.40	3.90	87,448.74	506,040.91	1.65	50,604.09
2-3 年 (含 3 年)	235,967.70	1.05	70,790.31	1,009,500.25	3.30	302,850.08
3-5 年 (含 5 年)	2,026,931.03	9.05	1,621,544.82	3,146,722.33	10.29	2,517,377.86
5 年以上	17,181,232.06	76.64	13,743,378.52	15,177,485.99	49.61	12,141,988.79
合计	22,417,768.47	100	15,649,111.40	30,592,398.84	100.00	15,657,979.78

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	504,414,670.49			604,755,667.46		
合计	504,414,670.49			604,755,667.46		

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	15,657,979.78		199,724,848.02	215,382,827.80
本期计提	-8,868.38			-8,868.38
本期转回			3,000,000.00	3,000,000.00
本期核销			425,821.66	425,821.66
期末余额	15,649,111.40		196,299,026.36	211,948,137.76

(1) 本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

单位名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回方式	备注
温州冶金房地产开发	3,000,000.00	3,000,000.00	现金收回	

单位名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回方式	备注
有限公司				
合计	3,000,000.00	3,000,000.00		

6. 本期实际核销的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
石刚	往来款	425,821.66	无法收回	经本公司管理层批准	否
合计		425,821.66			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
杭州钢铁集团有限公司	关联方往来	504,009,054.49	其中：1 年以内 104,956,651.00 元；1-2 年 165,500,000.00 元；2-3 年 233,552,403.49 元	69.70	
温州冶金房地产开发有限公司	关联方往来	196,299,026.36	5 年以上	27.15	196,299,026.36
嘉兴市房地产与住房保障管理服务中心	往来款	8,292,350.66	5 年以上	1.15	6,633,880.53
台州紫元银通置业有限公司	关联方往来	4,554,514.77	3-4 年 3,214.29 元；4-5 年 661,235.76 元；5 年以上 3,890,064.72 元	0.63	3,643,611.82
海盐县房地产与住房保障管理服务中心（海盐县住房资金管理中心）	往来款	4,221,000.00	5 年以上	0.58	3,376,800.00
合计		717,375,946.28		99.21	209,953,318.70

注释5. 存货

（一）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	400,602.40		400,602.40	307,173.87		307,173.87
库存商品（产成品）	3,722,194.27		3,722,194.27	38,475.00		38,475.00
合计	4,122,796.67		4,122,796.67	345,648.87		345,648.87

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	5,816,548.69	5,359,347.71
预缴企业所得税	31,254.74	
合计	5,847,803.43	5,359,347.71

注释7. 长期股权投资

（一）长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对联营企业投资	358,899,139.54	7,151,643.66	123,441,720.99	242,609,062.21
合计	358,899,139.54	7,151,643.66	123,441,720.99	242,609,062.21

（二）长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	203,483,910.90	358,899,139.54		67,070,720.99	7,151,643.66	
1.联营企业	203,483,910.90	358,899,139.54		67,070,720.99	7,151,643.66	
杭州紫元绿西房地产有限公司	34,000,000.00	98,640,771.25			-13,229.85	
诸暨紫元康达房地产开发有限公司	34,983,910.90	60,337,442.95			-6,192,260.69	
杭州紫元康盛房地产开发有限公司	35,000,000.00	50,160,575.01			5,552,902.08	
杭州紫元康润房地产开发有限公司	35,000,000.00	48,080,501.75			4,269,233.28	
嘉兴紫元置业有限公司	35,000,000.00	66,109,127.59		31,500,000.00	3,534,998.84	
台州紫元银通置业有限公司	10,500,000.00					
马鞍山紫元置业有限公司	17,500,000.00	26,708,877.29		26,708,877.29		
德信地产(丽水)有限公司	12,000,000.00	8,861,843.70		8,861,843.70		

续上表：

被投资单位	其他权益变动	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
		宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计		56,371,000.00			242,609,062.21	
1.联营企业		56,371,000.00			242,609,062.21	
杭州紫元绿西房地产有限公司					98,627,541.40	
诸暨紫元康达房地产开发有限公司		19,250,000.00			34,895,182.26	
杭州紫元康盛房地产开发有限公司		3,871,000.00			51,842,477.09	

被投资单位	本年增减变动				期末余额	减值准备期 末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
杭州紫元康润房地产开发有限 公司					52,349,735.03	
嘉兴紫元置业有限公司		33,250,000.00			4,894,126.43	
台州紫元银通置业有限公司						
马鞍山紫元置业有限公司						
德信地产(丽水)有限公司						

