



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

湖南省攸州国有资产投资集团有限公司
2023 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并所有者权益变动表	8-9
5. 资产负债表	10-11
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 所有者权益变动表	14-15
9. 财务报表附注	16-76

审计报告

中审亚太审字（2024）003090 号

湖南省攸州国有资产投资集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南省攸州国有资产投资集团有限公司（以下简称攸州国投公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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，公允反映了攸州国投公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估攸州国投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攸州国投公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督攸州国投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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就攸州国投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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟



通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：刘浩

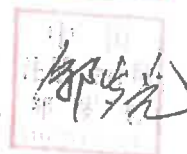
(盖章)

(签名并盖章)



中国注册会计师：邹岁光

(签名并盖章)



中国·北京

二〇二四年四月二十六日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：湖南省怀化市国有资产投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	5.1	487,379,550.33	457,011,849.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	3,012,990,630.83	2,564,728,200.82
应收款项融资			
预付款项	5.3	3,616,124.48	57,867,031.13
其他应收款	5.4	1,191,653,284.94	1,122,879,125.91
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.5	6,620,943,422.75	6,357,322,599.81
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	5.6	30,253,143.25	24,925,356.28
流动资产合计		11,346,836,156.58	10,584,734,163.65
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	5.7	12,625,567.14	12,434,807.77
其他权益工具投资	5.8	32,207,500.00	32,207,500.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.9	1,628,864,194.38	1,665,772,823.47
固定资产	5.10	229,225,113.90	239,918,382.75
在建工程	5.11	42,390,331.10	16,127,884.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.12	240,406,504.91	246,101,736.39
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		2,185,719,211.43	2,212,563,135.34
资产总计		13,532,555,368.01	12,797,297,298.99

载于第16页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

王震
印

主管会计工作负责人：

慧虞
印智

会计机构负责人：

娇谭
印平





合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：湖南省攸州国文资产投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	5.13	287,970,000.00	216,490,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.14	13,194,879.46	14,583,168.40
预收款项			
合同负债	5.15	628,617.02	701,081.22
应付职工薪酬	5.16	444,790.71	536,776.71
应交税费	5.17	37,533,711.45	49,089,635.35
其他应付款	5.18	1,068,130,080.51	1,000,911,649.72
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.19	869,558,400.01	779,205,188.07
其他流动负债	5.20	81,720.21	91,140.56
流动负债合计		2,277,542,199.37	2,061,608,640.03
非流动负债：			
长期借款	5.21	2,854,290,000.00	2,403,510,000.00
应付债券	5.22	809,565,809.81	1,031,641,324.25
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	5.23	717,342,752.50	759,241,300.00
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		4,381,198,562.31	4,194,392,624.25
负债合计		6,658,740,761.68	6,256,001,264.28
所有者权益：			
实收资本	5.24	120,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.25	4,841,582,245.28	4,841,582,245.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.26	122,210,814.48	88,008,698.56
未分配利润	5.27	1,784,504,177.53	1,485,356,894.39
归属于母公司所有者权益合计		6,868,297,237.29	6,534,947,838.23
少数股东权益		5,517,369.04	6,348,196.48
所有者权益合计		6,873,814,606.33	6,541,296,034.71
负债和所有者权益总计		13,532,555,368.01	12,797,297,298.99

载于第16页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

5



会计机构负责人：



合并利润表

2023年度

编制单位：福建省农村信用社联合社

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		987,307,083.90	970,080,236.75
其中：营业收入	5.28	987,307,083.90	970,080,236.75
二、营业总成本		968,309,918.83	971,993,041.33
其中：营业成本	5.28	895,423,020.44	870,931,076.02
税金及附加	5.29	15,347,176.22	16,484,895.08
销售费用	5.30	5,934,638.08	5,267,187.25
管理费用	5.31	31,062,019.63	25,944,520.89
研发费用			
财务费用	5.32	39,643,062.55	53,385,362.11
其中：利息费用	5.32	68,142,066.58	58,012,239.05
利息收入	5.32	27,597,858.12	4,998,441.20
加：其他收益	5.33	359,226,181.83	330,246,345.13
投资收益（损失以“-”号填列）	5.34	1,728,315.78	1,361,598.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.35	-25,040,321.08	98,901.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		334,911,343.50	329,794,039.89
加：营业外收入	5.36	251,274.29	1,300.26
减：营业外支出	5.37	2,649,043.39	1,631,198.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		332,518,571.62	328,029,397.07
减：所得税费用	5.38	35,002.78	134,744.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		332,518,571.62	328,029,397.07
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		332,518,571.62	328,029,397.07
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）		333,349,399.06	329,081,182.64
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-830,827.44	-1,051,795.57
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		332,518,571.62	328,029,397.07
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		333,349,399.06	329,081,182.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-830,827.44	-1,051,795.57
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

载于第16页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

王震印

主管会计工作负责人：

虞智印

会计机构负责人：

谭平印





合并现金流量表

2023年度

编制单位：湖南省攸州国有资产投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		560,813,306.42	514,327,877.34
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金	5.39.1	577,133,123.39	1,220,478,285.59
经营活动现金流入小计		1,137,946,429.81	1,734,806,162.93
购买商品、接受劳务支付的现金		793,177,042.11	1,035,269,272.78
支付给职工以及为职工支付的现金		21,480,538.12	22,336,715.43
支付的各项税费		26,304,927.92	13,951,908.58
支付其他与经营活动有关的现金	5.39.2	295,700,307.29	274,355,612.13
经营活动现金流出小计		1,136,662,815.44	1,345,913,508.92
经营活动产生的现金流量净额	5.40.1	1,283,614.37	388,892,654.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		1,537,556.41	1,325,158.73
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		11,537,556.41	1,325,158.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,600,018.09	278,925,550.87
投资支付的现金		10,000,000.00	9,697,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		26,600,018.09	288,623,050.87
投资活动产生的现金流量净额		-15,062,461.68	-287,297,892.14
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		1,311,640,000.00	1,210,130,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.39.3	307,750,000.00	215,510,000.00
筹资活动现金流入小计		1,619,390,000.00	1,425,640,000.00
偿还债务支付的现金		981,742,002.23	1,216,618,759.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		381,682,934.45	246,343,003.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.39.4	207,750,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,551,174,936.68	1,462,961,763.42
筹资活动产生的现金流量净额		68,215,063.32	-37,321,763.42
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	5.40.1	54,436,216.01	64,272,998.45
加：期初现金及现金等价物余额	5.40.1	225,144,584.27	160,871,585.82
六、期末现金及现金等价物余额	5.40.1	279,580,800.28	225,144,584.27

载于第16页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

王震印

主管会计工作负责人：

虞智印

会计机构负责人：

谭平印





合并所有者权益变动表
2023年度

金额单位：人民币元

项目	本年金额										所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	
一、上年年末余额	120,000,000.00	-	4,841,562,245.28	-	-	-	88,008,688.56	1,465,356,894.39	-	6,534,947,838.23	6,541,296,034.71
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	120,000,000.00	-	4,841,562,245.28	-	-	-	88,008,688.56	1,465,356,894.39	-	6,534,947,838.23	6,541,296,034.71
三、本年年末余额											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者分配的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	120,000,000.00	-	4,841,562,245.28	-	-	-	122,210,814.48	1,794,504,177.50	-	6,868,297,237.26	6,873,814,603.31

公司于第16页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王震印

虞智印



合并所有者权益变动表（续）
2023年度

编制单位：湖南省农村信用社联合股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额									
	实收资本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	120,000,000.00				4,841,582,245.28				78,714,506.82	1,165,569,893.69
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	120,000,000.00				4,841,582,245.28				78,714,506.82	1,165,569,893.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者的分配										
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	120,000,000.00				4,841,582,245.28				88,008,696.57	1,465,355,804.39

截至第16页至第16页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王震印

慧真印

谭平印

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：湖南省株洲国有资产投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		114,895,595.23	190,983,319.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1	1,122,598,368.40	1,010,318,632.64
应收款项融资			
预付款项		2,147,313.37	25,153,471.87
其他应收款	13.2	1,047,640,536.32	891,099,181.10
其中：应收利息			
应收股利			
存货		4,552,299,398.94	4,131,313,167.64
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		24,647,785.34	20,032,244.48
流动资产合计		6,864,028,997.60	6,268,900,017.09
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	13.3	1,741,582,828.33	1,741,582,828.33
其他权益工具投资		23,647,500.00	23,647,500.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		48,990,431.71	20,237,889.72
固定资产		50,917,673.59	52,643,092.91
在建工程			
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		1,865,138,433.63	1,838,111,310.96
资产总计		8,729,167,431.23	8,107,011,328.05

