

宁乡经济技术开发区建设投资有限公司

2023 年

审计报告

CAC证审字[2024]0136号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：津240AB7HUPC



目 录

索 引	页 码
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
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	





中审华会计师事务所
CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP
天津市和平区解放北路 188 号信达广场 52 层 邮编: 300042
52/F Centre Plaza, No. 188 Jiefang Road, Heping District, Tianjin, P.R.C. Post 300042
电话 (Tel): 86-22-23193866 传真 (Fax): 86-22-23559045
网址 (Web): www.caccpa.com

审计报告

CAC 证审字[2024]0136 号

宁乡经济技术开发区建设投资有限公司:

一、审计意见

我们审计了宁乡经济技术开发区建设投资有限公司（以下简称宁乡经建投公司）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宁乡经建投公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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，我们独立于宁乡经建投公司，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

宁乡经建投公司（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，管理层负责评估宁乡经建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宁乡经建投公司、终止运营或别无其他现实的选择。

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宁乡经建投公司实业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宁乡经建投公司不能持续经营。

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

(6) 就宁乡经建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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



中国注册会计师

(项目合伙人)

中国注册会计师



二〇二四年四月二十九日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：宁乡经济技术开发区建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	1,968,836,190.33	1,657,497,850.91
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	851,971,261.19	759,342,989.69
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	776,219,165.67	549,850,695.73
其他应收款	五、（四）	8,201,863,043.58	8,093,326,942.18
存货	五、（五）	32,666,247,575.84	29,591,268,593.72
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	五、（六）	231,898,665.46	229,826,609.08
流动资产合计		44,697,035,902.07	40,881,113,681.31
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（七）	648,196,095.76	648,183,366.19
其他权益工具投资	五、（八）	240,029,571.75	266,643,515.01
其他非流动金融资产	五、（九）	124,660,991.07	127,782,811.34
投资性房地产	五、（十）	4,960,833,800.00	2,333,339,893.00
固定资产	五、（十一）	349,320,062.84	371,480,613.18
在建工程	五、（十二）	297,713,300.95	2,523,581,955.21
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十三）	123,414,664.42	126,598,143.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十四）	268,480.57	268,480.57
其他非流动资产	五、（十五）	300,688,900.00	-
非流动资产合计		7,045,125,867.36	6,397,878,777.50
资产总计		51,742,161,769.43	47,278,992,458.81

公司法定代表人：

印李义

主管会计工作负责人：

印罗孝

会计机构负责人：

印谢正



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：宁乡经济技术开发区建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、（十六）	890,000,000.00	640,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十七）	1,289,059,912.71	1,373,606,416.03
预收款项	五、（十八）	1,381,679.91	635,639.22
合同负债			
应付职工薪酬	五、（十九）		
应交税费	五、（二十）	306,386,941.23	191,234,939.15
其他应付款	五、（二十一）	437,388,152.58	843,745,823.02
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十二）	3,760,442,109.71	5,320,907,950.22
其他流动负债			
流动负债合计		6,684,658,796.14	8,370,130,767.64
非流动负债：			
长期借款	五、（二十三）	14,359,384,296.21	11,781,268,324.03
应付债券	五、（二十四）	9,954,797,953.24	8,663,801,845.78
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、（二十五）	447,320,385.46	340,025,031.51
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、（十四）	5,787,203.95	5,787,203.95
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,767,289,838.86	20,790,882,405.27
负债合计		31,451,948,635.00	29,161,013,172.91
所有者权益：			
实收资本	五、（二十六）	3,000,000,000.00	2,300,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十七）	12,920,654,669.87	11,869,965,769.87
减：库存股			
其他综合收益	五、（二十八）	71,809,062.14	99,636,111.89
专项储备			
盈余公积	五、（二十九）	403,609,087.33	352,078,346.70
未分配利润	五、（三十）	3,887,195,501.96	3,490,201,154.69
归属于母公司所有者权益合计		20,283,268,321.30	18,111,881,383.15
少数股东权益		6,944,813.13	6,097,902.75
所有者权益合计		20,290,213,134.43	18,117,979,285.90
负债和所有者权益总计		51,742,161,769.43	47,278,992,458.81

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

2023年

编制单位：宁波经济技术开发区建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、（三十一）	2,002,908,544.62	1,891,252,616.93
减：营业成本	五、（三十一）	1,292,074,366.33	1,274,560,338.59
税金及附加	五、（三十二）	123,146,138.04	129,877,873.35
销售费用	五、（三十三）	339,602.19	98,198.25
管理费用	五、（三十四）	77,434,771.05	76,428,223.13
研发费用			
财务费用	五、（三十五）	188,858,912.40	189,923,775.10
其中：利息费用		202,159,358.08	206,100,430.76
利息收入		13,455,997.44	16,313,583.72
加：其他收益	五、（三十六）	140,420,365.20	129,742,165.20
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十七）	21,091,407.63	17,060,866.09
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）	五、（三十八）	49,393,828.01	24,916,286.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	-7,606,585.61	7,388,884.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十）	9,793,803.57	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		534,147,573.41	399,472,411.25
加：营业外收入	五、（四十一）	2,347,523.93	34,805.49
减：营业外支出	五、（四十二）	490,195.00	2,967,088.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		536,004,902.34	396,540,128.40
减：所得税费用	五、（四十三）	20,697,496.06	23,613,649.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		515,307,406.28	372,926,478.47
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		514,460,495.90	372,751,385.76
少数股东损益		846,910.38	175,092.71
五、其他综合收益的税后净额		-27,827,049.75	-27,605,213.50
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-27,827,049.75	-27,605,213.50
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-27,827,049.75	-27,605,213.50
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		-27,827,049.75	-27,605,213.50
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		487,480,356.53	345,321,264.97
归属于母公司所有者的综合收益总额		486,633,446.15	345,146,172.26
归属于少数股东的综合收益总额		846,910.38	175,092.71

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年

编制单位：宁乡经济技术开发区建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	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		1,882,770,532.16	1,964,076,289.50
收到的税费返还		54,769,274.37	264,775,286.38
收到其他与经营活动有关的现金		948,342,860.31	716,342,060.05
经营活动现金流入小计		2,885,882,666.84	2,945,193,635.93
购买商品、接受劳务支付的现金		1,553,382,082.07	1,599,306,166.64
支付给职工以及为职工支付的现金		16,714,377.32	17,288,968.61
支付的各项税费		203,683,402.19	250,843,682.14
支付其他与经营活动有关的现金		851,716,139.61	779,288,776.39
经营活动现金流出小计		2,625,496,001.19	2,646,727,593.78
经营活动产生的现金流量净额	五、（四十四）	260,386,665.65	298,466,042.15
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,535,000.00	
取得投资收益所收到的现金		20,452,391.84	17,607,554.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		10,131,700.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		33,119,091.84	17,607,554.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		419,504,442.92	2,214,397,191.45
投资支付的现金			119,999,943.45
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		1,924,783,184.59	665,309,596.82
投资活动现金流出小计		2,344,287,627.51	2,999,706,731.72
投资活动产生的现金流量净额		-2,311,168,535.67	-2,982,099,177.65
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		1,450,000,000.00	1,142,060,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			4,900,000.00
取得借款收到的现金		5,916,356,651.00	4,566,000,000.00
【发行债券收到的现金】		4,320,000,000.00	2,400,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		11,686,356,651.00	8,108,060,000.00
偿还债务支付的现金		7,793,962,888.52	4,650,683,103.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,523,409,042.48	1,564,469,918.36
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		21,884,942.06	65,219,693.83
筹资活动现金流出小计		9,339,256,873.06	6,280,372,715.77
筹资活动产生的现金流量净额		2,347,099,777.94	1,827,687,284.23
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		296,317,907.92	-855,945,851.27
加：期初现金及现金等价物余额		1,656,280,826.37	2,512,226,677.64
六、期末现金及现金等价物余额		1,952,598,734.29	1,656,280,826.37

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2023年

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额										所有者权益合计
	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	小计	少数股东权益	
一、上年期末余额	2,300,000,000.00	-	11,869,945,769.87	-	99,636,111.89	-	352,078,346.70	3,490,201,154.69	18,111,881,383.15	6,097,902.75	18,117,979,285.90
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、本年期初余额	2,300,000,000.00	-	11,869,945,769.87	-	99,636,111.89	-	352,078,346.70	3,490,201,154.69	18,111,881,383.15	6,097,902.75	18,117,979,285.90
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	700,000,000.00	-	1,050,688,900.00	-	-27,827,049.75	-	51,530,740.63	396,994,347.27	2,191,386,938.15	846,910.38	2,172,233,848.53
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本	700,000,000.00	-	1,050,688,900.00	-	-	-	-	514,460,495.90	514,460,495.90	846,910.38	515,307,406.28
1、所有者投入资本	700,000,000.00	-	1,050,688,900.00	-	-	-	-	-	1,759,688,900.00	-	1,750,688,900.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三)利润分配											
1、提取盈余公积							51,530,740.63	-117,466,148.63	-65,935,408.00	-	-65,935,408.00
2、对所有者分配							51,530,740.63	-51,530,740.63	-	-	-
3、其他								-65,935,408.00	-65,935,408.00	-	-65,935,408.00
(四)所有者权益内部结转											
1、资本公积转增实收资本											
2、盈余公积转增实收资本											
3、盈余公积转增资本											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
(五)专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六)其他											
四、本期末余额	3,000,000,000.00	-	12,920,634,669.87	-	71,809,062.14	-	403,609,087.33	3,887,195,501.96	20,303,268,321.30	6,944,813.13	20,309,213,134.43