(三) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末金额/本期金额				
	杭州紫元绿西房地产有 限公司	杭州紫元康盛房地产开发有 限公司	诸暨紫元康达房地产开发有 限公司	杭州紫元康润房地产开发有 限公司	嘉兴紫元置业有限 公司
流动资产	307,011,518.00	118,111,678.09	185,525,664.58	175,984,490.82	419,082,831.44
非流动资产	3,656,393.35	594,673.50	11,857,932.29	14,666,525.35	982,477.80
资产合计	310,667,911.35	118,706,351.59	197,383,596.87	190,651,016.17	420,065,309.24
流动负债	20,586,907.23	29,415,011.51	97,683,076.14	41,080,344.65	406,082,090.88
非流动负债					
负债合计	20,586,907.23	29,415,011.51	97,683,076.14	41,080,344.65	406,082,090.88
净资产	290,081,004.12	148,121,363.10	99,700,520.73	149,570,671.52	13,983,218.36
按持股比例计算的净资产 份额	98,627,541.40	51,842,477.09	34,895,182.26	52,349,735.03	4,894,126.43
调整事项					
对联营企业权益投资的账 面价值					
存在公开报价的权益投资 的公允价值					
营业收入		19,663,295.21	30,635,549.22		7,212,509.05
净利润	-38,911.33	15,865,434.51	-17,692,173.40	12,197,809.38	10,099,996.69
其他综合收益					
综合收益总额	-38,911.33	15,865,434.51	-17,692,173.40	12,197,809.38	10,099,996.69
企业本期收到的来自联营 企业的股利		3,871,000.00	19,250,000.00		33,250,000.00

续：

项目	期初金额/上期金额				
	杭州紫元绿西房地产有 限公司	杭州紫元康盛房地产开发有 限公司	诸暨紫元康达房地产开发有 限公司	杭州紫元康润房地产开发有 限公司	嘉兴紫元置业有限公司
流动资产	307,050,429.33	124,559,073.09	269,718,740.74	172,391,402.37	621,918,986.52
非流动资产	3,656,393.35	608,875.92	2,627,207.84	33,384.96	4,351,458.82
资产合计	310,706,822.68	125,167,949.01	272,345,948.58	172,424,787.33	626,270,445.34
流动负债	20,586,907.23	18,147,979.58	99,953,254.45	35,051,925.20	437,387,223.66
非流动负债					
负债合计	20,586,907.23	18,147,979.58	99,953,254.45	35,051,925.20	437,387,223.66
净资产	290,119,915.45	143,315,928.59	172,392,694.13	137,372,862.13	188,883,221.68
按持股比例计算的净资产 份额	98,640,771.25	50,160,575.01	60,337,442.95	48,080,501.75	66,109,127.59
调整事项					
对联营企业权益投资的账 面价值	98,640,771.25	50,160,575.01	60,337,442.95	48,080,501.75	66,109,127.59
存在公开报价的权益投资 的公允价值					
营业收入	203,809.52		38,073,164.25	6,327,374.29	5,709,322.75
净利润	1,668,014.97	5,228,751.69	5,502,681.09	5,050,391.97	9,038,665.31
其他综合收益					
综合收益总额	1,668,014.97	5,228,751.69	5,502,681.09	5,050,391.97	9,038,665.31
企业本期收到的来自联营 企业的股利					

注：1、本公司本年度对联营企业确认的投资收益参照被投资单位 2023 年度未审报表。
2、本公司联营企业台州紫元银通置业有限公司因连续亏损，账面净资产为负数，本公司对其期末确认的长期股权投资账面价值为零。

注释8. 投资性房地产

(一) 以成本计量

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一. 账面原值合计	565,044,067.72			565,044,067.72
1. 房屋、建筑物	565,044,067.72			565,044,067.72
二. 累计折旧/摊销合计	201,485,660.20	10,848,846.00		212,334,506.20
1. 房屋、建筑物	201,485,660.20	10,848,846.00		212,334,506.20
三. 账面净值合计	363,558,407.52			352,709,561.52
1. 房屋、建筑物	363,558,407.52			352,709,561.52
四. 减值准备合计				
1. 房屋、建筑物				
2. 土地使用权				
五. 账面价值合计	363,558,407.52			352,709,561.52
1. 房屋、建筑物	363,558,407.52			352,709,561.52

注释9. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	4,986,726.57	5,657,908.27
合 计	4,986,726.57	5,657,908.27

(一) 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 账面原值合计	48,509,389.97	710,112.39	928,334.95	48,291,167.41
其中：通用设备	2,409,403.40	235,655.88	523,550.59	2,121,508.69
专用设备	17,583,444.35	225,094.35	260,123.16	17,548,415.54
运输工具	1,682,091.00			1,682,091.00
办公设备	265,752.28	7,787.61		273,539.89
其他设备	26,568,698.94	241,574.55	144,661.20	26,665,612.29
2. 累计折旧合计	42,851,481.70	888,863.52	655,137.23	43,304,440.84
其中：通用设备	2,149,209.63	252,334.48	395,351.98	2,006,192.13
专用设备	16,038,743.98	391,548.39	241,255.50	16,189,036.87
运输工具	937,598.35	122,778.33		1,060,376.68
办公设备	73,150.15	47,169.74		120,319.89
其他设备	23,652,779.59	294,265.43	18,529.75	23,928,515.27
3. 账面净值合计	5,657,908.27			4,986,726.57
其中：通用设备	260,193.77			115,316.56
专用设备	1,544,700.37			1,359,378.67