载于第16页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

王震印

主管会计工作负责人：

虞智印

会计机构负责人：

谭平印



资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：湖南省株洲国有资产投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		81,000,000.00	90,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		621,712.00	621,712.00
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费		367,936.08	367,936.08
其他应付款		1,283,642,090.23	1,109,236,296.26
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		544,538,400.01	347,975,168.07
其他流动负债			
流动负债合计		1,910,170,138.32	1,548,201,132.41
非流动负债：			
长期借款		1,848,150,000.00	1,666,010,000.00
应付债券		809,565,809.81	1,031,641,324.25
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		166,342,752.50	208,241,300.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,824,058,562.31	2,905,892,624.25
负债合计		4,734,228,700.63	4,454,093,756.66
所有者权益：			
实收资本		120,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,669,855,445.28	2,669,855,445.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		122,210,814.48	88,008,698.56
未分配利润		1,082,872,470.64	775,053,427.55
所有者权益合计		3,994,938,730.60	3,652,917,571.39
负债和所有者权益总计		8,729,167,431.23	8,107,011,328.05

载于第16页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

王震印

主管会计工作负责人：

虞智印

会计机构负责人：

谭平印



利润表

2023年度

编制单位：湖南省攸州国有资产投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	13.4	564,537,424.33	231,897,478.32
减：营业成本	13.4	489,912,265.70	200,767,932.61
税金及附加		4,928,626.51	4,783,826.44
销售费用			
管理费用		7,976,225.61	7,683,533.95
研发费用			
财务费用		5,106,788.91	8,280,175.33
其中：利息费用		5,581,305.58	8,447,467.05
利息收入		493,781.85	452,170.98
加：其他收益		290,006,618.94	100,009,500.57
投资收益（损失以“-”号填列）		817,556.41	423,729.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,018,764.74	-17,440,284.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		342,418,948.21	93,374,955.10
加：营业外收入			
减：营业外支出		397,787.00	433,035.69
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		342,021,159.21	92,941,919.41
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		342,021,159.21	92,941,919.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		342,021,159.21	92,941,919.41
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		342,021,159.21	92,941,919.41

载于第16页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王震印

虞智印

谭平印





现金流量表

2023年度

编制单位：湖南省株洲国有资产投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		451,385,319.31	225,365,508.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		857,140,138.88	517,527,901.85
经营活动现金流入小计		1,308,525,458.19	742,893,410.28
购买商品、接受劳务支付的现金		685,031,540.93	538,458,594.09
支付给职工以及为职工支付的现金		5,588,569.00	5,005,760.57
支付的各项税费		4,928,626.51	4,844,058.78
支付其他与经营活动有关的现金		553,643,107.94	181,160,840.62
经营活动现金流出小计		1,249,191,844.38	729,469,254.06
经营活动产生的现金流量净额		59,333,613.81	13,424,156.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		817,556.41	525,158.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,817,556.41	525,158.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		83,025.00	28,678.00
投资支付的现金		10,000,000.00	138,697,500.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,083,025.00	138,726,178.00
投资活动产生的现金流量净额		734,531.41	-138,201,019.27
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		495,000,000.00	739,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			174,960,000.00
筹资活动现金流入小计		495,000,000.00	913,960,000.00
偿还债务支付的现金		408,022,002.23	507,281,759.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		223,320,357.13	196,778,231.91
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		631,342,359.36	704,059,991.37
筹资活动产生的现金流量净额		-136,342,359.36	209,900,008.63
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		-76,274,214.14	85,123,145.58
加：期初现金及现金等价物余额		190,969,809.37	105,846,663.79
六、期末现金及现金等价物余额		114,695,595.23	190,969,809.37

载于第16页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

王震
印

主管会计工作负责人：

虞智
印

会计机构负责人：

谭平
印



所有者权益变动表
2023年度

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	120,000,000.00	-	-	-	-	-	-	88,008,698.56	775,053,427.55	3,652,917,571.39
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	120,000,000.00	-	-	-	-	-	-	88,008,698.56	775,053,427.55	3,652,917,571.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	34,202,115.92	307,819,043.29	342,021,159.21
（一）综合收益总额									342,021,159.21	342,021,159.21
（二）所有者权益投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配								34,202,115.92	-34,202,115.92	
1.提取盈余公积								34,202,115.92	-34,202,115.92	
2.对所有者分配										
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	120,000,000.00	-	-	-	-	-	-	122,210,814.48	1,082,872,470.84	3,994,938,730.61

截至第16页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：

慧虞印
14

娇谭印



所有者权益变动表（续）
2023年度

编制单位：湖南郴州国有资产投资集团有限公司	金额单位：人民币元									
	上年金额									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	120,000,000.00	优先股	永续债	其他	2,669,855,445.28			78,714,505.62	891,405,700.06	3,559,975,661.95
加：会计政策变更	0.00									
前期差错更正										
其他										
二、本年年年初余额	120,000,000.00				2,669,855,445.28			78,714,505.62	891,405,700.06	3,559,975,661.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								9,294,191.94	83,647,727.47	92,941,919.41
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配								9,294,191.94	-9,294,191.94	
1.提取盈余公积								9,294,191.94	-9,294,191.94	
2.对所有者的分配										
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	120,000,000.00				2,669,855,445.28			88,008,698.56	775,053,427.55	3,652,917,571.39

载于第16页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

勇王印

慧虞智印

娇谭印



湖南省攸州国有资产投资集团有限公司

2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

湖南省攸州国有资产投资集团有限公司（曾用名为攸县福园投资有限责任公司、湖南省攸州福业建设集团有限公司，以下简称“公司”或“本公司”）系于 2013 年 5 月 9 日经攸县市场和质量监督管理局批准成立，由攸县腾龙投资发展有限责任公司出资组建，成立时注册资本 1500 万元。2013 年 5 月攸县腾龙投资有限公司实缴出资 1500 万元，全部为货币出资，已经湖南中信高新有限责任会计师事务所攸县分所出具的湘中信高新攸分所验字【2013】第 042 号验资报告验证。

2014 年 10 月，本公司股东由攸县腾龙投资有限公司变更为攸县网岭循环经济园管理办公室；2014 年 11 月，公司注册资本由 1500 万元变更为 8000 万元，注册资本增加 6500 万元由攸县网岭循环经济园管理办公室以人民币出资。2014 年 11 月攸县网岭循环经济园管理办公室实缴增资本人民币 6500 万元；此事项已经湖南中信高新有限责任会计师事务所攸县分所出具的湘中信高新攸分所验字【2014】第 014 号验资报告验证。

2015 年 3 月，本公司增加注册资本 4000 万元，由资本公积（2014 年政府无偿划转给公司的土地资产）转增注册资本，变更后的注册资本为 12000 万元。该转增事项已经湖南中信高新有限责任会计师事务所攸县分所出具的湘中信高新攸分所验字【2015】第 09 号验资报告验证。

2016 年 8 月 9 日，本公司名称由攸县福园投资有限责任公司变更为湖南省攸州福业建设集团有限公司，注册资本由 12,000 万元增加至 200,000 万元，新增加的 188,000 万元由股东攸县网岭循环经济园管理办公室认缴。

2017 年 3 月 31 日，本公司股东由攸县网岭循环经济园管理办公室变更为攸县国有资产管理中心；变更后，攸县国有资产管理中心对本公司持股比例为 100%，公司注册资本 200,000 万元，实收资本 12000 万元。

2017 年 4 月 11 日，本公司名称由湖南省攸州福业建设集团有限公司变更为湖南省攸州国有资产投资集团有限公司。

2017 年 11 月 29 日，本公司股东名称由攸县国有资产管理中变更为攸县国有资产管理服务中心。

2019 年 9 月 18 日，本公司的法定代表人由王飞变更为陈水根。

2020 年 12 月 21 日，本公司的股东由攸县国有资产管理服务中心变更为湖南省攸州投

资发展集团有限公司。

2020 年 12 月 24 日，本公司的股东由湖南省攸州投资发展集团有限公司变更为攸县国有资产管理服务中心。

2021 年 3 月 3 日，本公司的股东由攸县国有资产管理服务中心变更为攸县财政局。

2021 年 9 月 14 日，本公司的法定代表人由陈水根变更为王震勇。

截至审计报告日，公司统一社会信用代码：914302230682161071；法定代表人：王震勇；公司住所：湖南省株洲市攸县联星街道办事处雪花社区上下巷 4 号；类型：有限责任公司（国有独资）；公司股东：攸县财政局。

1.2 公司主要经营活动

经营范围：房地产开发经营，建设工程设计，建设工程施工，地质灾害治理工程施工，文物保护工程施工，燃气经营，自来水生产与供应，供电业务，住宿服务，餐饮服务，国土空间规划编制。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包，对外承包工程，工程管理服务，电线、电缆经营，耐火材料销售，酒店管理，污水处理及其再生利用，货物进出口，销售代理，广告设计、代理，广告制作，平面设计，规划设计管理，工业设计服务，住房租赁，非居住房地产租赁，房地产经纪，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务，农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务，土地整治服务。（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）。

1.3 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 15 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

1.4 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日决议批准报出。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 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”）。

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

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计 遵循企业会计准则的声明

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的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 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。

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 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。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

3.6.2 合并财务报表编制的方法

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

的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注 3.17.3.2 权益法核算的长期股权投资中所述的会计政策处理。

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

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

3.8 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

3.9.1 金融资产的分类和计量

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

3.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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；该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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

3.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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)。

3.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

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。

3.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具(债务工具)、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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,信用损失应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,信用损失应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,信用损失应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对于未提用的贷款承诺,信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下,企业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。⑤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。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成