印正

罗孝印

李义印

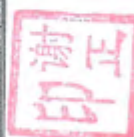
会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司法定代表人：



编制单位：宁波城建设投资有限公司



2023年

编制单位：宁波经济技术开发区建设投资有限公司

上期金额													
归属于母公司所有者权益													
项 目	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	2,800,000,000.00				10,732,817,905.32		127,241,325.39		304,517,178.06	3,167,890,937.57	15,156,033,516.95	1,022,810.04	15,157,052,346.00
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、本年期初余额	2,800,000,000.00				10,732,817,905.32		127,241,325.39		304,517,178.06	3,167,890,937.57	15,156,033,516.95	1,022,810.04	15,157,052,346.00
三、本年期变动金额(减少以“-”号列示)					1,137,147,864.55		-27,405,213.50		47,561,168.64	322,310,217.12	1,479,414,036.81	5,075,092.71	1,484,489,129.52
(一)综合收益总额													
(二)所有者投入和减少资本													
1.所有者投入资本					1,137,147,864.55					372,751,385.76	372,751,385.76	175,092.71	372,926,478.47
2.其他权益工具持有者投入资本					1,137,147,864.55						1,137,147,864.55	4,900,000.00	1,142,047,864.55
3.股份支付计入所有者权益的金额											1,137,147,864.55	4,900,000.00	1,142,047,864.55
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积									47,561,168.64	-50,441,168.64	-2,880,000.00		-2,880,000.00
2.对所有者的分配									47,561,168.64	-47,561,168.64			
3.其他										-2,880,000.00	-2,880,000.00		-2,880,000.00
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增实收资本													
2.盈余公积转增实收资本													
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													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本期末余额	3,200,000,000.00				11,869,965,769.87		-27,405,213.50		352,078,346.70	3,490,201,154.69	18,111,881,383.15	6,097,902.75	18,117,979,285.90

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

公司法定代表人：[]



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：宁波经济技术开发区建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		908,708,439.27	1,052,354,594.96
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	829,084,589.67	709,669,285.41
应收款项融资			
预付款项		591,108,861.08	446,583,824.96
其他应收款	十二、（二）	9,093,901,043.40	10,614,616,938.20
存货		29,339,115,474.29	25,465,282,640.46
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			
流动资产合计		40,761,918,407.71	38,288,507,283.99
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	5,170,326,768.89	4,838,314,039.32
其他权益工具投资		240,029,571.75	266,643,515.01
其他非流动金融资产		79,765,448.65	79,174,162.43
投资性房地产			
固定资产		172,238,108.80	191,196,289.18
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		5,662,359,898.09	5,375,328,005.94
资产总计		46,424,278,305.80	43,663,835,289.93

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：宁乡经济技术开发区建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		500,000,000.00	250,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,030,090,671.57	1,021,723,260.79
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			-
应交税费		205,016,962.63	94,831,613.79
其他应付款		8,480,293,415.04	7,727,689,015.99
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,007,194,521.95	5,072,907,950.22
其他流动负债			
流动负债合计		13,222,595,571.19	14,167,151,840.79
非流动负债：			
长期借款		4,102,402,334.00	3,342,310,846.00
应付债券		9,954,797,953.24	8,663,801,845.78
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		118,000,000.00	303,284,735.91
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		14,175,200,287.24	12,309,397,427.69
负债合计		27,397,795,858.43	26,476,549,268.48
股东权益：			
股本		3,000,000,000.00	2,300,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,345,735,933.11	11,595,735,933.11
减：库存股			
其他综合收益		-104,970,365.10	-78,356,421.84
专项储备			
盈余公积		385,222,311.09	337,047,733.37
未分配利润		3,400,494,568.27	3,032,858,776.81
股东权益合计		19,026,482,447.37	17,187,286,021.45
负债和股东权益总计		46,424,278,305.80	43,663,835,289.93

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2023年

编制单位：宁乡经济技术开发区建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、（四）	1,701,355,015.48	1,748,925,722.55
减：营业成本	十二、（四）	1,203,294,388.95	1,226,218,157.25
税金及附加		44,941,313.19	13,333,357.22
销售费用			
管理费用		42,893,546.35	44,665,665.65
研发费用			
财务费用		84,022,256.22	176,187,823.10
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
加：其他收益		137,728,200.00	112,550,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（五）	16,106,407.63	11,060,866.09
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）		-8,410,026.30	8,084,110.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		9,793,803.57	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		481,421,895.67	420,215,696.41
加：营业外收入		814,076.51	5,062.98
减：营业外支出		490,195.00	46,197.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		481,745,777.18	420,174,561.69
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		481,745,777.18	420,174,561.69
（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		-26,613,943.26	-32,667,647.67
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-26,613,943.26	-32,667,647.67
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		-26,613,943.26	-32,667,647.67
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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		455,131,833.92	387,506,914.02
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年

编制单位：宁乡经济技术开发区建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	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		1,124,821,512.38	1,830,117,367.67
收到的税费返还			5,366.76
收到其他与经营活动有关的现金		2,335,976,477.58	2,078,814,485.53
经营活动现金流入小计		3,460,797,989.96	3,908,937,219.96
购买商品、接受劳务支付的现金		616,704,428.96	1,090,619,935.12
支付给职工以及为职工支付的现金		10,866,549.23	10,030,962.34
支付的各项税费		48,823,896.96	14,120,823.95
支付其他与经营活动有关的现金		888,640,917.76	669,366,350.71
经营活动现金流出小计		1,565,035,792.91	1,784,138,072.12
经营活动产生的现金流量净额		1,895,762,197.05	2,124,799,147.84
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金		15,502,391.84	11,607,554.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		10,131,700.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		25,634,091.84	11,607,554.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			
投资支付的现金		512,000,000.00	119,999,943.45
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		1,362,719,528.00	672,956,088.52
投资活动现金流出小计		1,874,719,528.00	792,956,031.97
投资活动产生的现金流量净额		-1,849,085,436.16	-781,348,477.90
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		1,450,000,000.00	1,137,160,000.00
取得借款收到的现金		2,516,400,000.00	1,140,000,000.00
发行债券收到的现金		4,320,000,000.00	2,400,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,286,400,000.00	4,677,160,000.00
偿还债务支付的现金		7,105,583,338.00	4,507,883,609.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,041,344,856.64	1,132,797,084.74
支付其他与筹资活动有关的现金		19,244,942.06	59,399,693.83
筹资活动现金流出小计		8,166,173,136.70	5,700,080,388.18
筹资活动产生的现金流量净额		120,226,863.30	-1,022,920,388.18
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		166,903,624.19	320,530,281.76
加：期初现金及现金等价物余额		731,566,250.56	731,566,250.56
六、期末现金及现金等价物余额		898,469,874.75	1,052,096,532.32

公司法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





母公司所有者权益变动表

2023年

编制单位：宁波韵升新材料股份有限公司 单位：元 币种：人民币

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、上年期末余额	2,300,000,000.00	-	-	-	11,595,735,933.11	-	-78,356,421.84	-	337,047,733.37	3,032,858,776.81	17,187,286,021.45
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	2,300,000,000.00	-	-	-	11,595,735,933.11	-	-78,356,421.84	-	337,047,733.37	3,032,858,776.81	17,187,286,021.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号列示）	700,000,000.00	-	-	-	750,000,000.00	-	-26,613,943.26	-	48,174,577.72	367,635,791.46	1,839,196,425.92
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	700,000,000.00				750,000,000.00					481,745,777.18	481,745,777.18
1、所有者投入资本	700,000,000.00				750,000,000.00						1,450,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积										-114,109,985.72	-65,935,408.00
2、对所有者分配的分配										-48,174,577.72	-48,174,577.72
3、其他										-65,935,408.00	-65,935,408.00
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增实收资本											
2、盈余公积转增实收资本											
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											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他							-26,613,943.26				-26,613,943.26
四、本年期末余额	3,000,000,000.00	-	-	-	12,345,735,933.11	-	-104,970,365.10	-	385,222,311.09	3,400,494,568.27	19,026,487,427.37

印李

罗孝印

印谢正

主管会计工作负责人： 会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表（续）

2023年

编制单位：中多经济技术开发（集团）投资有限公司

单位：元 币种：人民币

	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、上年期末余额	2,300,000,000.00				10,458,588,068.56	-	-45,688,774.17	-	295,030,277.20	2,657,581,671.29	15,665,511,242.88
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,300,000,000.00				10,458,588,068.56	-	-45,688,774.17	-	295,030,277.20	2,657,581,671.29	15,665,511,242.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,137,147,864.55	-	-32,667,647.67	-	42,017,456.17	375,277,185.52	1,531,774,778.57
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入资本					1,137,147,864.55	-	-	-	-	420,174,561.69	420,174,561.69
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					1,137,147,864.55	-	-	-	-	-	1,137,147,864.55
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									42,017,456.17	-44,897,456.17	-2,880,000.00
2. 对所有者分配的分配									42,017,456.17	-42,017,456.17	-
3. 其他										-2,880,000.00	-2,880,000.00
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增实收资本											
2. 盈余公积转增实收资本											
3. 盈余公积转增专项储备											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	2,300,000,000.00				11,595,735,933.11	-	-32,667,647.67	-	337,047,733.37	3,032,858,776.81	17,187,246,021.45

法定代表人：李义印

主管会计工作负责人：罗孝印

会计机构负责人：谢正印



宁乡经济技术开发区建设投资有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(以下附注未经特别说明, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称: 宁乡经济技术开发区建设投资有限公司