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	744,492.65			621,714.32
办公设备	192,602.13			153,220.00
其他设备	2,915,919.35			2,737,097.02
4.减值准备合计				
其中：通用设备				
专用设备				
运输工具				
办公设备				
其他设备				
5.账面价值合计	5,657,908.27			4,986,726.57
其中：通用设备	260,193.77			115,316.56
专用设备	1,544,700.37			1,359,378.67
运输工具	744,492.65			621,714.32
办公设备	192,602.13			153,220.00
其他设备	2,915,919.35			2,737,097.02

注释10.在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程小计	1,728,066.46		1,728,066.46	2,371,609.85		2,371,609.85
改造装修费				761,467.89		761,467.89
紫元智能物业可视化平台建设	1,728,066.46		1,728,066.46	810,141.96		810,141.96
下沙物业第二批品质提升改造工程				800,000.00		800,000.00
合计	1,728,066.46		1,728,066.46	2,371,609.85		2,371,609.85

注释11.使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 账面原值合计：	23,184,206.82			23,184,206.82
其中：房屋及建筑物	23,184,206.82			23,184,206.82
2. 累计折旧合计：	5,955,567.29	2,552,302.92		8,507,870.21
其中：房屋及建筑物	5,955,567.29	2,552,302.92		8,507,870.21
3. 使用权资产账面净值合计	17,228,639.53			14,676,336.61
其中：房屋及建筑物	17,228,639.53			14,676,336.61
4. 减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
5. 使用权资产账面价值合计	17,228,639.53			14,676,336.61

其中：房屋及建筑物	17,228,639.53			14,676,336.61
-----------	---------------	--	--	---------------

注释12.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修改造费	4,272,092.47	1,272,515.87	1,319,791.70		4,224,816.64	
杭钢蓝领公寓轧钢小区	12,092,963.02	43,359.40	1,390,609.95		10,745,712.47	
杭钢蓝领公寓焦化小区	1,203,574.46		120,357.45		1,083,217.01	
白塔产融园项目	17,775,556.74		2,619,183.26		15,156,373.48	
下沙品质提升	30,649,653.44	24,088,706.67	4,429,015.05		50,309,345.06	
冶金视频监控改造	388,165.44	166,938.81	60,993.37		494,110.88	
合计	66,382,005.57	25,571,520.75	9,939,950.78		82,013,575.54	

注释13.递延所得税和递延所得税负债

（一）递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 或负债	可抵扣或应纳税 暂时性差异	递延所得税资产 或负债	可抵扣或应纳税 暂时性差异
1.递延所得税资产	3,491,528.03	13,966,112.12	4,008,131.39	16,032,525.54
租赁负债	3,491,528.03	13,966,112.12	4,008,131.39	16,032,525.54
2.递延所得税负债	3,262,085.43	13,048,341.72	3,900,161.16	15,600,644.64
使用权资产	3,262,085.43	13,048,341.72	3,900,161.16	15,600,644.64

注释14.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	8,813,673.05	2,463,329.08
1-2 年（含 2 年）	86,245.14	2,011,893.59
2-3 年（含 3 年）	101,760.70	86,129.24
3 年以上	1,631,527.92	1,776,902.20
合计	10,633,206.81	6,338,254.11

注释15.预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,659,504.23	2,996,897.28
1 年以上	2,204,859.78	
合计	3,864,364.01	2,996,897.28

注释16.合同负债

项 目	期末余额	年初余额
服务款	48,007,345.28	54,566,427.65
合计	48,007,345.28	54,566,427.65

注释17.应付职工薪酬

(二) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 短期薪酬	15,138,321.75	74,344,141.74	74,947,688.62	14,534,774.87
2. 离职后福利设定提存计划	5,800,652.42	7,244,518.35	8,710,164.12	4,335,006.65
3. 辞退福利	134,563.00	-59,998.00	74,565.00	
合计	21,073,537.17	81,528,662.09	83,732,417.74	18,869,781.52

(三) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	12,381,011.06	45,225,487.52	45,225,487.52	12,381,011.06
2. 职工福利费		3,157,603.54	3,157,603.54	
3. 社会保险费	2,159,198.66	3,181,810.15	4,279,234.56	1,061,774.25
其中：医疗保险费	2,155,873.36	3,060,478.73	4,157,903.14	1,058,448.95
工伤保险费	-12,450.00	121,331.42	121,331.42	-12,450.00
生育保险费	15,775.30			15,775.30
4. 住房公积金	473,799.06	4,368,037.67	4,520,856.67	320,980.06
5. 工会经费和职工教育经费	124,312.97	1,669,408.24	1,022,711.71	771,009.50
6. 其他短期薪酬		16,741,794.62	16,741,794.62	
合 计	15,138,321.75	74,344,141.74	74,947,688.62	14,534,774.87

(四) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	4,692,158.31	5,579,761.58	6,937,524.98	3,334,394.91
2. 失业保险费	838,833.44	250,736.26	297,209.04	792,360.66
3. 企业年金缴费	269,660.67	1,414,020.51	1,475,430.10	208,251.08
合计	5,800,652.42	7,244,518.35	8,710,164.12	4,335,006.65

注释18.应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
企业所得税	2,622,298.52	1,265,010.38	3,664,108.38	223,200.52
增值税	7,215,267.31	5,483,833.09	5,220,751.47	7,478,348.93