分)，对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.XX 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.XX 其他应收款。

本公司在前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。

3.9.2.1 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。

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的，则假设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，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.9.2.2 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。

3.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司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控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

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。

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，以及不属于能够消除或显著减少会计错配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。

3.9.5 金融负债的终止确认

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

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

3.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.10 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 3.9.2 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
低风险组合	根据业务性质，认定信用风险较低，主要包括应收政府部门、事业单位的款项；员工备用金；押金、保证金；合并范围外关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
关联方组合	合并范围内关联方款项	该组合具有较低的信用风险，信用风险自初始确认后未显著增加，考虑未来预期信用损失后，信用损失率为零

3.11 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 3.9.2 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
低风险组合	根据业务性质，认定信用风险较低，主要包括应收政府部门、事业单位的款项；员工备用金；押金、保证金；合并范围外关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
关联方组合	合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

3.12 存货

3.12.1 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：开发成本、拟开发土地、周转材料、原材料、库存商品及其他。

3.12.2 存货取得和发出的计价方法

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

3.12.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

3.12.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.13 合同资产

3.13.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

3.13.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。具体处理本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 3.9.2 金融工具减值。

3.14 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.15 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置

的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

3.16 其他债权投资

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 3.9.2 金融工具减值。

3.17 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.17.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经

过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.17.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.17.3 后续计量及损益确认方法

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

3.17.3.1 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。

3.17.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公

司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

对于本公司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。

3.17.3.3 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 3.6 合并财务报表编制的方法中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

3.18 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

3.18.1 投资性房地产计量模式

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

3.18.2 折旧或摊销方法

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

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	20-40	5	2.38-4.75

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3.24 长期资产减值。

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。

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

3.19 固定资产

3.19.1 确认条件

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

3.19.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
运输及机器设备	年限平均法	8	5	11.88
办公电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

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

3.19.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注 3.24 长期资产减值。

3.19.4 其他说明

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

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

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

3.20 在建工程

3.20.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.20.2 结转为固定资产的标准和时点

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3.24 长期资产减值。

3.21 借款费用

3.21.1 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（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。

3.21.2 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售

的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.21.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

3.21.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在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前,予以资本化。

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。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

3.22 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。

3.23 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.23.1 计价方法、使用寿命

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑

物,则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30-70 年	产权证书所载年限

对于使用寿命不确定的无形资产,在持有期间内不摊销,每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的,在每个会计期间继续进行减值测试。

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

3.23.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.23.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注 3.24 长期资产减值。

3.24 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活

跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.25 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.26 合同负债

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

3.27 职工薪酬

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

3.34.1 短期薪酬的会计处理方法

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

3.34.2 离职后福利的会计处理方法

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

3.34.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给

补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

3.34.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

3.28 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。

3.29 预计负债

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

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

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

3.30 股份支付

3.30.1 股份支付的会计处理方法

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

3.30.1.1 以权益结算的股份支付

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

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

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

3.30.1.2 以现金结算的股份支付

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

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

3.30.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

3.31 优先股、永续债等其他金融工具

3.31.1 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融

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

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

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

3.31.2 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注3.21 借款费用）以外，均计入当期损益。

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

3.32 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）委托代建
- （2）租赁业务
- （3）土地开发整理业务

3.32.1 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/投入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（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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。

3.32.2 收入确认的具体方法

（1） 委托代建

公司委托代建业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户结算、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

（2） 租赁业务

公司租赁业务在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法确认收入。

（3） 土地开发整理业务

公司土地开发整理业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户使用或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

3.33 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。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。

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

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

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

3.34 递延所得税资产/递延所得税负债

3.34.1 当期所得税

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

3.34.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

3.34.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所

得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

3.34.3.1 所得税的抵销

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

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

3.35 租赁

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

3.35.1 本公司作为承租人

3.35.1.1 初始计量

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

3.35.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注3.18 固定资产），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

3.35.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3.35.2 本公司作为出租人

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

3.35.2.1 经营租赁

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

3.35.2.3 融资租赁

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

3.36 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

3.37 重要会计政策、会计估计的变更

3.37.1 会计政策变更

（1）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行企业会计准则解释第 15 号对本公司不存在追溯调整影响。

（2）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2023 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2023〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“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，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司不存在追溯调整影响。

3.37.2 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应税服务收入	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加(含地方教育费附加)	实缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

4.2 税收优惠及批文

根据《攸县人民政府关于湖南省攸州国有资产投资集团有限公司及子公司税收优惠的批复》攸政函(2021)2号，基于对湖南省攸州国有资产投资集团有限公司及子公司承担县政府、县财政局委托进行基础设施建设或土地开发整理业务，对县政府、县财政局回购本公司及所属子公司有偿代建的基础设施或土地开发整理项目取得的收入免征增值税、城市维护建设税、教育费附加及企业所得税等税费，对本公司及子公司在收到市、县财政补贴款时予以免征企业所得税等税费。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	118,880.88	105,076.74
银行存款	279,510,669.45	225,256,772.96
其他货币资金	207,750,000.00	231,650,000.00
存放财务公司款项		
合计	487,379,550.33	457,011,849.70
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	207,798,750.05	231,867,265.43

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
未达使用条件的银行冻结金	48,750.05	217,265.43
用于担保的定期存款或通知存款	207,750,000.00	231,650,000.00
合计	207,798,750.05	231,867,265.43

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	901,582,202.18	806,263,660.38
1-2年	1,148,236,136.81	721,132,215.13
2-3年	414,125,589.79	686,032,534.17
3-4年	425,920,369.19	377,355,744.83
4-5年	154,138,009.32	1,000,000.00
5年以上	1,000,000.00	
小计	3,045,002,307.29	2,591,784,154.51
减：坏账准备	32,011,676.46	27,055,953.69
合计	3,012,990,630.83	2,564,728,200.82

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	49,014.23	-	49,014.23	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	3,044,953,293.06	100.00	31,962,662.23	1.05	3,012,990,630.83
其中：账龄组合	2,292,536.60	0.08	1,536,054.67	67.00	756,481.93
低风险组合	3,042,660,756.46	99.92	30,426,607.56	1.00	3,012,234,148.90
合计	3,045,002,307.29	100.00	32,011,676.46	1.05	3,012,990,630.83

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	49,014.23	-	49,014.23	100.00	-
按组合计提坏账准备的 应收账款	2,591,735,140.28	100.00	27,006,939.46	1.04	2,564,728,200.82
其中：账龄组合	2,275,110.60	0.09	1,112,339.16	48.89	1,162,771.44
低风险组合	2,589,460,029.68	99.91	25,894,600.30	1.00	2,563,565,429.38

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	2,591,784,154.51	100.00	27,055,953.69	1.04	2,564,728,200.82

5.5.3 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
攸县雄达矿业销售有限公司	49,014.23	49,014.23	100.00	失信被执行人，收回可能性极小
合计	49,014.23	49,014.23		

5.5.4 按组合计提坏账准备类别数：

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	166,475.40	1,664.76	1.00
1-2年	337,538.30	33,753.83	10.00
2-3年	216,970.40	43,394.08	20.00
3-4年			
4-5年	571,552.50	457,242.00	80.00
5年以上	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00
合计	2,292,536.60	1,536,054.67	67.00

(2) 低风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	901,415,726.78	9,014,157.27	1.00
1-2年	1,147,898,598.51	11,478,985.98	1.00
2-3年	413,908,619.39	4,139,086.19	1.00
3-4年	425,871,354.96	4,258,713.55	1.00
4-5年	153,566,456.82	1,535,664.57	1.00
5年以上	-	-	
合计	3,042,660,756.46	30,426,607.56	1.00

5.5.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
攸县财政局	2,141,245,029.68	70.32	21,412,450.30
攸县高新技术产业开发区管理委员会	901,415,726.78	29.60	9,014,157.27
株洲大利路桥建设有限公司	1,571,552.50	0.05	1,457,242.00

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
湖南恒盛新材料有限公司	685,972.90	0.02	77,749.25
攸县雄达矿业销售有限公司	49,014.23	-	49,014.23
合计	3,044,967,296.09	99.99	32,010,613.05

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,606,014.16	72.07	53,555,386.79	92.55
1至2年	152,610.32	4.22	2,582.34	-
2至3年	-	-	80,000.00	0.14
3年以上	857,500.00	23.71	4,229,062.00	7.31
合计	3,616,124.48	100.00	57,867,031.13	100.00

5.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	720,000.00	720,000.00
其他应收款	1,190,933,284.94	1,122,159,125.91
合计	1,191,653,284.94	1,122,879,125.91

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,252,831,307.49	1,151,740,973.44
备用金	401,433.00	316,000.00
保证金及押金	21,297,809.73	33,489,925.33
代扣代缴	951,478.17	1,048,224.48
其他	86,759.54	114,907.34
合计	1,275,568,787.93	1,186,710,030.59

5.4.1.2 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	240,468,551.11	104,088,671.86
1-2年	97,730,966.07	453,682,223.70
2-3年	332,076,067.40	63,730,103.15
3-4年	62,627,282.32	137,272,719.32

