

合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：浏阳现代制造产业建设投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	657,122,130.25	1,045,879,510.24
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、2	1,732,786,309.45	1,377,199,995.32
应收款项融资			
预付款项	七、3	322,500.00	
其他应收款	七、4	700,972,343.04	390,903,092.32
其中：应收利息		40,223,157.53	36,205,356.17
应收股利			
存货	七、5	13,094,742,011.73	13,173,217,134.48
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	七、6	917,536.34	
流动资产合计		16,186,862,830.81	15,987,199,732.36
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	七、7	103,600,000.00	103,600,000.00
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、8	22,602,712.99	23,548,097.22
在建工程	七、9	1,083,201,466.41	1,037,018,977.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
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			
非流动资产合计		1,209,404,179.40	1,164,167,074.32
资产总计		17,396,267,010.21	17,151,366,806.68

单位负责人：



主管会计工作负责人：

1



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：浏阳现代制造产业建设投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	七、11		198,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、12	68,369,393.19	182,058,822.87
预收款项	七、13	192,016.92	1,248,100.00
合同负债			
应付职工薪酬	七、14		
应交税费	七、15	16,629,418.43	455,240.53
其他应付款	七、16	532,553,260.55	485,723,926.19
其中：应付利息			142,980,147.95
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、17	2,628,035,273.00	2,190,824,650.30
其他流动负债	七、18	790,000,000.00	790,000,000.00
流动负债合计		4,035,779,362.09	3,848,310,739.89
非流动负债：			
长期借款	七、19	1,886,290,000.00	1,339,140,000.00
应付债券	七、20	2,969,333,950.07	3,440,292,072.07
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	七、21	389,000,000.00	450,600,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,244,623,950.07	5,230,032,072.07
负债合计		9,280,403,312.16	9,078,342,811.96
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、22	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、23	6,907,345,612.31	6,907,345,612.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、24	108,010,673.59	108,010,673.59
未分配利润	七、25	900,507,412.15	857,667,708.82
归属于母公司股东权益合计		8,115,863,698.05	8,073,023,994.72
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		8,115,863,698.05	8,073,023,994.72
负债和所有者权益（或股东权益）总计		17,396,267,010.21	17,151,366,806.68

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印金涛

印邱敏

珍刘印利

合并利润表

2023年度1-6月

金额单位：人民币元

编制单位：浏阳现代制造产业建设投资有限公司

项 目	附注	2023年度1-6月	2022年度1-6月
一、营业总收入		502,466,337.13	712,011,921.57
其中：营业收入	七、26	502,466,337.13	712,011,921.57
二、营业总成本		497,164,633.55	659,402,635.67
其中：营业成本	七、26	419,651,128.53	594,178,355.77
税金及附加	七、27	2,104,777.97	4,092,553.46
销售费用			
管理费用	七、28	6,884,412.42	8,166,199.84
研发费用			
财务费用	七、29	68,524,314.63	52,965,526.60
加：其他收益		38,000,000.00	11,400,000.00
投资收益（损失以“—”号填列）	七、30		16,521,026.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）	七、31	-506,784.73	
资产处置收益（损失以“—”号填列）			
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		42,794,918.85	80,530,312.74
加：营业外收入		45,500.00	341,000.00
减：营业外支出		715.52	627,772.80
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		42,839,703.33	80,243,539.94
减：所得税费用			8,033.98
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		42,839,703.33	80,235,505.96
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		42,839,703.33	80,235,505.96
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		42,839,703.33	80,235,505.96
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		42,839,703.33	80,235,505.96
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		42,839,703.33	80,235,505.96
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

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1-6月

编制单位：浏阳现代制造产业建设投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度1-6月	2022年度1-6月
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		161,954,013.11	499,830,558.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	七、33	395,509,754.40	117,156,234.04
经营活动现金流入小计		557,463,767.51	616,986,792.59
购买商品、接受劳务支付的现金		509,376,251.28	337,137,754.97
支付给职工以及为职工支付的现金		3,516,502.33	3,434,338.54
支付的各项税费		4,011,834.08	3,647,832.42
支付其他与经营活动有关的现金	七、33	274,772,473.02	246,704,626.86
经营活动现金流出小计		791,677,060.71	590,924,552.79
经营活动产生的现金流量净额		-234,213,293.20	26,062,239.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			3,000,000.00
取得投资收益收到的现金			3,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			130,972,709.36
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,182,489.31	
投资支付的现金			
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		46,182,489.31	130,972,709.36
投资活动产生的现金流量净额		-46,182,489.31	-127,972,709.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		1,395,000,000.00	1,949,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,395,000,000.00	1,949,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,294,877,000.00	1,259,970,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		208,484,597.48	198,937,593.30
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			6,600,000.00
筹资活动现金流出小计		1,503,361,597.48	1,465,507,593.30
筹资活动产生的现金流量净额		-108,361,597.48	483,492,406.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		-388,757,379.99	381,581,937.14
六、期末现金及现金等价物余额		1,045,879,510.24	966,534,675.26
		657,122,130.25	1,348,116,612.40