注册地址: 长沙市宁乡经济技术开发区金洲大道 2 号创业服务大楼 10 楼

营业期限: 2001-02-22 至 2051-02-22

实收资本: 3,000,000,000.00 元

法定代表人: 李义

统一社会信用代码: 91430124727982324T

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质: 城市基础设施建设

公司经营范围: 城市建设及其他产业投资, 棚户区改造投资、建设, 土地整理, 农田水利建设, 建筑材料销售。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

(三) 公司历史沿革

宁乡经济技术开发区建设投资有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为宁乡科技工业园建设投资开发有限公司, 于 2001 年 2 月依据宁乡县人民政府关于成立“宁乡科技工业园建设投资开发有限公司”的通知(宁政函【2000】36 号)设立的国有独资有限责任公司。公司历史沿革如下:

2009 年 3 月 30 日, 公司增加注册资本 3,000.00 万元, 增资部分由湖南宁乡经济开发区管委会以货币形式出资, 增资后公司注册资本变更为 5,000.00 万元。同时将公司的法人代表由罗俊文变更为王子进。

2011 年 1 月 18 日, 公司增加注册资本 7,000.00 万元, 增资部分由湖南宁乡经济开发区管委会以货币形式出资, 增资后公司注册资本变更为 12,000.00 万元。同时将公司的法定代表人由王子进变更为袁钊。

2013 年 5 月 3 日, 将公司名称由“宁乡经济开发区建设投资有限公司”变更为“宁乡经济技术开发区建设投资有限公司”。同时将公司法人代表由袁钊变更为李金光。

2014 年 12 月 19 日, 公司增加注册资本 28,000.00 万元, 增资部分由湖南宁乡经济开发区管委会以货币形式出资, 增资后公司注册资本变更为 40,000.00 万元。

2015 年 5 月 18 日, 将公司法人代表由李金光变更为张天日。

2015 年 12 月 30 日, 公司增加注册资本 20,000.00 万元, 增资部分由湖南宁乡经济开发区管委会以货币形式出资, 增资后公司注册资本变更为 60,000.00 万元。

2016年6月16日，公司将股东名称由“湖南宁乡经开区管理委员会”变更为“宁乡经济技术开发区管理委员会”，同时增加注册资本50,000.00万元，增资部分由宁乡经济技术开发区管理委员会以货币形式出资，增资后公司注册资本变更为110,000.00万元。

2019年6月4日，公司增加注册资本50,000.00万元，增资部分由宁乡经济技术开发区管理委员会以货币形式出资，增资后公司注册资本变更为160,000.00万元。

2020年8月27日，公司增加注册资本20,000.00万元，增资部分由宁乡经济技术开发区管理委员会以货币形式出资，增资后公司注册资本变更为180,000.00万元。

2020年9月27日，公司增加注册资本50,000.00万元，增资部分由宁乡经济技术开发区管理委员会以货币形式出资，增资后公司注册资本变更为230,000.00万元。

2023年6月6日，公司法定代表人由张天日变更为李义。

2023年8月31日，公司股东由“宁乡经济技术开发区管理委员会”变更为“长沙蓝月谷集团有限公司”，企业类型由“有限责任公司（国有独资）”变更为“有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）”。

2023年11月14日，公司增加注册资本70,000.00万元，增资部分由长沙蓝月谷集团有限公司以货币形式出资，增资后公司注册资本变更为300,000.00万元。

（四）公司重组方案

宁乡经济技术开发区管理委员会2023年第11次中共宁乡经济技术开发区工作委员会会议，会议上同意了经建投公司提交的集团化改革方案。

1、将长沙蓝月谷集团有限公司（曾用名：宁乡经润投资有限公司）持有的湖南宁乡农产品加工创业园建设投资有限公司16.67%股权(对应注册资本为5000万人民币)无偿划转至宁乡经开区实业集团有限公司（曾用名：长沙蓝月谷实业集团有限公司）。

2、将宁乡经开区实业集团有限公司（曾用名：长沙蓝月谷实业集团有限公司）持有的长沙蓝月谷集团有限公司100%股权(对应注册资本28000万人民币)无偿划转至宁乡经济技术开发区管理委员会。

3、将宁乡经济技术开发区管理委员会持有的宁乡经济技术开发区建设投资有限公司100%股权(对应注册资本230000万人民币)无偿划转至长沙蓝月谷集团有限公司。

4、将宁乡经开区实业集团有限公司持有的宁乡市金玉工业发展投资有限公司100%股权(对应注册资本20000万人民币)无偿划转至长沙蓝月谷集团有限公司。

5、将宁乡经济技术开发区建设投资有限公司持有的长沙蓝月谷城市运营管理有限公司100%股权(对应注册资本150000万人民币)无偿划转至长沙蓝月谷集团有限公司。

6、由长沙蓝月谷集团有限公司100%新设成立长沙蓝月谷产业投资有限公司(暂定名，如有变更，以变更后名称为准)。

7、将长沙蓝月谷智造产业投资有限公司持有的长沙蓝月谷动力产业建设投资有限公司 100%股权(对应注册资本 15000 万人民币)无偿划转至宁乡经济技术开发区建设投资有限公司。

8、将宁乡经开区实业集团有限公司持有的长沙蓝月谷资产运营有限公司 100%股权(对应注册资本 1000 万人民币)无偿划转至长沙蓝月谷城市运营管理有限公司；

9、将长沙蓝月谷房地产开发有限公司持有的长沙上荣置业有限公司 100%股权(对应注册资本 1000 万人民币)无偿划转至长沙蓝月谷智造产业投资有限公司。

10、将长沙顺泰投资管理有限公司持有的长沙蓝月谷房地产开发有限公司 100%股权(对应注册资本 3000 万人民币)无偿划转至长沙蓝月谷城市运营管理有限公司。

11、将湖南宁乡农产品加工创业园建设投资有限公司持有的 11 家公司即长沙科辰置业有限公司、长沙领众置业有限公司、长沙美高置业有限公司、长沙创腾置业有限公司、长沙才恒置业有限公司、长沙中弛置业有限公司、长沙聚永置业有限公司、长沙恒永置业有限公司、长沙海恒置业有限公司、长沙懋恒置业有限公司、长沙美恒置业有限公司 100%股权(对应注册资本均为 1000 万人民币，合计 11000 万人民币)无偿划转至长沙蓝月谷房地产开发有限公司。

(五) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2024 年 4 月 29 日批准报出。

(六) 合并财务报表范围

1、本公司本期合并财务报表的子公司

年度	子公司名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
2023 年	长沙蓝月谷智造产业投资有限公司	100	100
	长沙瑞达置业有限公司	100	100
	长沙顺泰投资管理有限公司	100	100
	宁乡经济技术开发区经湘基础设施建设有限公司	98.45	98.45
	长沙上荣置业有限公司	100	100
	长沙蓝月谷冰洗项目建设开发有限公司	100	100
	长沙蓝月谷能源有限公司	100	100
	长沙蓝月谷智造置业有限公司	100	100
	长沙蓝月谷中石化能源有限公司	51	51
	长沙蓝月谷动力产业建设投资有限公司	100	100

2、合并财务报表范围变化情况：根据宁乡经济技术开发区管理委员会 2023 年第 11 次中共宁乡经济技术开发区工作委员会会议决议将长沙蓝月谷房地产开发有限公司、长沙辉永置业有限公司、长沙明永置业有限公司划转出宁乡经济技术开发区建设投资有限公司。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023 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。

本公司基于本附注一、（四）公司重组方案的内容，按同一控制企业合并追溯编制 2022 年度合并财务报表。

（二）持续经营

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。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司从事宁乡经开区配套设施建设的经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十一）“收入”描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收账款	五、（二）	单项金额超过 1,500.00 万元
重要的其他应收款	五、（四）	单项金额超过 100,000.00 万元
重要的应付账款	五、（十六）	单项金额超过 1,100.00 万元
重要的其他应付款	五、（二十）	单项金额超过 1,100.00 万元

（六）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。

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

合并方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，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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。

合并成本为在购买日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。

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

本公司对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时，应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；经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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（十一）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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转入当期投资收益，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除外。

（七）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，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、

被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股

权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、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。

2、当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（十）金融工具

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司

承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 (a) 实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 (b) 虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；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。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，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的本公司管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：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；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。

5、金融资产减值

本公司对于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投资、租赁应收款和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。如果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；如果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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，具体如下：

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6、金融资产转移

本公司已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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收款项

对于应收款项，无论是否存在重大融资成分，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

1、单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本集团将金额为人民币 100 万元以上（含 100 万元）的应收账款和金额为人民币 100 万元以上（含 100 万元）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项（或其他标准）。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	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
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，包括：押金、保证金、集团内关联方、政府部门往来、平台公司往来
组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	不计提坏账

对于划分为账龄组合的应收款项，各账龄应收款项组合计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0.00	0.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

（十二）存货

1、存货的分类

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

开发成本主要包括：土地整理项目、工程建设项目。土地整理项目是指本公司进行土地整理的项目支出。本公司为城市土地整理及配套设施建设的投融资主体，代行部分城市投资建设的职能，对为履行职能进行土地报批及拆迁安置、配套设施和公用设施建设支出时借记本项目，收到土地整理收入时相应结转成本贷记本项目。

存量土地系本公司的土地使用权。土地使用权在持有期间不进行摊销。

2、存货的计价方法

存货在取得时，按实际成本进行初始计量，开发成本包括项目开工至完工所发生的与项目建设有关的直接费用和间接费用，包括前期报批费、征地费、拆迁费、工程费及符合资本化条件的借款费用等间接费用。存货发出时按先进先出法，开发成本结转时按个别认定法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择将其

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、（八）。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

①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股东权益/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股东权益/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。

②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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

3、后续计量及损益确认方法

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的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。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大

影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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。