账龄	期末余额	期初余额
4-5年	129,051,681.58	382,631,103.54
5年以上	413,614,239.45	45,305,209.02
小计	1,275,568,787.93	1,186,710,030.59
减：坏账准备	84,635,502.99	64,550,904.68
合计	1,190,933,284.94	1,122,159,125.91

5.4.1.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,275,568,787.93	100.00	84,635,502.99	6.64	1,190,933,284.94
其中：账龄组合	449,164,155.83	35.21	76,371,456.66	17.00	372,792,699.17
低风险组合	826,404,632.10	64.79	8,264,046.33	1.00	818,140,585.77
合计	1,275,568,787.93	100.00	84,635,502.99	6.64	1,190,933,284.94

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,186,710,030.59	100.00	64,550,904.68	5.44	1,122,159,125.91
其中：账龄组合	368,688,533.67	31.07	56,370,689.70	15.29	312,317,843.97
低风险组合	818,021,496.92	68.93	8,180,214.98	1.00	809,841,281.94
合计	1,186,710,030.59	100.00	64,550,904.68	5.44	1,122,159,125.91

5.4.1.4 按组合计提坏账准备类别数：

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	204,238,514.11	2,061,295.57	1.01
1-2年	21,569,544.95	2,176,799.24	10.09
2-3年	160,781,745.39	32,153,439.25	20.00
3-4年	42,643,503.18	21,320,339.47	50.00
4-5年	6,321,837.09	5,050,572.02	79.89
5年以上	13,609,011.11	13,609,011.11	100.00
合计	449,164,155.83	76,371,456.66	17.00

(2) 低风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	36,230,037.00	362,300.37	1.00
1-2年	76,161,421.12	761,614.22	1.00
2-3年	171,294,322.01	1,712,943.22	1.00
3-4年	19,983,779.14	199,837.79	1.00
4-5年	122,729,844.49	1,227,298.45	1.00
5年以上	400,005,228.34	4,000,052.28	1.00
合计	826,404,632.10	8,264,046.33	1.00

5.4.1.5 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	64,550,904.68			64,550,904.68
2023年1月1日余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	20,084,598.31			20,084,598.31
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	84,635,502.99			84,635,502.99

5.4.1.6 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	56,370,689.70	20,000,766.96				76,371,456.66
低风险组合	8,180,214.98	83,831.35				8,264,046.33
合计	64,550,904.68	20,084,598.31				84,635,502.99

5.4.1.7 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
攸县腾龙发展投资有限责任公司	往来款	468,290,603.08	2-3年、4-5年、5年以上	36.71	4,682,906.03
湖南省攸州投资发展集团有限公司	往来款	231,869,379.60	1年以内、1-2年、2-3年	18.18	26,271,868.22
攸州工业园管委会	往来款	113,909,292.02	1年以内、1-2年、2-3年	8.93	1,139,092.92

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
攸县财政局	往来款	100,029,764.85	1 年以内、2-3 年	7.84	1,000,297.65
攸县华杰物业管理 有限责任公司	往来款	86,920,040.00	1 年以内	6.81	869,200.40
合计		1,001,019,079.55		78.47	33,963,365.22

5.5 存货

5.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
拟开发土地	4,547,692,082.48		4,547,692,082.48	4,443,463,730.91		4,443,463,730.91
开发成本	2,071,868,348.42		2,071,868,348.42	1,911,783,706.58		1,911,783,706.58
库存商品	1,382,991.85		1,382,991.85	2,075,162.32		2,075,162.32
合计	6,620,943,422.75		6,620,943,422.75	6,357,322,599.81		6,357,322,599.81

5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	30,253,143.25	24,925,356.28
合计	30,253,143.25	24,925,356.28

5.7 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
株洲震春民用爆破器材有限公司	1,065,343.45			99,644.06	
攸县蓝宇环保能源科技发展有限公司	11,369,464.32			91115.31	
合计	12,434,807.77			190,759.37	

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		
一、合营企业						
株洲震春民用爆破器材有限公司					1,164,987.51	
攸县蓝宇环保能源科技发展有限公司					11,460,579.63	
合计					12,625,567.14	

5.8 其他权益工具投资

5.8.1 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
湖南攸县潭农商村镇银行股份有限公司	8,560,000.00	8,560,000.00
株洲市产业扶贫投资基金合伙企业	10,000,000.00	10,000,000.00
攸县博世科水务有限公司	3,950,000.00	3,950,000.00
好灵工科技有限责任公司	597,500.00	597,500.00
湖南昊华化工股份有限公司	9,100,000.00	9,100,000.00
合计	32,207,500.00	32,207,500.00

5.8.2 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
湖南攸县潭农商村镇银行股份有限公司	8,560,000.00	720,000.00				
株洲市产业扶贫投资基金合伙企业	10,000,000.00	32,836.51				
攸县博世科水务有限公司	3,950,000.00					
好灵工科技有限责任公司	597,500.00	494,822.63				
湖南昊华化工股份有限公司	9,100,000.00	289,897.27				
合计	32,207,500.00	1,537,556.41				

5.9 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

5.9.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,159,129,229.62	2,159,129,229.62
2. 本期增加金额	30,291,873.34	30,291,873.34
外购		
存货\固定资产\在建工程转入	30,291,873.34	30,291,873.34
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额	2,189,421,102.96	2,189,421,102.96
二、累计折旧（摊销）		

项目	房屋建筑物	合计
1. 期初余额	493,356,406.15	493,356,406.15
2. 本期增加金额	67,200,502.43	67,200,502.43
本期计提	67,200,502.43	67,200,502.43
存货\固定资产\在建工程转入		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额	560,556,908.58	560,556,908.58
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
存货\固定资产\在建工程转入		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	1,628,864,194.38	1,628,864,194.38
2. 期初账面价值	1,665,772,823.47	1,665,772,823.47

5.9.2 未办妥产权证书的投资性房地产情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
标准化厂房-依格厂房	2,733,685.47	正在办理中
清水塘旁公租房	3,002,303.47	正在办理中
攸州农贸市场	23,236,695.20	正在办理中
谭桥蔬菜市场	8,836,291.09	正在办理中
黄丰桥市场	23,114,384.35	正在办理中
丫江桥市场	2,866,155.41	正在办理中
大洲市场	1,545,282.85	正在办理中
农贸市场改造	108,630,405.68	正在办理中
农贸城	198,961,148.61	正在办理中
漕泊市场	4,679,471.64	正在办理中
新市市场	6,274,974.02	正在办理中
网岭循环经济园标准化厂房	48,990,431.71	正在办理中
合计	432,871,229.50	

5.10 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	229,225,113.90	239,918,382.75
固定资产清理		
合计	229,225,113.90	239,918,382.75

5.10.1 固定资产

5.10.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输及机器设备	办公电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	256,633,119.96	6,635,413.13	11,997,941.17	275,266,474.26
2. 本期增加金额	7,400.00	-	1,319,172.23	1,326,572.23
购置	7,400.00	-	1,319,172.23	1,326,572.23
在建工程转入	-	-	-	-
其他增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	1,800.00	1,800.00
处置或报废	-	-	1,800.00	1,800.00
其他减少	-	-	-	-
4. 期末余额	256,640,519.96	6,635,413.13	13,315,313.40	276,591,246.49
二、累计折旧				
1. 期初余额	21,579,926.35	4,667,902.04	9,100,263.12	35,348,091.51
2. 本期增加金额	10,522,189.48	497,460.68	998,846.92	12,018,497.08
本期计提	10,522,189.48	497,460.68	998,846.92	12,018,497.08
其他增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	456.00	456.00
处置或报废	-	-	456.00	456.00
其他减少	-	-	-	-
4. 期末余额	32,102,115.83	5,165,362.72	10,098,654.04	47,366,132.59
三、减值准备				-
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
其他增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
其他减少	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				-
1. 期末账面价值	224,538,404.13	1,470,050.41	3,216,659.36	229,225,113.90
2. 期初账面价值	235,053,193.61	1,967,511.09	2,897,678.05	239,918,382.75

5.11 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	42,390,331.10	16,127,884.96
工程物资		
合计	42,390,331.10	16,127,884.96

5.11.1 在建工程

5.11.1.1 在建工程情况

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
香干产业园	42,390,331.10		42,390,331.10	16,127,884.96		16,127,884.96
合 计	42,390,331.10		42,390,331.10	16,127,884.96		16,127,884.96

5.11.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
香干产业园	16,127,884.96	26,262,446.14			42,390,331.10	15,145,513.51	10,555,969.61
合计	16,127,884.96	26,262,446.14			42,390,331.10	15,145,513.51	10,555,969.61

5.12 无形资产

5.12.1 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	251,669,465.00	251,669,465.00
2. 本期增加金额		
购置		
存货转入		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额	251,669,465.00	251,669,465.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	5,567,728.61	5,567,728.61
2. 本期增加金额	5,695,231.48	5,695,231.48
本期计提	5,695,231.48	5,695,231.48
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		

项目	土地使用权	合计
4. 期末余额	11,262,960.09	11,262,960.09
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置子公司		
其他原因减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	240,406,504.91	240,406,504.91
2. 期初账面价值	246,101,736.39	246,101,736.39