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

2023年6月30日

金额单位：人民币元

编制单位：浏阳现代制造产业建设投资开发有限公司

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		636,923,482.10	849,001,255.89
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	1,428,430,278.25	1,065,996,072.72
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四、2	410,921,008.35	512,067,765.85
其中：应收利息		40,223,157.53	36,205,356.17
应收股利			
存货		12,793,918,211.73	12,863,270,362.69
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		774,817.96	
流动资产合计		15,270,967,798.39	15,290,335,457.15
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	十四、3	403,856,583.31	403,856,583.31
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		18,672,517.01	19,444,614.10
在建工程		1,083,201,466.41	1,037,018,977.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
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			
非流动资产合计		1,505,730,566.73	1,460,320,174.51
资产总计		16,776,698,365.12	16,750,655,631.66

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：浏阳现代制造产业建设投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			198,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		68,369,393.19	182,058,822.87
预收款项			1,080,000.00
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费		16,629,150.16	454,774.03
其他应付款		1,006,397,826.82	601,679,742.92
其中：应付利息			142,980,147.95
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,620,727,773.00	2,190,824,650.30
其他流动负债		790,000,000.00	790,000,000.00
流动负债合计		4,502,124,143.17	3,964,097,990.12
非流动负债：			
长期借款		976,290,000.00	1,029,140,000.00
应付债券		2,969,333,950.07	3,440,292,072.07
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		300,000,000.00	347,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,245,623,950.07	4,816,432,072.07
负债合计		8,747,748,093.24	8,780,530,062.19
所有者权益（股东权益）：			
实收资本（或股本）		200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,907,345,612.31	6,907,345,612.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		108,010,673.59	108,010,673.59
未分配利润		813,593,985.98	754,769,283.57
所有者权益（或股东权益）合计		8,028,950,271.88	7,970,125,569.47
负债和所有者权益（或股东权益）总计		16,776,698,365.12	16,750,655,631.66

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

2023年度1-6月

金额单位：人民币元

编制单位：浏阳现代制造产业建设投资开发有限公司

项目	附注	2023年度1-6月	2022年度1-6月
一、营业收入		501,722,529.64	710,515,792.55
减：营业成本		419,445,171.28	592,945,761.77
税金及附加		2,084,125.37	4,082,097.70
销售费用			
管理费用		6,235,403.81	8,072,772.36
研发费用			
财务费用		53,178,141.06	48,259,832.04
加：其他收益		38,000,000.00	11,400,000.00
投资收益（损失以“—”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）			
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		58,779,688.12	68,555,328.68
加：营业外收入		45,500.00	41,000.00
减：营业外支出		485.71	627,718.10
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		58,824,702.41	67,968,610.58
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		58,824,702.41	67,968,610.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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		58,824,702.41	67,968,610.58

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2023年度1-6月

编制单位：浏阳现代制造产业建设投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度1-6月	2022年度1-6月
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		154,340,000.00	497,260,292.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		926,796,757.50	391,205,665.11
经营活动现金流入小计		1,081,136,757.50	888,465,957.66
购买商品、接受劳务支付的现金		341,938,344.64	335,905,160.97
支付给职工以及为职工支付的现金		3,516,502.33	3,434,338.54
支付的各项税费		3,982,027.12	3,589,623.95
支付其他与经营活动有关的现金		212,106,292.68	74,110,870.82
经营活动现金流出小计		561,543,166.77	417,039,994.28
经营活动产生的现金流量净额		519,593,590.73	471,425,963.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			3,000,000.00
取得投资收益收到的现金			3,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,182,489.31	130,972,709.36
投资支付的现金			
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		46,182,489.31	130,972,709.36
投资活动产生的现金流量净额		-46,182,489.31	-127,972,709.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		795,000,000.00	1,639,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		795,000,000.00	1,639,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,287,577,000.00	1,259,970,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		192,911,875.21	194,394,884.96
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,480,488,875.21	1,454,364,884.96
筹资活动产生的现金流量净额		-685,488,875.21	184,635,115.04
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		-212,077,773.79	528,088,369.06
加：期初现金及现金等价物余额		849,001,255.89	778,863,147.36
六、期末现金及现金等价物余额		636,923,482.10	1,306,951,516.42