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
个人所得税	780,903.85	1,147,817.94	1,131,809.39	796,912.40
房产税	18,032.45	2,481,865.97	2,299,710.87	200,187.55
土地使用税	1,330,265.00	1,336,496.19	1,336,496.19	1,330,265.00
城市维护建设税	616,756.76	259,095.02	317,398.50	558,453.28
教育费附加	278,269.05	111,123.26	136,000.23	253,392.08
地方教育附加	207,041.22	76,269.38	90,847.01	192,463.59
印花税	24.03	44,008.72	36,440.60	7,592.15
其他		6,028.64	6,028.64	
合计	13,068,858.19	12,211,548.59	14,239,591.28	11,040,815.50

注释19.其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款项	385,080,700.68	499,098,316.31
合 计	385,080,700.68	499,098,316.31

（一）其他应付款项

1. 按款项性质列示其他应付款项

项 目	期末余额	期初余额
押金、保证金	24,416,527.32	27,136,319.70
应付暂收款	18,463,455.68	13,810,427.91
住房维修基金	2,606,830.87	1,132,044.18
代扣社保及公积金	1,790,782.15	1,135,477.40
关联方往来	335,169,264.12	452,860,581.49
其他	2,633,840.54	3,023,465.63
合 计	385,080,700.68	499,098,316.31

注释20.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	1,605,504.59	2,798,165.14
合计	1,605,504.59	2,798,165.14

注释21.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,866,083.69	3,248,593.97

项目	期末余额	期初余额
合计	2,866,083.69	3,248,593.97

注释22.租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	1,605,504.59	2,798,165.14
1-2 年	3,211,009.18	1,605,504.59
2-3 年	3,211,009.18	3,211,009.18
3-4 年	3,211,009.18	3,211,009.18
4-5 年	3,211,009.18	3,211,009.18
5 年以上	1,605,504.59	4,816,513.77
租赁付款额总额小计	16,055,045.90	18,853,211.04
减：未确认融资费用	2,088,933.78	2,820,685.50
租赁付款额现值小计	13,966,112.12	16,032,525.54
减：一年内到期的租赁负债	1,605,504.59	2,798,165.14
合计	12,360,607.53	13,234,360.40

注释23.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	5,059,294.60		710,299.98	4,348,994.62
合计	5,059,294.60		710,299.98	4,348,994.62

政府补助情况说明：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
蓝领公寓建安装配补助	5,059,294.60		710,299.98		4,348,994.62	与资产相关
合计	5,059,294.60		710,299.98		4,348,994.62	

注释24.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
杭州钢铁集团有限公司	257,400,000.00	85.80			257,400,000.00	85.80
杭州钢铁股份有限公司	42,600,000.00	14.20			42,600,000.00	14.20
合计	300,000,000.00	100.00			300,000,000.00	100.00

注释25.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	150,000,000.00			150,000,000.00
合计	150,000,000.00			150,000,000.00

注释26.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	320,259,141.44	343,879,854.47
期初调整金额		140,371.28
本期增加额	8,341,528.72	76,205,269.16
其中：本期净利润转入	8,341,528.72	76,205,269.16
本期减少额		99,966,353.47
本期分配现金股利数		100,000,000.00
其他减少		-33,646.53
本期期末余额	328,600,670.16	320,259,141.44

注释27.营业收入、营业成本

（一）明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	131,384,745.47	47,690,862.63	150,011,840.15	104,696,362.72
住宿及餐饮	50,512,856.45	10,899,801.83	49,582,164.74	12,118,972.80
房产及物业	80,871,889.02	36,791,060.80	100,429,675.41	92,577,389.92
2. 其他业务小计	30,442,641.79		28,026,002.70	11,046.73
其他	30,442,641.79		28,026,002.70	11,046.73
合计	161,827,387.26	47,690,862.63	178,037,842.85	104,707,409.45

注释28.销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费		905,753.24
职工薪酬	2,981,381.85	2,727,698.32
折旧费	50,466.38	22,380.02
修理费		418,181.39
保险费	128,301.89	274,264.18
销售服务费	-957,043.32	
其他	572,177.22	673,301.98
合计	2,775,284.02	5,021,579.13

注释29.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	64,803,335.28	56,428,579.92
外部劳务费	18,376,763.23	14,822,724.06
品质提升费	6,038,658.46	3,329,836.61
租赁费	2,459,448.61	2,646,919.12
绿化费	2,167,221.92	2,201,359.10
修理费	1,309,189.73	665,938.84
中介费	1,382,668.68	617,202.00
能耗费	1,541,282.50	1,401,666.05
环境保护费	1,184,768.90	1,296,163.02
折旧费	953,575.66	933,340.40
办公费	804,371.30	846,838.98
其他	8,482,255.13	8,756,811.29
合计	109,503,539.40	93,947,379.39

注释30.财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息费用	9,621,578.28	10,001,046.68
减：利息收入	15,004,709.98	18,877,025.63
银行手续费	166,411.11	45,202.17
其他	422.70	114,691.83
合计	-5,216,297.89	-8,716,084.95