5.13 短期借款

5.13.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	211,000,000.00	78,000,000.00
抵押借款	43,970,000.00	124,500,000.00
保证借款	-	
抵押+保证	33,000,000.00	13,990,000.00
合计	287,970,000.00	216,490,000.00

5.13.2 质押借款明细

贷款机构	借款单位	期末金额	质押物
中信银行股份有限公司长沙分行	湖南省攸州国有资产投资集团有限公司	20,000,000.00	信用证
中信银行股份有限公司长沙分行	湖南省攸州国有资产投资集团有限公司	61,000,000.00	信用证
北京银行股份有限公司株洲分行	湖南省攸州国投兴旺商贸有限公司	10,000,000.00	湖南省攸州国投兴旺商贸有限公司 1055 万元定期存单
北京银行股份有限公司株洲分行	湖南省攸州国投惠农商贸有限公司	10,000,000.00	湖南省攸州国投惠农商贸有限公司 1055 万元定期存单
北京银行股份有限公司株洲分行	湖南省攸州国投惠民商贸有限公司	10,000,000.00	湖南省攸州国投惠民商贸有限公司 1055 万元定期存单
中国建设银行股份有限公司攸县支行	湖南省攸州国投特色城镇开发建设有限公司	60,000,000.00	湖南省攸州国投特色城镇开发建设有限公司 6250 万元定期存单
中国建设银行股份有限公司攸县支行	湖南省攸州国投特色城镇开发建设有限公司	40,000,000.00	湖南省攸州国投特色城镇开发建设有限公司 4150 万元定期存单

贷款机构	借款单位	期末金额	质押物
合计		211,000,000.00	

5.13.2 抵押借款明细

贷款机构	借款单位	期末金额	抵押物
湖南攸县农村商业银行股份有限公司	攸县市场建设有限公司	19,000,000.00	攸县市场建设有限公司 不动产湘(2023)攸县 不动产第 0000661 号
中国农业银行股份有限公司株洲分行	攸县富江建设发展有限公司	9,980,000.00	攸县市场建设有限公司 不动产湘(2023)攸县不 动产第 0001221 号
中国银行股份有限公司攸县支行	攸县民用爆破器材有限公司	5,000,000.00	攸县民用爆破器材有限 公司攸房权证攸字第 1000005671 号
中国农业银行股份有限公司	攸县宝悦机动车检测有限公司	9,990,000.00	攸县市场建设有限公司 不动产湘(2021)攸县不 动产第 0037072 号; 湘 (2021)攸县不动产第 0037075 号
合计		43,970,000.00	

5.13.2 抵押+保证借款明细

贷款机构	借款单位	期末金额	抵押物
中国建设银行股份有限公司攸县支行	攸县市场建设有限公司	29,000,000.00	攸县市场建设有限公司 不动产湘(2019)攸县不 动产第 0002825 号 /0002826 号/0002827 号 /0002828 号/0002837 号 /0002838 号/0002839 号; 保证人: 湖南省攸州国有 资产投资集团有限公司
北京银行股份有限公司株洲分行	攸县市场建设有限公司	4,000,000.00	攸县市场建设有限公司 不动产湘东家居城; 保证 人: 湖南省攸州国有资 产投资集团有限公司
合计		33,000,000.00	

5.14 应付账款

5.14.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	4,869,337.78	3,317,496.86
应付工程款	8,325,541.68	11,265,671.54
合计	13,194,879.46	14,583,168.40

5.15 合同负债

5.15.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	628,617.02	701,081.22
合计	628,617.02	701,081.22

5.16 应付职工薪酬

5.16.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	536,776.71	19,533,784.28	19,625,770.28	444,790.71
离职后福利-设定提存计划	-	1,862,755.34	1,862,755.34	-
辞退福利	-	-	-	-
合计	536,776.71	21,396,539.62	21,488,525.62	444,790.71

5.16.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	502,836.51	16,434,640.27	16,526,626.27	410,850.51
职工福利费	33,317.00	1,401,695.60	1,401,695.60	33,317.00
社会保险费	-	707,931.11	707,931.11	-
其中：基本医疗保险费	-	590,713.29	590,713.29	-
补充医疗保险费	-	-	-	-
工伤保险费	-	117,217.82	117,217.82	-
住房公积金	-	689,554.00	689,554.00	-
工会经费和职工教育经费	623.20	299,963.30	299,963.30	623.20
合计	536,776.71	19,533,784.28	19,625,770.28	444,790.71

5.16.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	1,726,938.50	1,726,938.50	-
失业保险费	-	42,272.52	42,272.52	-
企业年金缴费	-	93,544.32	93,544.32	-
合计	-	1,862,755.34	1,862,755.34	-

5.17 应交税费

项目	期末余额	期初余额
城建税	52,829.44	557,663.58
教育费附加	452,301.53	989,113.83
增值税	22,598,517.78	36,075,213.63
个人所得税	106,534.00	93,266.79
企业所得税	1,537,718.06	1,614,982.06
土地使用税	1,183,781.93	1,183,781.93

项目	期末余额	期初余额
房产税	11,506,139.34	8,468,572.21
水利建设基金	9,865.71	9,449.35
印花税	21,021.43	31,442.71
其他税费	65,002.23	66,149.26
合计	37,533,711.45	49,089,635.35

5.18 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,068,130,080.51	1,000,911,649.72
合计	1,068,130,080.51	1,000,911,649.72

5.18.1 其他应付款

5.18.1.1 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,022,616,940.53	954,870,285.70
押金及保证金	44,217,490.73	45,657,226.43
代扣代缴	29,232.09	29,930.25
其他	1,266,417.16	354,207.34
合计	1,068,130,080.51	1,000,911,649.72

5.19 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	554,880,000.00	590,320,000.00
一年内到期的应付债券	273,005,000.01	132,178,333.34
一年内到期的长期应付款	41,673,400.00	56,706,854.73
合计	869,558,400.01	779,205,188.07

5.20 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	81,720.21	91,140.56
合计	81,720.21	91,140.56

5.21 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	227,290,000.00	363,930,000.00
抵押借款	1,315,780,000.00	1,465,200,000.00

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	416,570,000.00	256,600,000.00
信用借款	-	8,000,000.00
抵押+保证	851,920,000.00	485,100,000.00
质押+保证	102,160,000.00	95,000,000.00
抵押+质押+保证	495,450,000.00	320,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	554,880,000.00	590,320,000.00
合计	2,854,290,000.00	2,403,510,000.00

5.22 应付债券

5.22.1 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
企业债券	1,082,570,809.82	1,163,819,657.59
减：一年内到期的应付债券	273,005,000.01	132,178,333.34
合计	809,565,809.81	1,031,641,324.25

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
20攸州国投 01	500,000,000.00	2020/9/18	5+2	500,000,000.00	376,779,922.28
21攸州国投 01	700,000,000.00	2021/7/2	5+2	700,000,000.00	654,861,401.97
合计	1,200,000,000.00			1,200,000,000.00	1,031,641,324.25

续：

债券名称	本期发行	溢折价摊销	按面值计提利息	一年内到期的应付债券	期末余额
20攸州国投 01		7,501,873.32	8,991,111.11	-108,991,111.11	284,281,795.60
21攸州国投 01		10,422,612.24	24,013,888.90	-164,013,888.90	525,284,014.21
合计		17,924,485.56	33,005,000.01	-273,005,000.01	809,565,809.81

5.23 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	110,342,752.50	152,241,300.00
专项应付款	607,000,000.00	607,000,000.00
合计	717,342,752.50	759,241,300.00

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

5.23.1 按项目列示长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
国银金融租赁股份有限公司	152,016,152.50	197,757,923.73

款项性质	期末余额	期初余额
江苏金融租赁股份有限公司	-	11,190,231.00
减：一年内到期的长期应付款	41,673,400.00	56,706,854.73
合计	110,342,752.50	152,241,300.00

5.23.2 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
污水处理厂两供两治政府专项债资金	21,000,000.00			21,000,000.00
100号专项债券园区配套建设	30,000,000.00			30,000,000.00
攸县返乡创业园配套公共基础设施工程专项债	500,000,000.00			500,000,000.00
攸县城乡一体安全饮水专项债	56,000,000.00			56,000,000.00
合计	607,000,000.00			607,000,000.00

5.24 实收资本

股东名称	期初余额	年度变动增（+）减（-）		期末余额
		增加	减少	
攸县财政局	120,000,000.00			120,000,000.00
合计	120,000,000.00			120,000,000.00

5.25 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,717,923,328.33			3,717,923,328.33
其他资本公积	1,123,658,916.95			1,123,658,916.95
合计	4,841,582,245.28			4,841,582,245.28

5.26 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	88,008,698.56	34,202,115.92		122,210,814.48
合计	88,008,698.56	34,202,115.92		122,210,814.48

盈余公积说明：

本年增加系本年提取法定盈余公积金 34,202,115.92 元。

5.27 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	1,485,356,894.39	1,165,569,893.69
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,485,356,894.39	1,165,569,893.69

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司所有者的净利润	333,349,399.06	329,081,192.64
减：提取法定盈余公积	34,202,115.92	9,294,191.94
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	1,784,504,177.53	1,485,356,894.39