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



浏阳现代制造产业建设投资开发有限公司

2023 年度 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

浏阳现代制造产业建设投资开发有限公司经浏阳市市场监督管理局批准, 于 2003 年 9 月 26 日成立, 注册资本: 20,000.00 万元人民币, 企业类型: 有限责任公司(国有控股), 法定代表人: 金涛, 统一社会信用代码: 91430181753379203A, 住所: 浏阳经济技术开发区康平路 109 号。

2、本公司及其子公司的业务性质和主要经营活动

城乡基础设施建设; 基础设施投资; 储备土地前期开发及配套建设; 市政设施管理; 工业地产开发; 城市基础设施建设; 工程项目管理服务; 工程技术咨询服务; 公共交通基础设施经营; 实业投资; 项目投资; 污水处理及其再生利用; 物流园运营服务; 建材批发; 五金建材批发; 建筑材料销售; 广告制作服务; 广告发布服务; 众创空间的建设和运营和管理; 商业综合体管理服务; 企业总部管理; 房地产开发经营; 保障房及配套设施项目的建设与管理; 物业管理; 停车场运营管理; 自有房地产经营活动; 房屋租赁; 场地租赁; 自建房屋的销售; 自有厂房租赁。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

3、母公司以及最终控制方的名称

母公司以及最终控制方的名称: 浏阳市国有资产事务中心。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2023 年 7 月 28 日经公司董事会批准报出。

二、报告期内合并财务报表范围及其变化情况

截至2023年6月30日, 纳入合并财务报表范围的子公司共计2家, 详见本附注九、在其他主体中的权益: 在子公司的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注八、合并范围的变更。

三、财务报表的编制基础

1、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。”修改为“本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2023年6月30日的财务状况及2023年度1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

五、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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。

2、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制

权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、5“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五、11“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）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2023年6月30日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

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年初数。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年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期年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年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，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注五、11“长期股权投资”或本附注五、8“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”（详见本附注五、11“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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价（以下简称“中间价”）折算为记账本位币。

（1）本集团汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日的中间价折算。因资产负债表日的中间价与初始确认时或前一资产负债表日的中间价不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的中间价折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的中间价折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

8、金融工具的确认和计量

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。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

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

9、 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，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备

（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

年末，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。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本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款项、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。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括关联方、应收政府及其下属各部门、附属机构的款项。
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本集团根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

③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。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
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括关联方、应收政府及其下属各部门、附属机构的款项。
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本集团根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

④债权投资

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

10、存货的分类和计量

（1）存货分类：本集团存货包括开发成本、存量土地等。

（2）存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

（3）存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按实际成本计价，股东及政府部门投入的存货按评估确认的价值计价。

开发成本包括基础配套设施支出、建筑安装工程支出、征拆迁成本、借款费用及其他相关费用，发生时按项目归集，结转时按个别计价法。

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

（5） 期末存货的计量：资产负债表日，存货按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，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计

量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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。

（6） 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

11、 长期股权投资的计量

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，作为可供出售金融资产核算，其会计政策详见附注五、8“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可供出售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。原持有股权投资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当期损益。

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新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，按本附注五、5“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、计提方法详见附注五、18“长期资产减值”。

12、固定资产的确认和计量

本集团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。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋建筑物及构筑物	18-30	10.00	3.00-5.00	直线法
运输工具	5-10	10.00	9.00-18.00	直线法
机器设备	8-10	10.00	9.00-11.25	直线法
办公设备及其他	3-5	10.00	18.00-30.00	直线法

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变

固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 固定资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

13、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

14、借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

15、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

②无形资产的后续计量

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。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

（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。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。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。

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。

16、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。

17、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

18、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期

损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

20、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21、收入确认方法和原则

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本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（含劳务，下同）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。其中，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。

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按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：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。