注释31.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销	710,299.98	783,899.70
其他税费减免返还	285,031.35	28,489.07
个税手续费返还	134.06	2,827.14
其他政府补助	528,599.83	2,347,327.11
合计	1,524,065.22	3,162,543.02

注释32.投资收益

（一）投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,151,643.66	15,859,425.78
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,744,892.45	8,917.32

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
合 计	5,406,751.21	15,868,343.10

注释33.信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-289,969.56	75,966,954.94
合 计	-289,969.56	75,966,954.94

注释34.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
无需支付的款项	64,394.74	678,683.83	64,394.74
罚没及违约赔偿收入	2,237,503.33	1,928,989.66	2,237,503.33
其他	325,860.22	13,030.94	325,860.22
合 计	2,627,758.29	2,620,704.43	2,627,758.29

注释35.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	34,831.94	515,818.52	34,831.94
对外捐赠	2,459,500.00		2,459,500.00
罚款支出	52,500.94	500.00	52,500.94
罚金、违约金	17,851.02	34,199.79	17,851.02
税收滞纳金	24,854.22	10,949.27	24,854.22
地方水利建设基金		5,288.76	
其他	4.49	2,150,341.66	4.49
合 计	2,589,542.61	2,717,098.00	2,589,542.61

注释36.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	984,912.87	10,434,852.19
递延所得税调整	-121,472.37	32,401.05
合 计	863,440.50	10,467,253.24

注释37.合并现金流量表

(一) 将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,574,580.51	73,003,455.90
加：资产减值准备		
信用减值损失	289,969.56	-75,966,954.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,737,709.52	11,975,810.16
使用权资产折旧	2,552,302.92	2,552,380.89
长期待摊费用摊销	9,939,950.78	9,064,353.08
固定资产报废损失（收益以“”填列）	34,831.94	495,818.52
财务费用（收益以“”填列）	-5,250,314.38	-8,603,910.62
投资损失（收益以“”填列）	-5,406,751.21	-15,868,343.10
递延所得税资产减少（增加以“”填列）	516,603.36	636,849.75
递延所得税负债增加（减少以“”填列）	-638,075.73	-604,448.70
存货的减少（增加以“”填列）	-3,777,147.80	34,080,027.65
经营性应收项目的减少（增加以“”填列）	3,516,675.53	53,296,342.69
经营性应付项目的增加（减少以“”填列）	-34,538,798.16	-19,606,006.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-12,448,463.16	64,455,374.85
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	21,970,017.27	37,692,333.06
减：现金的期初余额	37,692,333.06	91,679,357.42
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-15,722,315.79	-53,987,024.36

（二）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
1. 现金	21,970,017.27	37,692,333.06
其中：库存现金	3,218.00	5,200.00
可随时用于支付的银行存款	21,775,380.32	37,168,514.13
可随时用于支付的其他货币资金	191,418.95	518,618.93
2. 现金等价物		
3. 期末现金及现金等价物余额	21,970,017.27	37,692,333.06

九、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

2024 年 1 月 19 日，本公司作出利润分配决议，本公司将按各股东持股比例向各股东分配股利 32,200.00 万元。

截至本财务报表批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权 比例 (%)
杭州钢铁集团有限公司	杭州市	资产经营管理	500,000.00	85.80	85.80

2. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表

3. 联营企业有关信息详见附注八、注释 7 长期股权投资

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江杭钢动力有限公司	同受母公司控制
浙江杭钢医疗器械有限公司	同受母公司控制
浙江省冶金研究院有限公司	同受母公司控制
浙江冶金环境保护设计研究有限公司	同受母公司控制
浙江富春紫光环保股份有限公司	同受母公司控制
浙江杭钢智谷科技有限公司	同受母公司控制
浙江杭钢紫鼎工贸有限公司	同受母公司控制

(二) 关联方交易

1. 从关联方采购货物

单位：人民币元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额	上期发生额	备注
			金额	金额	
浙江杭钢医疗器械有限公司	同受母公司控制	协议价	2,168,584.09	57,207.08	
浙江杭钢动力有限公司	同受母公司控制	协议价	159,047.73	800,000.00	
浙江省冶金研究院有限公司	同受母公司控制	协议价	296,936.60	777,704.69	
杭州紫元康盛房地产开发有限公司	联营企业	协议价	3,685,714.27		

2. 接受关联方提供劳务

单位：人民币元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额	上期发生额	备注
			金额	金额	
浙江杭钢动力有限公司	同受母公司控制	协议价		50,000.00	
浙江杭钢紫鼎工贸有限公司	同受母公司控制	协议价	6,402.59		

3. 向关联方提供劳务

单位：人民币元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额	上期发生额	备注
			金额	金额	
浙江富春紫光环保股份有限公司	同受母公司控制	协议价		252,584.91	
杭州紫元康盛房地产开发有限公司	联营企业	协议价	386,208.88	426,084.34	
浙江省冶金研究院有限公司	同受母公司控制	协议价		95,762.26	
杭州钢铁集团有限公司	母公司	协议价	1,792,452.83		
浙江杭钢智谷科技有限公司	同受母公司控制	协议价	489,480.00		