5.28 营业收入和营业成本

5.28.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工程建设收入	561,628,874.50	488,372,934.35	230,187,345.53	200,162,909.16
土地开发整理收入	339,786,852.28	287,954,959.56	575,589,727.15	487,787,904.36
厂房租金收入	11,065,764.19	8,690,743.82	13,452,508.60	7,756,435.92
炸药销售及工程爆破收入	14,735,045.72	8,688,349.46	13,878,037.09	7,031,707.89
市场摊位租金及物业管理费收入	36,204,174.77	83,204,278.29	34,762,342.61	74,450,632.57
市场水电费及其他收入	4,702,639.99	6,837,309.42	4,039,653.33	6,586,674.96
检测费收入	4,124,471.42	1,820,404.76	4,142,281.67	1,422,993.72
服务费及其他收入	15,059,261.03	9,854,040.78	14,382,323.07	10,139,782.04
销售电解铜收入			79,646,017.70	75,592,035.40
合计	987,307,083.90	895,423,020.44	970,080,236.75	870,931,076.02

5.29 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	93,753.87	642,492.75
教育费附加	93,601.85	642,187.95
水利建设基金	54,685.96	66,149.26
房产税	6,745,698.14	7,310,274.12
印花税	103,614.63	654,701.76
土地使用税	8,042,135.82	7,125,187.47
土地增值税	151,625.51	
其他税费	62,060.44	43,901.75
合计	15,347,176.22	16,484,895.06

5.30 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告及业务宣传费	762,921.83	278,266.61
活动费	731,397.68	767,700.00
物料耗材	747,133.36	137,658.00
差旅费	125,904.68	82,627.18
小车费	99,590.18	48,094.71
办公费	316,896.74	62,979.39
装卸费	86,261.40	71,354.40
职工薪酬	1,841,224.69	2,855,457.48
保险费	25,395.60	24,770.19
劳动保护费	22,690.00	4,283.50
保管费	85,628.00	81,574.61
邮电费	28,940.26	34,208.34
修缮费	106,393.12	220,355.40
水电费	57,698.45	47,276.51
其他	896,562.10	550,580.93
合计	5,934,638.09	5,267,187.25

5.31 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,387,802.24	529,689.86
招待费	56,974.00	27,882.00
职工薪酬	12,902,830.64	12,260,906.55
车辆费	230,247.04	145,085.16
食堂开支	26,656.00	40,080.52
审计咨询费	971,242.31	533,135.75
维修费	1,065,500.00	35,700.98
折旧费	3,488,474.17	3,432,249.94
无形资产摊销	4,337,958.45	3,959,457.45
会务费	22,517.00	16,596.00
差旅费	270,991.03	163,966.56
水电费	4,476,440.74	3,422,530.70
其他	2,724,386.01	1,377,239.42
合计	31,962,019.63	25,944,520.89

5.32 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	66,142,066.58	58,012,239.05
减：利息收入	27,597,656.12	4,998,441.20

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	1,098,652.09	351,564.26
其他	-	
合计	39,643,062.55	53,365,362.11

5.33 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
财政补贴	357,740,000.00	330,000,000.00	与收益相关
直接减免的增值税	77,966.58	1,198.02	与收益相关
代扣个人所得税手续费返回	599.17		与收益相关
管委会项目攻坚考核奖励		91,196.00	与收益相关
高新区管委会产业扶持资金	1,000,000.00		与收益相关
稳岗补贴	407,616.08	153,951.11	与收益相关
合计	359,226,181.83	330,246,345.13	

5.34 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间的股利收入	1,537,556.41	1,143,729.00
权益法核算的长期股权投资收益	190,759.37	217,869.11
合计	1,728,315.78	1,361,598.11

5.35 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-4,955,722.77	-5,334,639.04
其他应收款坏账损失	-20,084,598.31	5,433,540.27
合计	-25,040,321.08	98,901.23

其他说明：损失以“-”号填列。

5.36 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
与日常活动无关的政府补助			
其他	291,274.29	1,300.26	291,274.29
合计	291,274.29	1,300.26	291,274.29

5.37 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,344.00	28,293.45	1,344.00
对外捐赠		6,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	2,631,428.36	623,611.31	2,631,428.36
其他	16,271.03	973,293.67	16,271.03
合计	2,649,043.39	1,631,198.43	2,649,043.39

5.38 所得税费用

5.38.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	35,002.78	134,744.65
递延所得税费用		
合计	35,002.78	134,744.65

5.39 现金流量表项目

5.39.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	27,597,656.12	4,998,441.20
财政性补助	357,740,000.00	330,000,000.00
高新区管委会产业扶持资金	1,000,000.00	-
未达使用条件的银行冻结金解冻	168,515.38	-
往来及其他	190,626,951.89	885,479,844.39
合计	577,133,123.39	1,220,478,285.59

5.39.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	15,326,169.78	9,055,200.98
未达使用条件的银行冻结金	-	217,265.43
往来及其他	280,374,137.51	265,083,145.72
合计	295,700,307.29	274,355,612.13

5.39.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
专项债资金	-	21,000,000.00
非金融机构或第三方单位借款	76,100,000.00	149,560,000.00
未达使用条件的银行冻结金解冻	-	4,400,000.00
用于担保的定期存款或通知存款解冻	231,650,000.00	40,550,000.00
合计	307,750,000.00	215,510,000.00

5.39.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
因贷款而受限的定期存款或通知存款	207,750,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	207,750,000.00	

5.40 现金流量表补充资料

5.40.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	332,518,571.62	328,029,397.07
加：信用减值损失	25,040,321.08	-98,901.23
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	79,218,999.52	77,877,351.95
使用权资产折旧		
无形资产摊销	4,337,968.45	3,959,457.45
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,344.00	28,293.45
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	66,142,066.58	58,012,239.05
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,728,315.78	-1,361,598.11
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	9,813,354.21	-75,113,763.54
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-568,273,606.60	-317,563,038.97
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	54,212,911.29	315,123,216.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,283,614.37	388,892,654.01
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	279,580,800.28	225,144,584.27
减：现金的期初余额	225,144,584.27	160,871,585.82
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	54,436,216.01	64,272,998.45

5.40.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	279,580,800.28	225,144,584.27
其中：库存现金	118,880.88	105,076.74
可随时用于支付的银行存款	279,461,919.40	225,039,507.53
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	279,580,800.28	225,144,584.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

5.41 所有权或使用权受限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	207,798,750.05	因贷款受限银行冻结金、未达使用条件的银行冻结金
投资性房地产	924,665,617.81	因为贷款抵押受限
固定资产	159,565,748.17	因为贷款抵押受限
无形资产	237,491,400.31	因为贷款抵押受限
存货	1,839,707,233.60	因为贷款抵押受限
合计	3,369,228,749.94	

6、合并范围的变更

6.1 本年不在纳入合并范围的主体

公司名称	法人	公司地址	业务性质	持股比例 (%)		注册资本 (万元)	不纳入合并范围的原因
				直接	间接		
湖南攸州国投燃气有限公司	李湘华	湖南省株洲市攸县攸州工业园兴业路1号	天然气生产和供应业；天然气销售，燃气设施、设备建设、安装、维护，燃气具销售、安装、维修，管道燃气业务咨询，食品、五金、日用家电设备、厨房用具及日用杂品零售；企业自有房屋租赁；天然气管道运输服务。	100.00		3,000.00	2023年9月7日工商注销

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

公司名称	法人	公司地址	业务性质	持股比例 (%)		注册资本 (万元)
				直接	间接	
攸县产业发展投资有限公司	王震勇	攸县江桥街道办事处兴业路1号	资产管理，项目投资和管理，土地开发，房地产开发，管理及配套服务，市政工程设计，市政道路工程建筑，土石方工程建筑，架线和管道工程建筑，房屋建筑，其他土木工程建筑，企业自有房屋租赁服务，电力销售，热力供应，自来水供应。	100.00		36,000.00