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

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十四）投资性房地产

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

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

本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，每年年底聘请专业的中介机构按照市场价值对相关资产进行确认。

（十五）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	5.00	2.35-4.75
运输设备	5	5.00	19.00
机器设备及办公设备	5.00	5.00	19.00
电子设备及其他	3.00	5.00	31.67

3、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。

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。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

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、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者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；该项中断如果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继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

(十七) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

(十八) 长期资产减值

对于长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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，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，以后会计期间不再转回。

（十九）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司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：

- （1）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。
- （2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- （1）服务成本。
- （2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- （3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十一）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

1.收入的确认

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控制权时确认收入。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。

2.本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

3）本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

1）本公司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。

2）本公司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。

3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

4）本公司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。

5）客户已接受该商品。

6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

4.收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累

计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。

5.具体收入确认时点及计量方法

（1）土地开发及工程建设收入：本公司土地开发及工程建设收入经宁乡经济技术开发区投资评审中心进行工程量确认，并下发书面收入确认文件，公司在收到宁乡经济技术开发区管理委员会收入确认文件时确认相应期间收入。

（2）租金收入：本公司的租金收入根据签订的租金合同确认收入。

（3）房屋销售收入：本公司的租金收入根据签订的房屋销售合同确认收入。

（二十二）租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产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。

2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

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；

承租人发生的初始直接费用；

承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对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。

（2）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。租赁付款额包括以下五项内容：

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；

根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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。

4、本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承

租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用企业会计准则解释第 16 号的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

（二十四）终止经营和持有待售

1、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被本公司划归为持有待售的、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。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

- （1）该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；
- （2）本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；
- （3）已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

- （1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

(二十五) 会计政策和会计变更情况

(一) 会计估计变更

公司报告期不存在会计估计变更事项。

(二) 前期重大会计差错更正情况

公司报告期不存在会计差错更正事项。

(二) 会计政策变更情况

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	13%、9%、6%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

五、合并财务报表项目附注

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,968,835,381.27	1,657,497,850.91
其他货币资金	809.06	
合计	1,968,836,190.33	1,657,497,850.91
其中：使用有限制的款项总额	16,237,456.04	1,217,024.54

使用受限的款项总额是指因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额，具体原因详见附注：

五（四十六）：所有权或使用权受到限制的资产。

货币资金期末余额中除其他货币资金中银行贷款保证金及结构性存款外不存在冻结、抵押、对

变现有限制或存放境外或存在潜在回收风险的款项。

(二) 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 (%)	
单项金额重大并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	854,578,203.68	100	2,606,942.49	0.31	851,971,261.19
其中：账龄组合	27,603,859.06	3.23	2,606,942.49	9.44	24,996,916.57
无风险组合	826,974,344.62	96.77			826,974,344.62
合计	854,578,203.68	100	2,606,942.49	0.31	851,971,261.19

(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 (%)	
单项金额重大并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	760,710,840.49	100.00	1,367,850.80	0.18	759,342,989.69
其中：账龄组合	50,568,143.40	6.65	1,367,850.80	2.70	49,200,292.60
无风险组合	710,142,697.09	93.35			710,142,697.09
合计	760,710,840.49	100.00	1,367,850.80	0.18	759,342,989.69

2、应收账款分类说明

(1) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,650,434.20		0.00
1 至 2 年	25,895,424.86	2,589,542.49	10.00
2 至 3 年	58,000.00	17,400.00	30.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	27,603,859.06	2,606,942.49	

(续)

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	50,508,143.40	1,361,850.80	2.70
1 至 2 年	60,000.00	6,000.00	10.00
2 至 3 年			30.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	50,568,143.40	1,367,850.80	

(2) 组合中, 采用组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	826,974,344.62		
合计	826,974,344.62		

3、报告期内无实际核销的应收账款。

4、按欠款方归集的余额较大的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
宁乡经济技术开发区管理委员会	826,974,344.62	96.77	
湖南欧标化妆品有限公司	15,727,742.00	1.84	1,572,774.20
湖南沐泽电器科技有限公司	3,268,000.00	0.38	326,800.00
湖南创瑾科技有限公司	2,772,247.86	0.32	277,224.79
湖南食尚大叔食品有限公司	976,000.00	0.11	
合计	849,718,334.48	99.43	2,176,798.99

5、期末应收账款中无应收持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	377,710,486.59	135,007,340.93
1 至 2 年	115,281,757.31	186,314,983.23
2 至 3 年	125,115,600.60	171,703,296.19
3 年以上	158,111,321.17	56,825,075.38
合计	776,219,165.67	549,850,695.73

2、按欠款方归集的余额较大的的预付款情况:

单位名称	款项性质	金额	占预付款项总额比例 (%)	占预付款项总额的比例 (%)
宁乡市财政局	预付款	280,922,492.00	1 年以内	36.19
宁乡市征地拆迁事务所	预付拆迁款	177,716,031.00	1 年以内、3-4 年	22.90
宁乡市土地储备中心	预付土地款	125,000,000.00	1 年以内	16.10
宁乡市城市房屋征收和补偿事务中心	预付拆迁款	80,981,192.00	1-2 年, 2-3 年	10.43
珠海格力电器股份有限公司	预付款	20,687,835.00	1-2 年	2.67
合 计		685,307,550.00		88.29

3、期末预付款项中无预付持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(四) 其他应收款

项目	期末金额	期初余额
应收利息	1,931,611.09	1,931,611.09
应收股利		
其他应收款项	8,199,931,432.49	8,091,395,331.09
合 计	8,201,863,043.58	8,093,326,942.18

1、应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末金额	期初余额
应收利息	1,931,611.09	1,931,611.09
合 计	1,931,611.09	1,931,611.09

2、其他应收款

(1) 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 (%)	
按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	8,216,179,514.69	100.00	16,248,082.20	0.20	8,199,931,432.49
其中：其他组合	8,112,496,374.98	98.74			8,112,496,374.98
账龄组合	103,683,139.71	1.26	16,248,082.20	15.67	87,435,057.51
合 计	8,216,179,514.69	100.00	16,248,082.20	0.20	8,199,931,432.49

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按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	8,102,928,379.83	100.00	11,533,048.74	0.14	8,091,395,331.09
其中：其他组合	8,007,251,817.75	98.82			8,007,251,817.75
账龄组合	95,676,562.08	1.18	11,533,048.74	12.05	84,143,513.34
合计	8,102,928,379.83	100.00	11,533,048.74	0.14	8,091,395,331.09

(2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面价值	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	62,886,844.84	0.00	0.00
1—2 年	20,146,644.93	2,014,664.49	10.00
2—3 年	7,519,058.49	2,255,717.55	30.00
3—4 年	812,948.00	406,474.00	50.00
4—5 年	3,732,086.46	2,985,669.17	80.00
5 年以上	8,585,556.99	8,585,556.99	100.00
合计	103,683,139.71	16,248,082.20	

(续)

账龄	期初余额		
	账面价值	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	75,904,554.41	0.00	0.00
1—2 年	7,519,058.49	751,634.45	10.00
2—3 年	812,948.00	243,884.40	30.00
3—4 年	314,340.00	157,170.00	50.00
4—5 年	3,726,506.46	2,981,205.17	80.00
5 年以上	7,399,154.72	7,399,154.72	100.00
合计	95,676,562.08	11,533,048.74	

(3) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

本年度计提坏账准备 4,715,033.46 元。

(4) 报告期内无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计	坏账准备 期末余额

单位名称	期末余额				
				数的比例（%）	
宁乡经开区实业集团有限公司	往来款	1,974,471,535.49	1 年以内， 1-2 年，2 年以上	24.03	
湖南宁乡农产品加工创业园建设投资有限公司	往来款	1,683,619,924.15	1 年以内， 1-2 年，2 年以上	20.49	
宁乡经济技术开发区管理委员会	往来款	1,625,090,715.74	1 年以内， 1-2 年，2 年以上	19.78	
长沙蓝月谷房地产开发有限公司	往来款	1,065,598,406.57	1 年以内， 1-2 年，2 年以上	12.97	
宁乡市金玉工业发展投资有限公司	往来款	1,014,752,482.26	1 年以内， 1-2 年，2 年以上	12.35	
合计		7,363,533,064.21		89.62	

（6）期末其他应收款中应收持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项详见附注八（五）。

（五）存货

1、存货分类：

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	账面价值	账面余额	账面价值
配套设施成本	15,168,821,613.45	15,168,821,613.45	13,753,232,776.08	13,753,232,776.08
土地整理成本	10,075,682,296.87	10,075,682,296.87	8,569,215,203.10	8,569,215,203.10
存量土地	6,393,697,271.97	6,393,697,271.97	6,399,706,828.04	6,399,706,828.04
标准厂房	803,550,927.03	803,550,927.03	645,494,831.79	645,494,831.79
商品房	221,786,167.43	221,786,167.43	221,786,167.43	221,786,167.43
其他	2,709,299.09	2,709,299.09	1,832,787.28	1,832,787.28
合计	32,666,247,575.84	32,666,247,575.84	29,591,268,593.72	29,591,268,593.72

2、用于借款抵押的存货的账面价值明细如下：

项目	账面余额
存量土地	1,048,869,184.20
标准厂房	122,293,364.56
商品房	485,096,494.08
合计	1,656,259,042.84

3、借款费用资本化情况

2023 年借款费用资本化金额 1,321,249,684.40 元。

4、未办妥产权证书的存量土地情况

序号	宗地编号	土地位置	土地用途	使用权面积 (平方米)	账面余额
----	------	------	------	----------------	------