4. 与关联方签订的租赁协议

单位：人民币元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额	上期发生额	备注
			金额	金额	
杭州钢铁集团有限公司	母公司	协议价	1,773,523.81	1,792,452.83	
浙江省冶金研究院有限公司	同受母公司控制	协议价		1,280,809.53	
浙江杭钢动力有限公司	同受母公司控制	协议价	7,706.43	141,428.57	

5. 关联方资金拆借

(1) 拆入

关联方	利息支出	期末应付金额
杭州紫元康盛房地产开发有限公司	1,897,983.19	45,234,910.50
诸暨紫元康达房地产开发有限公司	1,080,763.54	21,879,281.19
杭州紫元康润房地产开发有限公司	2,478,095.10	77,925,229.12
嘉兴紫元置业有限公司	4,164,736.45	98,679,242.61
杭州紫元绿西房地产有限公司		91,260,913.34

(2) 拆出

关联方	利息收入	期末应收金额
杭州钢铁集团有限公司	15,105,305.96	539,004,168.81

（三）关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	台州紫元银通置业有限公司	0.70		0.70	
其他应收款					
	杭州钢铁集团有限公司	504,009,054.49		604,248,226.92	
	浙江省冶金研究院有限公司	100,000.00		201,508.00	
	浙江富春紫光环保股份有限公司	255,616.00		255,616.00	
	浙江杭钢医疗器械有限公司			316.54	
	浙江杭钢智谷科技有限公司	50,000.00		50,000.00	
	台州紫元银通置业有限公司	4,554,514.77	3,643,611.82	4,554,514.77	3,643,611.82
	杭州紫元康盛房地产开发有限公司	331,836.88		1,326,652.44	557,666.00
	温州冶金房地产开发有限公司	196,299,026.36	196,299,026.36	199,299,026.36	199,299,026.36
应收利息					
	杭州钢铁集团有限公司	34,995,114.32		18,983,490.00	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	浙江杭钢动力有限公司	26,969.88	26,969.88
	杭州钢铁集团有限公司	1,862,200.00	
	杭州紫元康盛房地产开发有限公司	3,870,000.00	
其他应付款			
	浙江省冶金研究院有限公司	188,508.40	361,722.05
	浙江杭钢公管后勤服务有限公司	780.00	780.00
	浙江富春紫光环保股份有限公司		146,150.00
	杭州紫元康润房地产开发有限公司	77,925,229.12	75,739,756.84
	嘉兴紫元置业有限公司	98,679,242.61	160,220,035.30
	杭州紫元康盛房地产开发有限公司	45,234,910.50	48,534,579.75
	诸暨紫元康达房地产开发有限公司	21,879,281.19	40,280,897.29
	杭州紫元绿西房地产有限公司	91,260,913.34	91,260,913.34
	马鞍山紫元置业有限公司		25,485,746.92
	德信地产(丽水)有限公司		10,800,000.00
	浙江冶金环境保护设计研究有限公司	398.96	398.96

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	浙江杭钢医疗器械有限公司		30,000.00

十二、母公司主要财务报表项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	182,547.50	4,608,554.26
2—3 年	3,559,176.06	
3—5 年	4,000.00	4,000.00
小计	3,745,723.56	4,612,554.26
减：坏账准备	3,560,060.26	279,713.21
合计	185,663.30	4,332,841.05

2. 按坏账准备计提方法分类

类别	期末余额				
	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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	3,544,433.16	94.63	3,544,433.16	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	201,290.40	5.37	15,627.10	7.76	185,663.30
其中：账龄分析法	201,289.70	5.37	15,627.10	7.76	185,662.60
关联方组合	0.70				0.70
合计	3,745,723.56		3,560,060.26		185,663.30

续：

类别	期初余额				
	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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,612,554.26	100.00	279,713.21	6.06	4,332,841.05
其中：账龄分析法	4,612,553.56	99.99	279,713.21	6.06	4,332,840.35
关联方组合	0.70	0.01			0.70
合计	4,612,554.26	100.00	279,713.21		4,332,841.05

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(3) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	182,546.80	90.69	10,952.81	4,608,553.56	99.91	276,513.21
1-2 年 (含 2 年)	14,742.90	7.32	1,474.29			
3-5 年 (含 5 年)	4,000.00	1.99	3,200.00	4,000.00	0.09	3,200.00
合计	201,289.70	—	15,627.10	4,612,553.56	—	279,713.21

(4) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	0.70			0.70		
合计	0.70			0.70		

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提预期信用损失的应收账款		3,331,767.17			212,665.99	3,544,433.16
按组合计提预期信用损失的应收账款	279,713.21	-51,420.12			-212,665.99	15,627.10
其中：采用账龄分析法	279,713.21	-51,420.12			-212,665.99	15,627.10
合计	279,713.21	3,280,347.05				3,560,060.26

5. 按欠款方归集的期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
产融园 (杭州) 品牌运营有限公司	3,544,433.16	94.63	3,544,433.16
浙江三阳投资管理有限公司	182,546.80	4.87	10,952.81
浙江望坤建设有限公司	5,561.90	0.15	556.19
金冬飞	2,000.00	0.05	200.00
王罗燕	2,000.00	0.05	200.00
合计	3,736,541.86	99.75	3,556,342.16