本集团收入确认的具体政策：

本集团承建政府委托建设的城市基础设施项目及其他建设项目，在项目移交时按照经审核确认的投资额及政府确认的回报率计算确认收入。

22、政府补助的确认和计量

本集团的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。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量:

① 政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助,取得时确认为递延收益,自相关资产达到预定可使用状态时,在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,取得时确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助,计入其他收益;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息,区分以下两种取得方式进行会计处理:

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的,分别下列情况处理:

A、存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的,直接计入当期损益。

23、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的,以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率,计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获

得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

24、 租赁

（1）租赁的识别：在合同开始日，本集团作为承租人或出租人评估合同中的客户是否生的几乎全部经济利益，并 有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本集团认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本集团作为承租人/出租人在租赁期开始日，本集团对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁 和低价值资产租赁除外。租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进 行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比 率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项， 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周 期性利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。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。

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。本集团将短期租赁的租赁 付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。对于短期租赁，本集团按照租赁资产的类别 将满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

25、 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本集团根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本集团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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

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

本集团以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

26、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义

中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品、提供劳务金额	3.00%、5.00%、9.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、25.00%

2、各公司企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
浏阳现代制造产业建设投资开发有限公司	25.00%
浏阳市永安城市建设投资开发有限公司	25.00%
浏阳金泰城市运营管理有限公司	25.00%

七、合并财务报表项目附注

以下注释项目除非特别指出，“期初”指 2022 年 12 月 31 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。未经特别注明，金额单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	657,122,130.25	1,045,879,510.24
其他货币资金		
合 计	657,122,130.25	1,045,879,510.24

注：截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无使用受限的货币资金；

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	1,732,788,774.18	100.00	2,464.73	0.0001	1,732,786,309.45
组合 1: 无风险组合	1,732,548,939.32	99.99			1,732,548,939.32
组合 2: 账龄组合	239,834.86	0.01	2,464.73	1.03	237,370.13
合 计	1,732,788,774.18	100.00	2,464.73	0.0001	1,732,786,309.45

续:

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,377,199,995.32	100			1,377,199,995.32
组合 1: 无风险组合	1,377,199,995.32	100			1,377,199,995.32
组合 2: 账龄组合					
合 计	1,377,199,995.32	100			1,377,199,995.32

(2) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	239,097.26	2,390.97	1
1 年至 2 年 (含 2 年)	737.60	73.76	10
合 计	239,834.86	2,464.73	

(3) 应收账款坏账准备变动情况

类 别	期初余额	本年变动金额	期末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合		2,464.73				2,464.73
合 计		2,464.73				2,464.73

(4) 按欠款方归集的期末重大的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
浏阳经济技术开发区管理委员会财政局	641,361,351.49	37.01	
湖南汇嘉基础设施建设有限公司	963,141,043.72	55.58	
合 计	1,604,502,395.21	92.60	

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	322,500.00	100		
1年至2年(含2年)				
合 计	322,500.00	100		

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		36,205,356.17
其他应收款	700,972,343.04	354,697,736.15
合 计	700,972,343.04	390,903,092.32

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	701,476,663.04	100.00	504,320.00	0.0719	700,972,343.04
组合 1：无风险组合	700,972,343.04	99.93			700,972,343.04

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2：账龄组合	504,320.00	0.07	504,320.00	100.00	
合 计	701,476,663.04	100.00	504,320.00	0.0719	700,972,343.04

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	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	391,029,172.32	100.00	126,080.00	0.03	390,903,092.32
组合 1：无风险组合	346,205,356.17	88.54			346,205,356.17
组合 2：账龄组合	44,823,816.15	11.46	126,080.00	0.28	44,697,736.15
合 计	391,029,172.32	100.00	126,080.00	0.03	390,903,092.32

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	504,320.00	504,320.00	100.00
合 计	504,320.00	504,320.00	100.00

(2) 按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
往来款及其他	701,476,663.04	391,029,172.32
合 计	701,476,663.04	391,029,172.32

(4) 其他应收款坏账准备变动情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	126,080.00	378,240.00				504,320.00

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合 计	126,080.00	378,240.00				504,320.00

(5) 按欠款方归集的前五名其他应收账款情况

欠款单位名称	欠款金额	占总余额的比例(%)	款项性质
湖南金阳新城建设发展有限公司	320,350,000.00	45.67	往来款
浏阳经开区恒康基础设施管理有限公司	222,702,191.78	31.75	往来款
浏阳鼎盛投资有限公司	127,520,965.75	18.18	借款
浏阳高创投资有限公司	14,000,000.00	2.00	往来款
浏阳市永安镇人民政府	12,961,665.22	1.85	往来款
合 计	697,534,822.75	99.44	