1	[2023]宁乡市 045 号	宁乡经开区一环东路以北 东升路以东	居住用地	56,043.33	1,164,503,141.67
2	[2023]宁乡市 046 号	宁乡经开区一环东路北 侧、东升路东侧	居住用地	22,194.85	
3	[2023]宁乡市 055 号	宁乡经开区全洲大道以 北，发展路以西	居住用地	47,161.36	
4	[2023]宁乡市 067 号	宁乡经开区全洲大道以 北，发展路以东	居住用地	48,106.26	
合计					1,164,503,141.67

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的税费	231,898,665.46	229,826,609.08
合计	231,898,665.46	229,826,609.08

(七) 长期股权投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综 合收益 调整
一、联营企业						
长沙格湘家电产业园投资 有限公司	650,000,000.00	492,737,949.58			12,729.57	
长沙宁京资产管理合伙企 业（有限合伙）	133,750,000.00	133,101,697.50				
长沙天宁热电有限公司	14,850,000.00	22,343,719.11				
合计	798,600,000.00	648,183,366.19			12,729.57	

(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、联营企业						
长沙格湘家电产业园投资有限公司					492,750,679.15	
长沙宁京资产管理合伙企业（有限合伙）					133,101,697.50	
长沙天宁热电有限公司					22,343,719.11	
合计					648,196,095.76	

(八) 其他权益工具投资

本集团出于战略目的而计划长期持有的下述权益投资，本集团将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

项目	期末余额	期初余额
长沙银行股份有限公司	156,581,628.06	155,204,077.08
中伟新材料股份有限公司	83,447,943.69	111,439,437.93
合计	240,029,571.75	266,643,515.01

(九) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
湖南宁乡农村商业银行股份有限公司	66,768,000.00	66,768,000.00
湖南股权交易所有限公司	6,070,258.70	6,070,258.70
宁乡县兴业投资管理有限公司	12,997,448.65	12,406,162.43
长沙天创环保有限公司	6,009,734.66	6,009,734.66
长沙美盈森智谷科技有限公司	12,070,244.33	12,070,244.33
长沙玉屏山食品产业区开发建设有限公司	18,625,194.55	18,625,194.55
长沙天创水务有限公司	2,120,110.18	2,120,110.18
长沙海信网络科技有限公司		3,713,106.49
合计	124,660,991.07	127,782,811.34

(十) 投资性房地产

项目	期初余额	本年增加			本年减少		期末余额
		购置	自用房地产或存货转入	公允价值变动损益	处置	转出	
一、成本合计	2,184,105,873.52		2,578,100,078.99				4,762,205,952.51
房屋建筑物	2,184,105,873.52		2,578,100,078.99				4,762,205,952.51
土地使用权							
其他							
二、公允价值变动合计	149,234,019.48		49,393,828.01				198,627,847.49
房屋建筑物	149,234,019.48		49,393,828.01				198,627,847.49
土地使用权							
其他							
三、账面价值合计	2,333,339,893.00		2,627,493,907.00				4,960,833,800.00
房屋建筑物	2,333,339,893.00		2,627,493,907.00				4,960,833,800.00
土地使用权							
其他							

(十一) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	349,320,062.84	371,480,613.18
固定资产清理		
合计	349,320,062.84	371,480,613.18

1、固定资产

项目	房屋建筑物	运输工具	电子、办公设备等	合计
一、账面原值:				
期初余额	535,147,667.35	48,626,168.00	502,993.00	584,276,828.35
本期增加金额	1,868,705.28	16,115,531.41		17,984,236.69
(1) 购置或在建转入	1,868,705.28	16,115,531.41		17,984,236.69
(2) 企业合并增加				
(3) 其他				
本期减少金额	13,891,151.13			13,891,151.13
(1) 处置子公司减少	13,891,151.13			13,891,151.13
(2) 转入投资性房地产				
(3) 其他				
期末余额	523,125,221.50	64,741,699.41	502,993.00	588,369,913.91
二、累计折旧				
期初余额	190,345,913.61	21,978,103.64	472,197.92	212,796,215.17
本期增加金额	28,141,346.63	8,299,822.57		36,441,169.20
(1) 计提	28,141,346.63	8,299,822.57		36,441,169.20
(2) 企业合并增加				
本期减少金额	10,187,533.30			10,187,533.30
(1) 处置子公司减少	10,187,533.30			10,187,533.30
(2) 转入投资性房地产				
(3) 其他				
期末余额	208,299,726.94	30,277,926.21	472,197.92	239,049,851.07
三、减值准备				
期初余额				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末余额				
四、账面价值				
期末余额	314,825,494.56	34,463,773.20	30,795.08	349,320,062.84
期初余额	344,801,753.74	26,648,064.36	30,795.08	371,480,613.18

2、固定资产抵押情况

项目	账面原值	受限原因
创业大楼	323,208,245.00	借款抵押
合计	323,208,245.00	

3、未办理权证资产情况

截至 2023 年 12 月 31 日本公司固定资产不存在未办理权证资产。

(十二) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	297,713,300.95	2,523,581,955.21
工程物资		
合计	297,713,300.95	2,523,581,955.21

1、在建工程

(1) 在建工程情况：

项目名称	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
美妆谷				1,704,548,205.76		1,704,548,205.76
冰洗项目				786,525,508.95		786,525,508.95
动力谷	211,438,368.91		211,438,368.91	32,508,240.50		32,508,240.50
玉屏山产业园二期	86,274,932.04		86,274,932.04			
合计	297,713,300.95		297,713,300.95	2,523,581,955.21		2,523,581,955.21

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	期初余额	本期增加	本期转入投资性房地产	本期其他减少	期末余额
美妆谷	1,704,548,205.76	50,329,116.56	1,754,877,322.32		
冰洗项目	786,525,508.95	36,697,247.72	823,222,756.67		
动力谷	32,508,240.50	178,930,128.41			211,438,368.91
玉屏山产业园二期		86,274,932.04			86,274,932.04
合计	2,523,581,955.21	352,231,424.73	2,578,100,078.99		297,713,300.95

(3) 本期末在建工程不存在减值迹象，未计提减值准备。

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	126,579,143.00	114,000.00	126,693,143.00
2. 本期增加金额			
购置			
其他			
3. 本期减少金额			
转入在建工程			
4. 期末余额	126,579,143.00	114,000.00	126,693,143.00
二、累计摊销			
1. 期初余额		95,000.00	95,000.00

项目	土地使用权	软件	合计
2. 本期增加金额	3,164,478.58	19,000.00	3,183,478.58
本期计提	3,164,478.58	19,000.00	3,183,478.58
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,164,478.58	114,000.00	3,278,478.58
三. 减值准备			
四. 账面价值			
期末余额	123,414,664.42		123,414,664.42
期初余额	126,579,143.00	19,000.00	126,598,143.00

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,073,922.28	268,480.57	1,073,922.28	268,480.57
合计	1,073,922.28	268,480.57	1,073,922.28	268,480.57

2、未将抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	23,148,815.80	5,787,203.95	23,148,815.80	5,787,203.95
合计	23,148,815.80	5,787,203.95	23,148,815.80	5,787,203.95

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	18,051,875.93	10,445,290.32
合计	18,051,875.93	10,445,290.32

4、未确认递延所得税负债明细

项目	期末余额	期初余额
应纳税暂时性差异	49,393,828.01	
合计	49,393,828.01	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
砂石权	300,688,900.00	
合计	300,688,900.00	

(十六) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	500,000,000.00	250,000,000.00
保证借款	390,000,000.00	390,000,000.00

合计	890,000,000.00	640,000,000.00
----	----------------	----------------

2、短期借款情况

贷款银行	贷款类型	借款日	还款日	借款金额
中国农业发展银行宁乡市支行	保证借款	2023/6/15	2024/6/14	370,000,000.00
兴业银行	信用借款	2023/1/18	2024/1/17	50,000,000.00
国家开发银行湖南省分行	信用借款	2023/5/30	2024/5/29	450,000,000.00
华夏银行股份有限公司长沙天心支行	保证借款	2023/1/10	2024/1/9	20,000,000.00
合计				890,000,000.00

(十七) 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	1,289,059,912.71	1,373,606,416.03
合计	1,289,059,912.71	1,373,606,416.03

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

项目	期末余额	占应付账款余额的比例(%)	款项性质
宁乡市城市建设投资集团有限公司	973,780,609.30	75.54	工程款
中建五局第三建设有限公司	136,195,030.40	10.57	工程款
中建五局第三建设有限公司宁乡分公司	60,844,479.53	4.72	工程款
湖南省第四工程有限公司	18,474,817.08	1.43	工程款
湖南德裕房地产开发有限公司	11,150,740.97	0.87	工程款
合 计	1,200,445,677.28	93.13	

3、应付账款中无应付持本公司5%（含5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(十八) 预收账款

1、预收账款列示：

项目	期末余额	期初余额
预收油款	677,735.29	426,088.49
其他	703,944.62	209,550.73
合计	1,381,679.91	635,639.22

2、截至2023年12月31日无账龄超过一年的预收款项。

3、按债权人归集的期末余额前五名的预收款项情况。

债权人名称	款项性质	期末余额	账龄	占预收款项期末余额合计数的比例(%)
非大额零星收款户	预收油款	677,735.29	1年以内	49.05
宁乡楚顺渣土运输有限公司	其他	694,580.00	1年以内	50.27
宁乡经济技术开发区管理委员会后勤管理服务服务中心	其他	9,364.62	1年以内	0.68
合 计		1,381,679.91		100.00

(十九) 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	本年减少	期末余额
一、短期薪酬		16,591,688.81	16,591,688.81	
二、离职后福利-设定提存计划		1,207,738.22	1,207,738.22	
合计		17,799,427.03	17,799,427.03	