注释2. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	34,995,114.32	18,983,490.00

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款项	512,408,158.49	615,143,772.69
合 计	547,403,272.81	634,127,262.69

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
应收关联方利息	34,995,114.32	18,983,490.00
合计	34,995,114.32	18,983,490.00

（二）其他应收款项

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	108,306,079.87	173,933,474.47
1-2 年（含 2 年）	165,968,022.18	328,616,705.91
2-3 年（含 3 年）	234,698,552.70	111,531,279.17
3-5 年（含 5 年）	1,672,058.94	36,780,658.21
5 年以上	212,820,714.1	171,545,768.20
小计	723,465,427.79	822,407,885.96
减：坏账准备	211,057,269.30	207,264,113.27
合计	512,408,158.49	615,143,772.69

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率	
单项计提坏账准备的其他应收款	196,299,026.36	27.13	196,299,026.36	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	527,166,401.43	72.87	14,758,242.94	2.79	512,408,158.49
其中：账龄分析法	20,089,836.99	2.78	14,758,242.94	73.46	5,331,594.05
关联方组合	507,076,564.44	70.09			507,076,564.44
合计	723,465,427.79	100.00	211,057,269.30		512,408,158.49

续：

类别	期初余额				
	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	

类别	期初余额				
	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	
单项计提坏账准备的其他应收款	199,299,026.36	24.23	199,299,026.36	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	623,108,859.60	75.77	7,965,086.91	1.28	615,143,772.69
其中：账龄分析法	18,426,256.23	2.24	7,965,086.91	43.23	10,461,169.32
关联方组合	604,682,603.37	73.53			604,682,603.37
合计	822,407,885.96	100.00	207,264,113.27		615,143,772.69

3. 单项计提预期信用损失的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
温州冶金房地产开发有限公司	196,299,026.36	196,299,026.36	五年以上	100.00	预计无法收回
合计	196,299,026.36	196,299,026.36			

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,551,063.91	7.72	93,063.83	8,074,033.93	43.82	484,442.03
1-2 年 (含 2 年)	110,406.18	0.55	11,040.62	425,546.91	2.31	42,554.69
2-3 年 (含 3 年)	173,895.78	0.87	52,168.73	1,006,500.25	5.46	301,950.08
3-5 年 (含 5 年)	1,671,443.94	8.32	1,337,155.15	2,194,390.8	11.91	1,755,512.64
5 年以上	16,583,027.18	82.54	13,264,814.61	6,725,784.34	36.50	5,380,627.47
合计	20,089,836.99	100.00	14,758,242.94	18,426,256.23	100.00	7,965,086.91

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	508,164,713.18			604,682,603.37		
合计	508,164,713.18			604,682,603.37		

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
期初余额	7,965,086.91		199,299,026.36	207,264,113.27
本期计提	6,793,156.03			6,793,156.03
本期转回			3,000,000.00	3,000,000.00
期末余额	14,758,242.94		196,299,026.36	211,057,269.30

(3) 本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

单位名称	转回或收回金 额	转回或收回前累计 已计提坏账准备金额	转回或收回 方式	备注
温州冶金房地产开发 有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	现金收回	
合计	3,000,000.00	3,000,000.00		

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备
杭州钢铁集团有限公司	关联方往来	504,009,054.49	其中：1 年以内 104,956,651；1-2 年 165,500,000；2-3 年 233,552,403.49	69.67	
温州冶金房地产开发有限公司	关联方往来	196,299,026.36	5 年以上	27.13	196,299,026.36
嘉兴市房地产与住房保障管理 服务中心	往来款	8,292,350.66	5 年以上	1.15	6,633,880.53
台州紫元银通置业有限公司	关联方往来	4,554,514.77	3-4 年 3,214.29；4-5 年 661,235.76；5 年以上 3,890,064.72	0.63	3,643,611.82
海盐县房地产与住房保障管理 服务中心	往来款	4,221,000.00	5 年以上	0.58	3,376,800.00
合计		717,375,946.28		99.16	209,953,318.70

注释3. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	311,188,765.00		298,115,765.00	13,073,000.00
对联营企业投资	358,899,139.54	7,151,643.66	123,441,720.99	242,609,062.21
合计	670,087,904.54	7,151,643.66	421,557,485.99	255,682,062.21

2. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增 加	本期减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
-------	--------	------	----------	------	------	------------------	--------------

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉新恒基置业有限公司	193,115,765.00	193,115,765.00		193,115,765.00			
嘉兴紫富置业有限公司	105,000,000.00	105,000,000.00		105,000,000.00			
马鞍山紫元物业服务有限公司	3,073,000.00	3,073,000.00			3,073,000.00		
杭州紫隼物资有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
杭州紫元物业服务有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	311,188,765.00	311,188,765.00		298,115,765.00	13,073,000.00		