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
开发成本	4,844,478,732.10		4,844,478,732.10	4,922,953,854.85		4,922,953,854.85
存量土地	8,250,263,279.63		8,250,263,279.63	8,250,263,279.63		8,250,263,279.63
原材料						
合 计	13,094,742,011.73		13,094,742,011.73	13,173,217,134.48		13,173,217,134.48

(2) 本集团报告期内不存在存货成本高于可变现净值的情况，故未计提存货跌价准备。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	917,536.34	-
合 计	917,536.34	-

7、长期应收款

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
长沙博大科工股份有限公司	34,800,000.00		34,800,000.00
湖南法泽尔动力再制造有限公司	18,600,000.00		18,600,000.00
长沙华恒机器人系统有限公司	18,000,000.00		18,000,000.00
湖南湘贤科技有限公司	32,200,000.00		32,200,000.00
合计	103,600,000.00		103,600,000.00

续：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
长沙博大科工股份有限公司	34,800,000.00		34,800,000.00
湖南法泽尔动力再制造有限公司	18,600,000.00		18,600,000.00
长沙华恒机器人系统有限公司	18,000,000.00		18,000,000.00
湖南湘贤科技有限公司	32,200,000.00		32,200,000.00
合计	103,600,000.00		103,600,000.00

8、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	22,602,712.99	23,548,097.22
合 计	22,602,712.99	23,548,097.22

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	办公设备及其他	运输设备	机器设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	28,875,399.86	4,657,470.12	4,380,669.55	763,454.12	38,676,993.65
2、本年增加金额					
(1) 购置					-
(2) 合并转入					-
3、本年减少额					-
(1) 处置或报废					-
4、期末余额	28,875,399.86	4,657,470.12	4,380,669.55	763,454.12	38,676,993.65

项 目	房屋及建筑物	办公设备及其他	运输设备	机器设备	合 计
二、累计折旧					-
1、期初余额	9,946,635.30	4,222,464.37	288,433.10	671,363.66	15,128,896.43
2、本年增加金额	713,743.35	45,185.23	177,352.46	9,103.19	945,384.23
（1）计提	713,743.35	45,185.23	177,352.46	9,103.19	945,384.23
（2）合并转入					-
3、本年减少额					-
（1）处置或报废					-
4、期末余额	10,660,378.65	4,267,649.60	465,785.56	680,466.85	16,074,280.66
三、减值准备					-
1、期初余额					-
2、本年增加金额					-
（1）计提					-
3、本年减少额					-
（1）处置或报废					-
4、期末余额					-
四、账面价值					-
1、期末余额	18,215,021.21	389,820.52	3,914,883.99	82,987.27	22,602,712.99
2、期初余额	18,928,764.56	435,005.75	4,092,236.45	92,090.46	23,548,097.22

9、 在建工程

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
金阳新城污水处理厂及配套管网建设项目	1,083,201,466.41		1,083,201,466.41	1,037,018,977.10		1,037,018,977.10
合计	1,083,201,466.41		1,083,201,466.41	1,037,018,977.10		1,037,018,977.10

（1） 在建工程本年变动情况

项 目	期初余额	本年增加额	本年转入 固定 资产	其他减少 额	期末余额	其他减少 的原因
金阳新城 污水处理厂及配 套管网建设 项目	1,037,018,977.10	46,182,489.31			1,083,201,466.41	
	1,037,018,977.10	46,182,489.31			1,083,201,466.41	

10、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末余额	说明
存货-土地资产	460,692,153.75	借款及担保抵押
固定资产	18,585,869.18	借款及担保抵押
合 计	479,278,022.93	

11、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	68,369,393.19	182,058,822.87
合计	68,369,393.19	182,058,822.87

12、预收账款

项目	期末余额	期初余额
预收租赁费	192,016.92	1,248,100.00
合计	192,016.92	1,248,100.00

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
一、短期薪酬		3,395,529.50	3,395,529.50	
二、离职后福利- 设定提存计划		120,972.83	120,972.83	
合 计		3,516,502.33	3,516,502.33	