2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		14,182,075.37	14,182,075.37	
2、职工福利费		146,947.12	146,947.12	
3、社会保险费		673,351.32	673,351.32	
其中：医疗保险费		630,218.93	630,218.93	
工伤保险费		43,132.39	43,132.39	
生育保险费				
4、住房公积金		1,589,315.00	1,589,315.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合计		16,591,688.81	16,591,688.81	

3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		1,156,906.40	1,156,906.40	
2、失业保险费		50,831.82	50,831.82	
合计		1,207,738.22	1,207,738.22	

(二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	290,018,687.95	183,531,759.86
企业所得税	5,796,170.88	5,797,888.36
个人所得税	37,041.82	48,328.96
城市维护建设税	6,100,872.73	648,028.99
教育费附加	4,431,263.98	536,021.70
房产税		670,007.41
其他	2,903.87	2,903.87
合计	306,386,941.23	191,234,939.15

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	437,388,152.58	843,745,823.02

项目	期末余额	期初余额
合计	437,388,152.58	843,745,823.02

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来款	425,415,607.62	832,330,241.40
保证金	11,435,319.00	11,132,398.00
代收代付及其他款项	537,225.96	283,183.62
合计	437,388,152.58	843,745,823.02

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额的比例(%)
长沙蓝月谷集团有限公司	往来款	231,274,793.27	1 年以内	52.88
长沙宁京资产管理合伙企业(有限合伙)	往来款	120,000,000.00	5 年上	27.44
宁乡经济技术开发区国有资产投资有限责任公司	往来款	20,791,723.06	1-2 年	4.75
宁乡市土地储备中心	往来款	33,010,159.20	1 年以内	7.55
湖南妙盛企业孵化港有限公司	往来款	5,360,000.00	5 年以上	1.23
合计		410,436,675.53		93.85

(3) 期末其他应付款项中无应付持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

类型	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,467,734,369.48	1,867,750,000.00
一年内到期的应付债券	1,962,927,662.27	3,130,000,000.00
一年内到期的长期应付款	329,780,077.96	323,157,950.22
合计	3,760,442,109.71	5,320,907,950.22

(二十三) 长期借款

1、按借款类型分类

借款类型	期末余额	期初余额
质押借款	1,694,160,370.00	1,247,390,846.00
抵押借款	560,947,499.99	752,533,333.33
保证借款	7,171,836,144.70	6,627,734,144.70
信用借款	777,000,000.00	1,051,500,000.00
质押抵押借款	50,000,000.00	70,000,000.00
抵押保证借款	5,573,174,651.00	3,899,860,000.00
减：一年内到期的长期借款	1,467,734,369.48	1,867,750,000.00
合计	14,359,384,296.21	11,781,268,324.03

2、截至 2023 年 12 月 31 日长期借款明细（包括一年内到期的长期借款）

贷款银行	贷款类型	借款日	还款日	借款金额	抵押、质押物
中国银行股份有限公司宁乡支行	质押借款	2019/1/23	2043/1/15	275,860,370.00	债权质押
国家开发银行湖南省分行	质押借款	2016/12/23	2036/12/22	261,500,000.00	债权质押
交通银行股份有限公司长沙分行	质押借款	2018/1/12	2032/12/31	103,800,000.00	债权质押
中国民生银行股份有限公司长沙分行	质押借款	2016/12/23	2036/12/22	88,500,000.00	债权质押
中国农业发展银行宁乡市支行	质押借款	2018/1/25	2036/1/11	450,000,000.00	债权质押
中国农业发展银行宁乡市支行	质押借款	2018/1/9	2036/1/4	285,000,000.00	保证人：宁乡经开区实业集团有限公司；抵质押品：湘（2019）宁乡市不动产权第 0001027 号，湘（2019）宁乡市不动产权第 0001031 号；
中国民生银行股份有限公司长沙分行	质押借款	2023/4/12	2025/4/12	169,500,000.00	抵质押品：债权质押
国家开发银行湖南省分行	质押借款	2017/5/5	2032/5/4	60,000,000.00	抵质押品：应收账款
小计				1,694,160,370.00	
交通银行股份有限公司长沙分行	抵押借款	2018/12/27	2025/7/24	58,500,000.00	抵质押品：应收账款
中国工商银行股份有限公司宁乡支行	抵押借款	2022/1/27	2037/1/30	502,447,499.99	抵质押品：顺泰蓝月谷智能家电产业园项目房产
小计				560,947,499.99	
中国农业发展银行宁乡市支行	抵押保证借款	2023/1/2	2037/8/7	149,481,851.00	担保人：湖南宁乡农产品加工创业园建设投资有限公司。抵押品：宁乡经开区动力谷建设项目 2 宗房地产，宁乡经开区动力谷建设项目 2 宗抵押物。
中国建设银行股份有限公司宁乡支行	抵押保证借款	2023/4/11	2025/3/26	199,800,000.00	保证人：宁乡经开区实业集团有限公司；抵质押品：长沙蓝月谷房产有限公司 4 套商品房
国家开发银行湖南省分行	抵押保证借款	2019/12/17	2041/3/25	3,423,468,800.00	担保人：宁乡经济技术开发区建设投资有限公司，抵押物：宁乡市城郊街道石头坑村玉屏山国际产业城十六栋工业及配套用房（在建工程）、宁乡经开区金州大道创业大楼综合用房、城镇土地使用权（不动产权证：湘（2019）宁乡市不动产权第 0016501 号）、国有土地使用权（宁开规要字（2019）第 08 号和宁开规要字（2019）第 09 号）、长沙经济带转型升级宁乡智能

贷款银行	贷款类型	借款日	还款日	借款金额	抵押、质押物
					制造产业小镇项目建成后形成的资产(包括但不限于厂房、办公用房、职工宿舍等建筑物、土地及地上附着物等)
湖南宁乡农村商业银行股份有限公司	抵押保证借款	2020/1/22	2025/1/18	130,000,000.00	长沙领众置业有限公司土地使用权抵押面积 18941.70m ² 宁乡经开区实业集团有限公司(曾用名:长沙蓝月谷实业集团有限公司)保证担保
中国光大银行股份有限公司长沙宁乡支行	抵押保证借款	2019/10/24	2029/10/23	280,000,000.00	土地抵押/宁乡经济技术开发区建设投资有限公司
北京银行股份有限公司长沙宁乡支行	抵押保证借款	2023/6/12	2033/5/25	200,000,000.00	担保人:宁乡经开区实业集团有限公司;土地使用权-商业用地/长沙顺泰投资管理有限公司
中国光大银行股份有限公司长沙宁乡支行	抵押保证借款	2023/2/17	2047/12/20	200,000,000.00	抵质押人:长沙蓝月谷智造产业投资有限公司;抵质押品:湘(2022)宁乡市不动产权第 0022372 号;担保人:宁乡经济技术开发区建设投资有限公司
中国农业发展银行宁乡市支行	抵押保证借款	2023/8/4	2048/7/27	284,000,000.00	担保人:长沙蓝月谷智造产业投资有限公司、抵押
长沙银行股份有限公司宁乡支行	抵押保证借款	2023/12/29	2037/12/24	118,000,000.00	抵质押物:宁乡经开区蓝月谷综合服务中心租赁住房项目应收账款/土地使用权
中国银行股份有限公司宁乡支行	抵押保证借款	2022/7/29	2042/7/27	259,000,000.00	土地使用权-商业用地/宁乡经开区实业集团有限公司(曾用名:长沙蓝月谷实业集团有限公司)
中国农业发展银行宁乡市支行	抵押保证借款	2019/3/28	2034/3/24	171,014,000.00	宁乡经济技术开发区建设投资有限公司
中国农业发展银行宁乡市支行	抵押保证借款	2019/5/24	2034/3/24	89,600,000.00	宁乡经济技术开发区建设投资有限公司
中国农业发展银行宁乡市支行	抵押保证借款	2020/3/19	2034/3/24	20,310,000.00	宁乡经济技术开发区建设投资有限公司
湖南宁乡农村商业银行股份有限公司	抵押保证借款	2023/3/30	2026/3/30	48,500,000.00	担保人:宁乡经济开发区建设投资有限公司,抵押物:顺泰抵押(蓝月谷路 23 套房产)
小计				5,573,174,651.00	
国家开发银行湖南省分行	质押抵押借款	2019/3/13	2025/2/28	50,000,000.00	抵质押品:湘(2019)宁乡市不动产权第 0001025 号
小计				50,000,000.00	
中国农业发展银行宁乡市支行	保证借款	2019/6/19	2029/6/18	180,560,000.00	保证人:宁乡经开区实业集团有限公司
中国农业发展银行宁乡市	保证借款	2020/4/20	2028/9/21	219,760,000.00	保证人:湖南宁乡农产