公司名称	法人	公司地址	业务性质	持股比例 (%)		注册资本 (万元)
				直接	间接	
攸县民用爆破器材有限责任公司	龙小江	攸县联星街道永佳社区七里塘组	梯铵炸药、雷管、导火索、化工原料批发零售；民用爆破器材配送及仓储服务；工程爆破、土石方作业	51.00		129.18
攸县福园水务有限责任公司	王震勇	湖南省株洲市攸县联星街道雪花社区上下巷4号	自来水生产和供应，污水处理及其再生利用，煤炭批发零售，土砂石开采、销售。	100.00		10,000.00
攸县市场建设有限公司	黄建辉	湖南省攸县联星街道联星社区湘东大市场	专业市场开发、经营；物业管理；市场管理；汽车销售；家具、建材、服装、鞋帽销售；企业自有房屋租赁服务；广告设计、制作、发布、代理服务。	100.00		10,000.00
攸县水务投资有限责任公司	谢志国	攸县春联街道春联社区发展中心主体楼4楼3A21室	水利项目的投资建设与管理，国有资产管理，水利管理服务，水利工程设计服务，水利管理，水污染治理，水利旅游开发，水利工程技术的研发与咨询	100.00		10,000.00
湖南省宝兴建筑工程有限责任公司	姚雨华	湖南省株洲市攸县江桥街道办事处兴业路1号	房屋建筑，电气安装、管道和设备安装、其他建筑安装；建筑装饰；建筑物拆除活动；土石方工程服务；土地开发；建筑材料销售	100.00		800.00
湖南宝鼎招投标服务有限公司	陈珍艳	湖南省株洲市攸县联星街道雪花社区上下巷4号	工程造价咨询服务，工程建设项目招标代理服务，工程监理服务，项目策划服务，项目管理服务，建材、煤炭批发零售，广告牌制作、销售、安装，广告设计制作、发布、代理服务	100.00		3,000.00
湖南省宝顺市政工程有限公司	蔡炜亮	湖南省株洲市攸县联星街道雪花社区上下巷4号	工程造价咨询服务，工程建设项目招标代理服务，工程监理服务，项目策划服务，项目管理服务，建材、煤炭批发零售，广告牌制作、销售、安装，广告设计制作、发布、代理服务	100.00		4,000.00
湖南省攸州国投飞跃商贸有限公司	谢欣海	湖南省株洲市攸县联星街道雪花社区上下巷4号	农畜及土特产品、粮油及食品、纺织服装、生活日用品、文化用品、体育用品、图书、音像、医药及医疗器械、矿产品、木材、建材、化工产品（危险化学品除外）、家用电器、计算机、通信器材、广播电视器材、机械产品、煤炭批发零售，国内贸易代理服务、网上贸易代理服务，广告牌制作、安装，广告设计制作、发布代理服务，普通货物道路运输服务。	100.00		3,000.00
湖南省攸州国投腾飞商贸有限公司	罗武荣	湖南省株洲市攸县联星街道雪花社区上下巷4号	农畜及土特产品、粮油及食品、纺织服装、生活日用品、文化用品、体育用品、图书、音像、医药及医疗器械、矿产品、木材、建材、化工产品（危险化学品除外）、家用电器、计算机、通信器材、广播电视器材、机械产品、煤炭批发零售，国内贸易代理服务、网上贸易代理服务，广告牌制作、安装，广告设计制作、发布代理服务，普通货物	100.00		3,000.00

公司名称	法人	公司地址	业务性质	持股比例(%)		注册资本 (万元)
				直接	间接	
			道路运输服务			
湖南省攸州国投特色城镇开发建设有限公司	谢欢华	湖南省株洲市攸县联星街道雪花社区上下巷4号	城镇化建设,储备土地前期开发及配套建设,旧城区改造建设,产业园区及配套设施项目的建设与管理,房地产开发经营,园林绿化工程服务。	100.00		16,800.00
湖南省攸州国投兴旺商贸有限公司	谢欢华	湖南省株洲市攸县联星街道雪花社区上下巷4号	农畜及土特产品、粮油及食品、纺织服装、生活日用品、文化用品、体育用品、图书、音像、医药及医疗器械、矿产品、木材、建材、化工产品(危险化学品除外)、家用电器、计算机、通信器材、广播电视器材、机械产品、煤炭批发零售,国内贸易代理服务、网上贸易代理服务,广告牌制作、安装,广告设计制作、发布代理服务。	100.00		3,000.00
湖南省攸州国投惠农商贸有限公司	蔡炜亮	湖南省株洲市攸县联星街道雪花社区上下巷4号	农畜及土特产品、粮油及食品、纺织服装、生活日用品、文化用品、体育用品、图书、音像、医药及医疗器械、矿产品、木材、建材、化工产品(危险化学品除外)、家用电器、计算机、通信器材、广播电视器材、机械产品、煤炭批发零售,国内贸易代理服务、网上贸易代理服务,广告牌制作、安装,广告设计制作、发布代理服务。	100.00		2,000.00
湖南省攸州国投惠民商贸有限公司	谢欢华	湖南省株洲市攸县联星街道雪花社区上下巷4号	农畜及土特产品、粮油及食品、纺织服装、生活日用品、文化用品、体育用品、图书、音像、医药及医疗器械、矿产品、木材、建材、化工产品(危险化学品除外)、家用电器、计算机、通信器材、广播电视器材、机械产品、煤炭批发零售,国内贸易代理服务、网上贸易代理服务。	66.67		3,000.00
湖南省攸州住房租赁有限公司	陈珍艳	湖南省株洲市攸县攸州工业园兴业路1号	物业管理,房屋租赁,管道及电信、电力野外设备设施的安全巡查维护服务,清洁服务,绿化管理,餐饮、住宿服务,专业停车场服务。	100.00		7000.00

8、公允价值的披露

8.1 以公允价值计量的资产和负债

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时,依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

第 1 层次: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 2 层次: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;

第二层次输入值包括:1) 活跃市场中类似资产或负债的报价;2) 非活跃市场中相同或

类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

8.2 期末公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
其他权益工具投资			32,207,500.00	32,207,500.00
资产合计			32,207,500.00	32,207,500.00

8.3 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司无持续和非持续第一层次公允价值计量项目。

8.4 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司无持续和非持续第二层次公允价值计量项目。

8.5 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目包括其他权益工具投资，其他权益工具系公司持有的无控制、共同控制和重大影响的“三无”股权投资，该类投资无市场可参考计价，用以确定公允价值的近期信息不足，所以公司认为投资成本代表公允价值作为最佳估计。

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

实际控制人名称	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(%)
攸县财政局	攸县东城新区发展中心大楼1111室	N/A	N/A	100.00	100.00

9.2 本公司的子公司情况

详见附注 7.11 在子公司中的权益。

9.3 本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
株洲震春民用爆破器材有限公司	株洲	株洲	批发业	47.67		权益法
攸县蓝宇环保能源科技发展有限公司	攸县	攸县	电力、热力生产和供应业	38.00		权益法

9.4 关联方交易情况

9.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
株洲震春民用爆破器材有限公司	采购材料	12,505,909.66	8,520,909.21
合计		12,505,909.66	8,520,909.21

9.4.2 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
攸县市场建设有限公司	29,000,000.00	2023/5/25	2024/5/25	否
攸县福园水务有限责任公司	132,000,000.00	2017/12/31	2027/12/31	否
湖南省宝顺市政工程有限责任公司	9,500,000.00	2023/3/30	2025/3/28	否
湖南省攸州国投腾飞商贸有限公司	4,500,000.00	2023/3/30	2025/3/28	否
湖南省攸州国投特色城镇开发建设有限公司	103,600,000.00	2022/6/1	2037/5/29	否
湖南省攸州国投特色城镇开发建设有限公司	120,000,000.00	2023/6/2	2043/5/23	否
湖南省攸州国投特色城镇开发建设有限公司	50,000,000.00	2023/8/11	2037/5/29	否
湖南省攸州国投特色城镇开发建设有限公司	100,000,000.00	2022/8/12	2037/5/29	否
湖南省宝顺市政工程有限责任公司	81,000,000.00	2023/1/19	2026/1/17	否
攸县宝悦机动车检测有限公司	4,000,000.00	2023/7/4	2024/7/5	否
攸县市场建设有限公司	100,000,000.00	2023/6/28	2032/6/26	否
攸县宝悦机动车检测有限公司	10,600,000.00	2023/7/11	2026/7/11	否
攸县宝鼎招投标服务有限责任公司	8,000,000.00	2023/10/18	2026/10/18	否
合计	752,200,000.00			

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南省攸州投资发展集团有限公司	106,000,000.00	2021/5/31	2036/5/26	否
湖南省攸州投资发展集团有限公司	70,000,000.00	2022/3/25	2037/3/14	否
湖南省攸州投资发展集团有限公司	100,000,000.00	2022/5/26	20237/3/15	否
湖南省攸州投资发展集团有限公司	70,000,000.00	2023/9/27	2043/9/26	否
湖南省攸州投资发展集团有限公司	106,000,000.00	2023/5/24	2048/5/23	否
湖南省攸州投资发展集团有限公司	149,450,000.00	2022/9/29	2047/9/28	否
湖南省攸福实业集团有限公司	110,000,000.00	2023/3/27	2035/3/27	否
湖南省攸州投资发展集团有限公司	134,200,000.00	2016/12/30	2034/12/34	否
湖南省攸州投资发展集团有限公司	120,000,000.00	2034/4/1	2053/3/28	否
湖南省攸州投资发展集团有限公司	159,000,000.00	2020/2/28	2028/2/25	否
株洲攸州污水处理有限公司	8,000,000.00	2023/11/6	2026/11/5	否
湖南省攸州投资发展集团有限公司	30,000,000.00	2023/11/6	2026/11/5	否
湖南省攸州投资发展集团有限公司	85,320,000.00	2019/9/23	2028/9/2	否
合计	1,247,970,000.00			

9.5 关联方应收应付款项

9.5.1 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款：	株洲震春民用爆破器材有限公司	4,769,600.36	3,283,690.70