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		2,844,937.26	2,844,937.26	
2、职工福利费		21,274.80	21,274.80	
3、社会保险费		83,662.37	83,662.37	
其中：医疗保险费		80,231.19	80,231.19	
工伤保险费		3,431.19	3,431.19	
生育保险费				
4、住房公积金		361,992.69	361,992.69	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计		3,395,529.50	3,395,529.50	

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
1、基本养老保险		114,863.07	114,863.07	
2、失业保险费		6,109.76	6,109.76	
合 计		120,972.83	120,972.83	

14、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	15,631,120.86	342,246.25
印花税	71,879.03	71,879.03
城市维护建设税	459,711.61	17,826.78
教育费附加	459,711.61	17,826.78
水利建设基金	6,995.32	5,461.69
合 计	16,629,418.43	455,240.53

15、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		142,980,147.95
其他应付款	532,553,260.55	342,743,778.24
合 计	532,553,260.55	485,723,926.19

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
债券利息		142,980,147.95
往来款及其他	531,764,964.62	269,864,046.81
质保金及押金	788,295.93	72,879,731.43
合 计	532,553,260.55	485,723,926.19

(2) 截至年末按欠款方归集的期末余额较大其他应付款情况:

单位名称	期末余额	占总额比例 (%)	款项性质
湖南新岑建设投资有限公司	308,205,771.78	57.87	往来款
浏阳鼎盛投资有限公司	202,632,525.28	38.05	往来款
合 计	510,838,297.06	95.92	

16、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款 (附注七、25)	618,758,152.98	560,824,650.30
一年内到期的应付债券 (附注七、26)	2,001,977,120.02	1,630,000,000.00
一年内到期的长期应付款 (附注七、27)	7,300,000.00	
合 计	2,628,035,273.00	2,190,824,650.30

17、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
2022 年第一期超短期融资券	290,000,000.00	290,000,000.00
2022 年第二期超短期融资券	500,000,000.00	500,000,000.00
合 计	790,000,000.00	790,000,000.00

18、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	255,000,000.00	270,000,000.00

保证借款	1,947,484,650.30	1,234,964,650.30
抵押借款	300,000,000.00	300,000,000.00
质押借款		95,000,000.00
小计	2,502,484,650.30	1,899,964,650.30
减：一年到期的长期借款	616,194,650.30	560,824,650.30
合 计	1,886,290,000.00	1,339,140,000.00

19、应付债券

(1) 应付债券类别

项 目	期末余额	期初余额
16 产建双创专项债		218,091,036.41
20 湘浏阳现代制造产业 ZR001--1 亿		100,000,000.00
20 湘浏阳现代制造产业 ZR002--1.5 亿		150,000,000.00
17 产建绿色 01 期 9 亿	198,415,588.67	359,331,466.87
17 产建绿色 02 期 9 亿	371,691,226.10	359,353,943.90
23 浏阳现代 CP002	400,000,000.00	
20 产建 01-8 亿	828,414,294.87	799,387,257.17
21 产建 01-7 亿	708,903,931.23	697,792,156.57
21 浏阳现代 MTN001--5 亿	516,750,189.55	498,443,271.77
22 浏阳现代 MTN001--4 亿	410,792,216.83	397,938,000.11
22 产建专项 01--8 亿	827,912,860.48	794,883,047.61
22 产建专项 02--7 亿	708,430,762.36	695,071,891.66
减：一年到期的应付债券	2,001,977,120.02	1,630,000,000.00
合 计	2,969,333,950.07	3,440,292,072.07

20、长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
财政局专项债券资金	240,000,000.00	240,000,000.00
浏阳市城市建设集团有限公司	60,000,000.00	107,000,000.00
国开发展基金有限公司	96,300,000.00	103,600,000.00

减：一年到期的长期应付款	7,300,000.00	
合 计	389,000,000.00	450,600,000.00

21、实收资本

股东名称	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额	出资比例（%）
湖南浏阳高新技术产业开发区管理委员会	48,000,000.00			48,000,000.00	24.00
浏阳经济技术开发区管理委员会	50,000,000.00			50,000,000.00	25.00
浏阳市国有资产事务中心	102,000,000.00			102,000,000.00	51.00
合 计	200,000,000.00			200,000,000.00	

22、资本公积

项 目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
其他资本公积	6,907,345,612.31			6,907,345,612.31
合 计	6,907,345,612.31			6,907,345,612.31

23、盈余公积

项 目	期末余额	期初余额
法定盈余公积	108,010,673.59	108,010,673.59
合 计	108,010,673.59	108,010,673.59