贷款银行	贷款类型	借款日	还款日	借款金额	抵押、质押物
支行					品加工创业园建设投资有限公司
中国工商银行股份有限公司宁乡支行	保证借款	2022/11/30	2025/11/30	190,000,000.00	保证人：宁乡经开区实业集团有限公司
中国工商银行股份有限公司宁乡支行	保证借款	2023/1/1	2026/1/1	358,000,000.00	保证人：宁乡经开区实业集团有限公司
中国工商银行股份有限公司宁乡支行	保证借款	2023/4/24	2026/4/22	195,000,000.00	保证人：宁乡经开区实业集团有限公司
中国工商银行股份有限公司宁乡支行	保证借款	2023/5/17	2026/4/22	195,000,000.00	保证人：宁乡经开区实业集团有限公司
中国工商银行股份有限公司宁乡支行	保证借款	2023/6/15	2026/6/15	195,000,000.00	保证人：宁乡经开区实业集团有限公司
中国工商银行股份有限公司宁乡支行	保证借款	2023/7/24	2026/7/24	126,500,000.00	保证人：宁乡经开区实业集团有限公司
中国建设银行股份有限公司宁乡支行	保证借款	2022/5/7	2024/5/6	240,900,000.00	保证人：宁乡经开区实业集团有限公司
长沙银行股份有限公司宁乡支行	保证借款	2021/6/26	2024/6/24	123,000,000.00	保证人：宁乡经开区实业集团有限公司
广东发展银行宁乡支行	保证借款	2022/9/28	2024/9/28	63,000,000.00	保证人：宁乡经开区实业集团有限公司
中国工商银行股份有限公司宁乡支行	保证借款	2023/12/19	2026/11/29	100,000,000.00	保证人：宁乡经开区实业集团有限公司
东莞银行股份有限公司长沙分行	保证借款	2023/1/16	2026/1/15	99,000,000.00	保证人：宁乡经济技术开发区建设投资有限公司
东莞银行股份有限公司长沙分行	保证借款	2023/7/7	2026/7/6	50,000,000.00	保证人：宁乡经济技术开发区建设投资有限公司
湖南湘江新区农村商业银行股份有限公司	保证借款	2023/1/11	2026/1/10	49,800,000.00	保证人：宁乡经开区实业集团有限公司（曾用名：长沙蓝月谷实业集团有限公司）、宁乡经济技术开发区建设投资有限公司
中国银行股份有限公司宁乡支行	保证借款	2023/11/1	2038/9/18	300,000,000.00	保证人：宁乡经济技术开发区建设投资有限公司、长沙蓝月谷智造置业有限公司
交通银行长沙宁乡支行	保证借款	2023/12/30	2038/12/23	260,000,000.00	保证人：宁乡经济技术开发区建设投资有限公司
中国邮政储蓄银行宁乡市支行	保证借款	2022/2/19	2032/2/17	756,000,000.00	担保人：宁乡经开区实业集团有限公司（曾用名：长沙蓝月谷实业集团有限公司）
中国银行股份有限公司宁乡支行	保证借款	2022/1/5	2039/12/23	150,000,000.00	担保人：长沙蓝月谷智造产业投资有限公司
中国农业银行宁乡县支行	保证借款	2022/1/5	2039/12/23	150,000,000.00	担保人：长沙蓝月谷智造产业投资有限公司
中国建设银行股份有限公司宁乡花明北路支行	保证借款	2022/1/4	2029/12/30	750,000,000.00	担保人：宁乡经济开发区建设投资有限公司
交通银行股份有限公司长沙宁乡支行	保证借款	2021/7/1	2037/2/13	680,000,000.00	担保人：宁乡经开区实业集团有限公司（曾用名：长沙蓝月谷实业集团有限公司）
国家开发银行湖南省分行	保证借款	2022/12/27	2039/12/26	22,000,000.00	担保人：宁乡经济开发区建设投资有限公司
东莞银行股份有限公司长沙分行	保证借款	2023/11/25	2038/11/25	196,216,000.00	担保人：宁乡经济开发区建设投资有限公司

贷款银行	贷款类型	借款日	还款日	借款金额	抵押、质押物
长沙银行股份有限公司宁乡经开区支行	保证借款	2021/1/4	2028/1/3	364,000,000.00	担保人：中茂国际融资租赁（深圳）有限公司
中国农业发展银行宁乡市支行	保证借款	2020/5/29	2035/5/28	337,960,000.00	宁乡经济技术开发区建设投资有限公司
中国农业发展银行宁乡市支行	保证借款	2021/3/8	2036/1/26	104,140,144.70	宁乡经济技术开发区建设投资有限公司
中国农业银行股份有限公司宁乡经济开发区支行	保证借款	2020/4/22	2035/4/20	98,000,000.00	宁乡经济技术开发区建设投资有限公司
中国农业银行股份有限公司宁乡经济开发区支行	保证借款	2020/4/23	2035/4/20	178,000,000.00	宁乡经济技术开发区建设投资有限公司
中国农业银行股份有限公司宁乡经济开发区支行	保证借款	2021/1/1	2035/12/28	195,000,000.00	宁乡经济技术开发区建设投资有限公司
中国农业银行股份有限公司宁乡经济开发区支行	保证借款	2021/3/3	2035/12/28	195,000,000.00	宁乡经济技术开发区建设投资有限公司
上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行	担保借款	2023/11/30	2025/11/29	50,000,000.00	
小计				7,171,836,144.70	
湖南银行股份有限公司	信用借款	2022/9/1	2025/9/1	90,000,000.00	
湖南银行股份有限公司	信用借款	2022/9/1	2025/9/1	161,000,000.00	
湖南银行股份有限公司	信用借款	2022/10/11	2025/7/27	90,000,000.00	
湖南银行股份有限公司	信用借款	2023/3/31	2025/12/20	218,000,000.00	
湖南银行股份有限公司	信用借款	2023/3/31	2025/12/20	218,000,000.00	
小计				777,000,000.00	
合计				15,827,118,665.69	
其中：一年内到期的长期借款				1,467,734,369.48	

（二十四）应付债券

1、 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
应付债券	11,917,725,615.51	11,793,801,845.78
减：一年内到期的应付债券	1,962,927,662.27	3,130,000,000.00
合计	9,954,797,953.24	8,663,801,845.78

2、 按明细列示的应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	票面利率	期初余额
16 宁乡经开债	1,500,000,000.00	2016/1/26	7 年	3.87	303,381,850.00
20 湘宁乡建投 ZR001	200,000,000.00	2020/1/6	3 年	7.4	214,613,284.00
20 宁经开 MTN001	600,000,000.00	2020/1/16	5 年	6.48	637,262,925.08
G20 宁经 1	620,000,000.00	2020/2/27	5 年	6.5	657,408,257.35
20 湘宁乡建投 ZR002	150,000,000.00	2020/3/27	3 年	7.1	157,892,776.72
20 宁经开 MTN002	400,000,000.00	2020/6/11	3 年	4.5	409,516,109.86
20 湘宁乡建投 ZR004	200,000,000.00	2020/6/24	3 年	6.7	187,503,189.89
20 湘宁乡建投 ZR003	400,000,000.00	2020/6/16	3 年	6.9	373,675,270.73
20 湘宁乡建投 ZR005	200,000,000.00	2020/9/10	3 年	5.42	160,471,067.04
20 宁乡经开债	800,000,000.00	2020/9/9	7 年	6.2	811,600,672.61
G20 宁经 2	600,000,000.00	2020/9/2	5 年	5.9	606,052,947.33

债券名称	面值	发行日期	债券期限	票面利率	期初余额
20 宁经 01	500,000,000.00	2020/10/23	5 年	5.9	506,168,320.81
21 宁经开 PPN001	500,000,000.00	2021/1/20	3 年	6.14	529,862,629.43
21 湘宁乡建投 ZR001	100,000,000.00	2021/2/18	3 年	5.5	104,903,256.83
G21 宁经 1	370,000,000.00	2021/3/19	5 年	6.2	385,590,250.03
21 湘宁乡建投 ZR002	400,000,000.00	2021/3/23	3 年	6	397,444,708.48
21 宁经开 PPN002	360,000,000.00	2021/4/19	3 年	6.12	374,565,688.66
21 年宁乡专项 01	1,100,000,000.00	2021/8/10	7 年	4.95	1,117,293,225.03
21 年宁乡专项 02	400,000,000.00	2021/8/10	7 年	5.7	407,530,590.72
21 宁经开 MTN001	1,000,000,000.00	2021/11/4	5 年	5.1	1,009,194,317.96
22 宁经开 MTN001	1,000,000,000.00	2022/2/25	3 年	4.62	1,035,822,778.63
22 湘宁乡建投 ZR001	40,000,000.00	2022/7/20	3 年	5.2	40,006,680.98
22 宁经开 MTN002	1,000,000,000.00	2022/10/17	5 年	3.49	1,002,939,537.21
22 湘宁乡建投 ZR002	360,000,000.00	2022/5/30	3 年	5.2	363,101,510.40
23 宁经专项 01	1,600,000,000.00	2023/1/9	7 年	6	
23 宁经 02	620,000,000.00	2023/2/17	5 年	5.8	
23 宁经开 MTN001	250,000,000.00	2023/3/30	5 年	4.39	
23 宁经 03	1,100,000,000.00	2023/7/25	5 年	4.89	
23 宁经开 MTN002	750,000,000.00	2023/8/28	5 年	3.9	
合计	17,120,000,000.00				11,793,801,845.78

(续)

本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还本金	期末余额	其中：一年内到期的应付债券
	858,821.92	256,567.55	300,000,000.00		
	202,739.73	8,839.56	200,000,000.00		
	38,880,000.00	762,076.64	600,000,000.00		
	40,300,000.00	1,291,688.49	620,000,000.00		
	2,480,136.99	94,723.28	150,000,000.00		
	7,939,726.03	371,561.37	400,000,000.00		
	6,424,657.53	371,561.37	180,000,000.00		
	12,552,328.77	416,692.75	360,000,000.00		
	5,773,413.70	1,621,633.51	160,000,000.00		
	46,556,054.79	272,503.63	160,000,000.00	651,648,957.07	172,175,780.82
	35,400,000.00	1,207,280.28	600,000,000.00		
	29,500,000.00	574,528.35	500,000,000.00		
	30,700,000.00	793,736.27		528,974,173.92	528,974,173.92
	5,500,000.00	525,633.12		104,690,533.79	104,690,533.79
	22,940,000.00	720,323.79		386,569,258.74	18,328,684.93
	24,000,000.00	2,100,440.39		418,153,368.05	418,153,368.05
	22,032,000.00	563,121.36		375,281,390.84	375,281,390.84
	54,450,000.00	631,388.19		1,118,484,030.98	21,332,465.75