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

10.2.1 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司对外提供保证情况如下：

担保单位名称	被担保单位名称	担保事项	担保余额	期限
湖南省攸州国有资产投资集团有限公司	湖南省攸州投资发展集团有限公司	银行借款担保	220,000,000.00	2021/1/28-2036/1/1
湖南省攸州国有资产投资集团有限公司	湖南省攸州投资发展集团有限公司	银行借款担保	490,000,000.00	2023/1/4-2046/12/19
湖南省攸州国有资产投资集团有限公司	湖南省攸州投资发展集团有限公司	银行借款担保	192,000,000.00	2023/4/28-2038/4/23
湖南省攸州国有资产投资集团有限公司	湖南省攸州投资发展集团有限公司	银行借款担保	192,000,000.00	2023/4/28-2038/4/24
湖南省攸州国有资产投资集团有限公司	湖南攸州水务有限公司	银行借款担保	60,000,000.00	2023/3/14-2031/2/24
湖南省攸州国有资产投资集团有限公司	湖南攸州水务有限公司	银行借款担保	30,000,000.00	2023/4/27-2031/2/24
湖南省攸州国有资产投资集团有限公司	湖南攸福实业有限公司	非金融机构借款	149,560,000.00	2023/3/4-2024/3/10
湖南省攸州国有资产投资集团有限公司	湖南攸福实业有限公司	非金融机构借款	150,000,000.00	2023/5/13-2024/5/13
湖南省攸州国有资产投资集团有限公司	攸县开元投资有限责任公司	非金融机构借款	87,850,000.00	2023/12/29-2024/12/29
合计			1,571,410,000.00	

11、资产负债表日后事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

13、母公司财务报表主要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	561,628,874.50	230,187,345.53

账龄	期末余额	期初余额
1-2年	572,308,871.36	307,006,625.34
2-3年		260,112,164.98
3-4年		223,217,735.51
4-5年		
5年以上		
小计	1,133,937,745.86	1,020,523,871.36
减：坏账准备	11,339,377.46	10,205,238.72
合计	1,122,598,368.40	1,010,318,632.64

13.1.2 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	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,133,937,745.86	100.00	11,339,377.46	1.00	1,122,598,368.40
其中：低风险组合	1,133,937,745.86	100.00	11,339,377.46	1.00	1,122,598,368.40
合计	1,133,937,745.86	100.00	11,339,377.46	1.00	1,122,598,368.40

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					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,020,523,871.36	100.00	10,205,238.72	1.00	1,010,318,632.64
其中：低风险组合	1,020,523,871.36	100.00	10,205,238.72	1.00	1,010,318,632.64
合计	1,020,523,871.36	100.00	10,205,238.72	1.00	1,010,318,632.64

13.1.3 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 低风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	561,628,874.50	5,616,288.75	1.00
1-2年	572,308,871.36	5,723,088.71	1.00
2-3年			
3-4年			
4-5年			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上			
合计	1,133,937,745.86	11,339,377.46	1.00

13.1.4 按欠款方归集的应收账款期末余额情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
攸县财政局	572,308,871.36	50.47	5,723,088.71
攸县高新技术产业开发区管理委员会	561,628,874.50	49.53	5,616,288.75
合计	1,133,937,745.86	100.00	11,339,377.46

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,047,640,536.32	891,099,181.10
合计	1,047,640,536.32	891,099,181.10

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	297,484,771.07	179,231,328.07
1-2年	166,596,311.88	230,094,646.71
2-3年	120,808,602.60	5,534,519.25
3-4年	5,100,585.00	120,307,634.24
4-5年	119,908,569.62	377,635,479.14
5年以上	368,950,748.46	5,620,000.00
小计	1,078,849,588.63	918,423,607.41
减：坏账准备	31,209,052.31	27,324,426.31
合计	1,047,640,536.32	891,099,181.10

13.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,064,174,661.57	899,290,173.58
备用金	231,400.00	196,000.00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	14,220,000.00	18,450,000.00
代扣代缴款项	223,527.06	487,433.83
合计	1,078,849,588.63	918,423,607.41

13.2.1.3 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	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,078,849,588.63	100.00	31,209,052.31	2.89	1,047,640,536.32
其中：账龄组合	232,176,034.60	21.52	26,276,074.77	11.32	205,899,959.83
低风险组合	493,297,754.02	45.72	4,932,977.54	1.00	488,364,776.48
关联方组合	353,375,800.01	32.75		-	353,375,800.01
合计	1,078,849,588.63	100.00	31,209,052.31	2.89	1,047,640,536.32

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	918,423,607.41	100.00	27,324,426.31	2.98	891,099,181.10
其中：账龄组合	238,055,598.48	25.92	22,246,272.39	9.34	215,809,326.09
低风险组合	507,815,391.47	55.29	5,078,153.92	1.00	502,737,237.55
关联方组合	172,552,617.46	18.79			172,552,617.46
合计	918,423,607.41	100.00	27,324,426.31	2.98	891,099,181.10

13.2.1.4 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	96,550,655.00	965,506.55	1.00
1-2年	18,145,077.00	1,814,507.70	10.00
2-3年	117,480,302.60	23,496,060.52	20.00
3-4年			
4-5年			

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上			
合计	232,176,034.60	26,276,074.77	9.34

(2) 低风险组合

低风险组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,367,966.24	13,679.66	1.00
1-2 年	3,316,584.70	33,165.85	1.00
2-3 年	1,623,300.00	16,233.00	1.00
3-4 年	5,100,585.00	51,005.85	1.00
4-5 年	112,938,569.62	1,129,385.70	1.00
5 年以上	368,950,748.46	3,689,507.48	1.00
合计	493,297,754.02	4,932,977.54	1.00

(3) 关联方组合

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	353,375,800.01		
合计	353,375,800.01		

13.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
攸县腾龙发展投资有限责任公司	往来款	468,290,603.08	1-2 年, 3-4 年, 4-5 年, 5 年以上	43.41	4,682,906.03
湖南省攸州投资发展集团有限公司	往来款	231,869,379.60	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	21.49	26,271,868.22
攸县产业发展投资有限公司	往来款	271,602,245.70	1 年以内, 1-2 年	25.18	
湖南省攸州国投特色城镇开发建设有限公司	往来款	54,499,236.31	1 年以内	5.05	
国银金融租赁股份有限公司	保证金	13,650,000.00	5 年以上	1.27	136,500.00
合计		1,039,911,464.69		96.40	31,091,274.25

13.3 长期股权投资

款项性质	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	1,741,582,828.33		1,741,582,828.33	1,741,582,828.33		1,741,582,828.33
合计	1,741,582,828.33		1,741,582,828.33	1,741,582,828.33		1,741,582,828.33

13.3.1 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
湖南省宝顺市政工程有限责任公司	40,000,000.00	40,000,000.00			40,000,000.00
湖南省攸州国投惠民商贸有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00
湖南省攸州国投兴旺商贸有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00
湖南省攸州国投惠农商贸有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00
攸县产业发展投资有限公司	425,022,221.60	425,022,221.60			425,022,221.60
攸县市场建设有限公司	984,685,784.39	984,685,784.39			984,685,784.39
攸县民用爆破器材有限责任公司	3,239,122.34	3,239,122.34			3,239,122.34
湖南省攸州国投特色城镇开发建设 有限公司	248,635,700.00	248,635,700.00			248,635,700.00
湖南省攸州住房租赁有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00			25,000,000.00
合计	1,741,582,828.33	1,741,582,828.33			1,741,582,828.33

13.4 营业收入及营业成本

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
工程建设收入	561,628,874.50	488,372,934.35	230,187,345.53	200,162,909.16
房屋租赁收入	2,908,549.83	1,539,331.35	1,710,132.79	605,023.45
合计	564,537,424.33	489,912,265.70	231,897,478.32	200,767,932.61

湖南省攸州国有资产投资集团有限公司

2024 年 4 月 26 日

第 16 页至第 76 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

王震
印

主管会计工作负责人：

慧虞
印智

会计机构负责人：

娇谭
印平

签名：

签名：

签名：

日期：2024.4.26

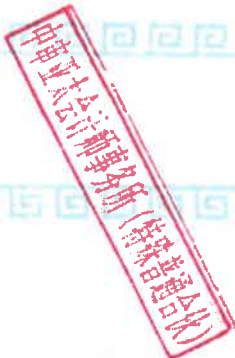
日期：2024.4.26

日期：2024.4.26





会计师事务所 执业证书



名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日



证书序号：0014490

说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

注册会计师证书

证书编号: 420100050509

姓名: 刘浩

性别: 男

出生日期: 1989-03-08

工作单位: 中审亚太会计师事务所(普通合伙)湖南分所

身份证号码: 30713198903080516

年度检验: 2020年5月18日

有效期至: 2023年12月31日

注册会计师协会

中审亚太会计师事务所(普通合伙)

1001760018384

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所

CPAs

(普通合伙)湖南分所

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023年11月22日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所

CPAs

(普通合伙)湖南分所

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年11月22日

12

13

姓名 Full name 刘宏光
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1988-07-26
工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
身份证号码 Identity card No. 430223198807060896



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

证书编号: 110101481227
No. of Certificate

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

发证日期: 2023 年 7 月 14 日
Date of Issuance

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华会计师 事务所
(特殊普通合伙)湖南分所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023 年 10 月 25 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师 事务所
(特殊普通合伙)湖南分所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023 年 10 月 25 日
/y /m /d