24、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上年年末未分配利润	857,667,708.82	671,371,619.06
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	857,667,708.82	671,371,619.06
加：本期归属于母公司股东的净利润	42,839,703.33	186,203,311.95
其他综合收益结转留存收益		92,777.81
减：提取法定盈余公积		

项 目	本期发生额	上期发生额
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	900,507,412.15	857,667,708.82

25、营业收入和营业成本

(1) 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
基础设施 建设业务	495,459,447.40	412,882,872.83	705,037,500.00	587,531,250.00
其他业务 收入	7,006,889.73	6,768,255.70	6,974,421.57	6,647,105.77
合 计	502,466,337.13	419,651,128.53	712,011,921.57	594,178,355.77

26、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	940,849.64	3,366.38
教育费附加	940,849.64	3,366.37
房产税	215,637.09	2,132,533.03
土地使用税	719,185.96	1,453,974.77
印花税	253,611.09	495,133.40
水利建设基金	7,441.60	4,179.51
合 计	2,104,777.97	4,092,553.46

27、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	70,932,209.06	55,385,388.44
利息收入	-2,441,505.48	-3,338,890.22
银行手续费及其他	33,611.05	919,028.38

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	68,524,314.63	52,965,526.60

28、投资收益

(1) 投资收益的来源

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司产生的投资收益	-	16,521,026.84
合 计	-	16,521,026.84

29、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	-506,784.73	-
合 计	-506,784.73	-

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

八、合并范围的变更

2023 年度 1-6 月无变更。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团控制的子公司的基本情况如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例（%）		取得方式
			直接	间接	
浏阳市永安城市建设投资开发有限公司	浏阳市	浏阳市		90.009	划拨
浏阳金泰城市运营管理有限公司	浏阳市	浏阳市		100.00	划拨

十、关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司或最终控制方

本公司最终控制方是浏阳市国有资产事务中心。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注九、在其他主体中的权益：在子公司的权益。

十一、公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	1,428,430,278.25	100			1,428,430,278.25
组合 1: 无风险组合	1,428,430,278.25	100			1,428,430,278.25
组合 2: 账龄组合					
合 计	1,428,430,278.25	100			1,428,430,278.25

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	计提比例 (%)	
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	1,065,996,072.72	100			1,065,996,072.72
组合 1: 无风险组合	1,065,996,072.72	100			1,065,996,072.72
组合 2: 账龄组合					
合 计	1,065,996,072.72	100			1,065,996,072.72

(2) 按欠款方归集的期末重大的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占其应收账款年末合计数的比例 (%)	年末坏账准备余额
浏阳经济技术开发区管理委员会财政局	641,256,494.49	1-2 年	44.89	
湖南汇嘉基础设施建设有限公司	751,986,176.60	1 年以内	52.64	

合 计	1,393,242,671.09		97.54
-----	------------------	--	-------

2、长期股权投资

3、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	410,921,008.35	512,067,765.85
合 计	410,921,008.35	512,067,765.85

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	410,921,008.35	100			410,921,008.35
组合 1：无风险组合	410,921,008.35	100			410,921,008.35
组合 2：账龄组合					
合 计	410,921,008.35	100			410,921,008.35

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	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	512,067,765.85	100			512,067,765.85
组合 1：无风险组合	512,067,765.85	100			512,067,765.85
组合 2：账龄组合					
合 计	512,067,765.85	100			512,067,765.85

(2) 按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	期末坏账准备余额
浏阳经开区恒康基础设施管理有限公司	往来款	222,702,191.78	54.19	
浏阳鼎盛投资有限公司	往来款	127,520,965.75	31.03	
浏阳高创投资有限公司	往来款	14,000,000.00	3.40	
浏阳市永安镇人民政府	往来款	12,961,665.22	3.15	
合 计		377,184,822.75	91.77	

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	403,856,583.31		403,856,583.31	403,856,583.31		403,856,583.31
合 计	403,856,583.31		403,856,583.31	403,856,583.31		403,856,583.31

续

被投资单位名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	持股比例(%)
浏阳市永安城市建设投资开发有限公司	393,856,583.31			393,856,583.31	90.009
浏阳金泰城市运营管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	100
合 计	403,856,583.31			403,856,583.31	

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：



名称（盖章）：浏阳现代制造产业建设投资开发有限公司



2023年7月28日