3. 对合营、联营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	203,483,910.90	358,899,139.54		67,070,720.99	7,151,643.66	
一. 联营企业						
杭州紫元绿西房地产有限公司	34,000,000.00	98,640,771.25			-13,229.85	
诸暨紫元康达房地产开发有限公司	34,983,910.90	60,337,442.95			-6,192,260.69	
杭州紫元康盛房地产开发有限公司	35,000,000.00	50,160,575.01			5,552,902.08	
杭州紫元康润房地产开发有限公司	35,000,000.00	48,080,501.75			4,269,233.28	
嘉兴紫元置业有限公司	35,000,000.00	66,109,127.59		31,500,000.00	3,534,998.84	
台州紫元银通置业有限公司	10,500,000.00					
马鞍山紫元置业有限公司	17,500,000.00	26,708,877.29		26,708,877.29		
德信地产(丽水)有限公司	12,000,000.00	8,861,843.70		8,861,843.70		

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计		56,371,000.00			242,609,062.21	
一. 联营企业						
杭州紫元绿西房地产有限公司					98,627,541.40	
诸暨紫元康达房地产开发有限公司		19,250,000.00			34,895,182.26	
杭州紫元康盛房地产开发有限公司		3,871,000.00			51,842,477.09	
杭州紫元康润房地产开发有限公司					52,349,735.03	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准 备	其他		
嘉兴紫元置业有限公司		33,250,000.00			4,894,126.43	
台州紫元银通置业有限公司						
马鞍山紫元置业有限公司						
德信地产(丽水)有限公司						

注：1、本公司对联营企业确认的投资收益参照各被投资单位 2023 年度未审报表确认。

2、本公司联营企业台州紫元银通置业有限公司因连续亏损，账面净资产为负数，本公司对其期末确认的长期股权投资账面价值为零。

注释4. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	90,559,909.81	23,124,131.51	70,060,242.94	25,965,648.72
住宿及餐饮	50,512,856.45	10,899,801.83	49,582,164.74	12,118,972.80
房产及物业	40,047,053.36	12,224,329.68	20,478,078.20	13,846,675.92
2. 其他业务小计	24,032,933.55		28,615,874.52	11,046.73
其他	24,032,933.55		28,615,874.52	11,046.73
合计	114,592,843.36	23,124,131.51	98,676,117.46	25,976,695.45

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,151,643.66	15,859,425.78
处置长期股权投资产生的投资收益	-44,553,954.24	7,603,066.87
合计	-37,402,310.58	23,462,492.65

注释6. 现金流量表

(一) 将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-34,307,614.30	97,045,163.04
加：信用减值准备	7,073,502.98	-76,039,380.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,594,097.92	11,797,674.43
使用权资产折旧	2,552,302.92	2,552,380.89
无形资产摊销		

补充资料	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	8,620,159.08	6,296,652.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“”填列）		
固定资产报废损失（收益以“”填列）	32,388.98	515,818.52
公允价值变动损失（收益以“”填列）		
财务费用（收益以“”填列）	-4,408,378.54	-1,054,744.75
投资损失（收益以“”填列）	37,402,310.58	-23,462,492.65
递延所得税资产减少（增加以“”填列）	516,603.36	636,849.75
递延所得税负债增加（减少以“”填列）	-638,075.73	-604,448.70
存货的减少（增加以“”填列）	-3,777,147.80	179,806.83
经营性应收项目的减少（增加以“”填列）	2,257,582.84	70,092,462.22
经营性应付项目的增加（减少以“”填列）	-42,337,824.92	-19,675,456.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-15,420,092.63	68,280,285.51
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	11,041,264.15	16,442,928.25
减：现金的期初余额	16,442,928.25	37,015,311.41
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,401,664.10	-20,572,383.16

（二）现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	期初余额
1. 现金	11,041,264.15	16,442,928.25
其中：库存现金		2,000.00
可随时用于支付的银行存款	10,854,451.00	16,000,942.50
可随时用于支付的其他货币资金	186,813.15	439,985.75
2. 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3. 期末现金及现金等价物余额	11,041,264.15	16,442,928.25

十三、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会批准报出。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杭州紫元置业有限公司
二〇二四年一月二十八日

证书序号: 5002938



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 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、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

会计师事务所分所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
浙江分所

负责人: 祝宗善

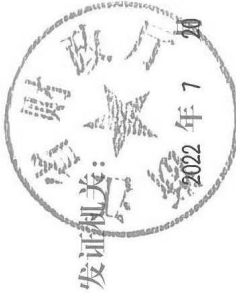
经营场所: 杭州市上城区四季青街道钱江路636号
瑞凯水湘大厦2号楼111楼

分所执业证书编号: 110101483301

批准执业文号: 浙财会〔2012〕32号

批准执业日期: 2012年8月28日

此件仅用于报告
专用，复印无效。



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000052847158L (1/2)

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



名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊的普通合伙合伙企业

负责人 祝宗善

经营范围 审查企业会计报表；验证企业资本；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，基本建设年度财务决算审计；代理记账，会计咨询，税务咨询，管理咨询，会计培训；法律、法规规定的其他业务。(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)

成立日期 2012年09月05日

营业期限 2012年09月05日至长期

营业场所 浙江省杭州市上城区四季青街道钱潮路636号瑞凯水湘大厦2号楼11楼

此件仅用于报告
专用，复印无效。

登记机关



2022年07月11日

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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家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