本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还本金	期末余额	其中：一年内到期的应付债券
	22,800,000.00	306,143.08		408,070,980.55	88,932,602.74
	51,000,000.00	860,213.54		1,005,268,915.06	7,964,383.56
	46,200,000.00	1,488,407.79		1,037,204,323.63	39,004,918.03
	2,080,000.00	347,979.80		366,259,782.64	11,026,849.32
	34,900,000.00	825,119.33		1,003,745,063.01	932,021.86
	18,720,000.00	3,158,272.25		40,352,107.30	7,151,639.34
1,600,000,000.00	93,632,876.71	1,082,394.40		1,690,900,394.40	96,000,000.00
620,000,000.00	31,231,013.70	411,088.01		648,979,101.71	31,231,013.70
250,000,000.00	8,298,904.11	141,723.18		257,415,627.29	8,298,904.11
1,100,000,000.00	23,431,808.22	390,283.59		1,118,872,091.81	23,431,808.22
750,000,000.00	10,017,123.29	213,391.44		756,855,514.72	10,017,123.29
4,320,000,000.00	728,801,605.49	21,809,316.31	4,230,000,000.00	11,917,725,615.51	1,962,927,662.27

注：1.本公司 2019 年 11 月 22 日根据国家发改委发改企业债券（2019）178 号文件，接受本公司发行公司债券，注册金额 8 亿元。2020 年 9 月 9 日公司发行“20 宁乡经开债”，债券期限为 7 年，发行总额 8 亿元。

2.本公司 2021 年 8 月 10 日发行“21 年宁乡专项债 01”，期限 7 年，发行总额 11 亿元，由湖北省融资担保集团有限责任公司提供全额无条件不可撤销连带责任担保。2021 年 8 月 10 日发行“21 年宁乡专项债 02”，期限 7 年，发行总额 4 亿元。

3.本公司 2021 年 1 月 20 日发行“21 宁经开 PPN001”，期限 3 年，发行总额 5 亿元。2021 年 4 月 19 日发行“21 宁经开 PPN002”，限 3 年，发行总额 3.6 亿元。2021 年 2 月 18 日发行“21 湘宁乡建投 ZR001”，期限 3 年，发行总额 1 亿元。2021 年 2 月 18 日发行“21 湘宁乡建投 ZR002”，期限 3 年，发行总额 4 亿元。2021 年 11 月 4 日发行“21 宁经开 MTN001”，期限 5 年，发行总额 10 亿元。2021 年 3 月 9 日发行“G21 宁经 1”，期限 5 年，发行总额 3.7 亿元。

4.本公司 2022 年 2 月 23 日，发行“22 宁经开 MTN001”，期限 3 年，发行总额 10 亿元。2022 年 9 月 23 日根据中国银行间市场交易商协会【2022】MTN910 号文件，接受本公司发行中期票据，注册金额 10 亿元。2022 年 10 月 13 日公司发行“22 宁经开 MTN002”，债券期限为 5 年，发行总额 10 亿元。

5.本公司 2022 年 5 月 26 日根据北京金融资产交易所出具的债权融资计划备案(2022)第 0293 号文件，接受本公司债权融资计划，计划备案金额为 4 亿元，2 年内有效，2022 年 7 月 20 日，发行“22 湘宁乡建投 ZR002”，期限 3 年，发行总额 0.4 亿元。2022 年 5 月 30 日，发行“22 湘宁乡建投 ZR002”，期限 3 年，发行总额 3.6 亿元。

6.本公司 2023 年 1 月 9 日，发行“23 宁经专项 01”，期限 7 年，发行总额 16 亿元。2023 年 2 月 17 日，发行“23 宁经 02”，期限 5 年，发行总额 6.2 亿元。2023 年 3 月 30 日，发行“23 宁经开 MTN001”，期限 5 年，发行总额 2.5 亿元。2023 年 7 月 25 日，发行“23 宁经 03”，期

限 5 年，发行总额 11 亿元。2023 年 8 月 28 日，发行“23 宁经开 MTN002”，期限 5 年，发行总额 7.5 亿元。

（二十五）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	412,222,255.06	303,284,735.91
专项应付款	35,098,130.40	36,740,295.60
合计	447,320,385.46	340,025,031.51

1、按明细列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资借款	742,002,333.02	626,442,686.13
减：一年内到期的长期应付款	329,780,077.96	323,157,950.22
合计	412,222,255.06	303,284,735.91

2、专项应付款

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
租赁租房奖补专项资金	36,740,295.60		1,642,165.20	35,098,130.40	租赁租房奖补专项资金
合计	36,740,295.60		1,642,165.20	35,098,130.40	

（二十六）实收资本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宁乡经济技术开发区管理委员会	2,300,000,000.00		2,300,000,000.00	
长沙蓝月谷集团有限公司		3,000,000,000.00		3,000,000,000.00
合计	2,300,000,000.00	3,000,000,000.00	2,300,000,000.00	3,000,000,000.00

（二十七）资本公积

项目	期末余额	期初余额
资本溢价		
其他资本公积	12,920,654,669.87	11,869,965,769.87
合计	12,920,654,669.87	11,869,965,769.87

1、资本公积变动情况：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价				
其他资本公积	11,869,965,769.87	1,050,688,900.00		12,920,654,669.87
合计	11,869,965,769.87	1,050,688,900.00		12,920,654,669.87

注 1：宁乡经济技术开发区管理委员会增加对本公司子公司（宁乡经济技术开发区建设投资有限公司）货币性投资 750,000,000.00 元；

注 2：宁乡经济技术开发区管理委员会对本公司子公司长沙蓝月谷智造产业投资有限公司注入砂石权 300,688,900.00 元。

(二十八) 其他综合收益

项目	期初余额	本年发生额		期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	
存货转为公允价值计量的投资性房地产	171,749,469.82			171,749,469.82
权益工具投资公允价值变动	-72,113,357.93	-27,827,049.75		-99,940,407.68
合计	99,636,111.89	-27,827,049.75		71,809,062.14

(二十九) 盈余公积

项目	期末余额	期初余额
法定盈余公积	403,609,087.33	352,078,346.70
任意盈余公积		
合计	403,609,087.33	352,078,346.70

注：盈余公积增加系按母公司净利润的 10%提取。

(三十) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	3,490,201,154.69	3,167,890,937.57
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	3,490,201,154.69	3,167,890,937.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	514,460,495.90	372,751,385.76
减：提取法定盈余公积	51,530,740.63	47,561,168.64
应付利润	65,935,408.00	2,880,000.00
加：其他转入		
期末未分配利润	3,887,195,501.96	3,490,201,154.69

(三十一) 营业收入及营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,597,581,430.57	1,141,030,238.00	1,743,146,483.99	1,222,072,620.46
其他业务	405,327,114.05	151,044,128.33	148,106,132.94	52,487,718.13
合计	2,002,908,544.62	1,292,074,366.33	1,891,252,616.93	1,274,560,338.59

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
土地开发收入	867,655,911.95	520,593,547.17	1,064,206,509.43	644,973,642.08
工程建设收入	729,925,518.62	620,436,690.83	678,939,974.56	577,098,978.38

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	1,597,581,430.57	1,141,030,238.00	1,743,146,483.99	1,222,072,620.46

(三十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
土地增值税	23,264,277.33	75,027,897.32
城市维护建设税	6,973,847.47	300,308.77
教育费附加	5,310,929.34	267,919.98
房产税	69,888,350.22	39,371,308.22
土地使用税	15,618,964.06	11,627,189.86
印花税	2,089,769.62	2,923,781.28
水利基金		359,467.92
合计	123,146,138.04	129,877,873.35

(三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
宣传费用	4,351.42	41,262.14
交通费	219,836.30	
其他	115,414.47	56,936.11
合计	339,602.19	98,198.25

(三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及职工福利费	19,135,607.98	19,701,375.50
办公费	1,677,763.49	776,601.63
大型活动费	1,974,982.57	
融资费用	6,961,924.54	6,904,601.09
维修费	521,870.37	1,679,234.21
宣传广告费	25,149.53	193,375.00
物业费、物业水电费	3,229,861.91	3,254,316.65
业务招待费	204,059.61	121,450.00
折旧摊销费用	29,457,315.60	30,975,910.63
蒸汽空调费	2,007,103.92	1,908,772.48
政府性基金\防洪水利基金	815,401.93	26,834.55
咨询、中介服务费	8,616,135.61	7,091,546.07
租赁物管费	787,236.92	706,191.86
其他	2,020,357.07	3,088,013.46
总计	77,434,771.05	76,428,223.13

(三十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	202,159,358.08	206,100,430.76
减：利息收入	13,455,997.44	16,313,583.72
手续费及其他	155,551.76	136,928.06
合计	188,858,912.40	189,923,775.10

(三十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
保障性安居工程资金	1,050,000.00	
工程奖补资金	1,642,165.20	
运营补贴	131,102,900.00	129,742,165.20
运营车辆补贴	6,625,300.00	
合计	140,420,365.20	129,742,165.20

(三十七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品取得的投资收益		48,552.88
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	8,473,930.40	8,037,218.07
其他非流动金融资产的投资收益	12,569,747.66	9,570,336.00
处置其他非流动金融资产确认的投资收益	35,000.00	
长期股权投资确认的投资收益	12,729.57	-595240.86
合计	21,091,407.63	17,060,866.09

(三十八) 公允价值变动损益

项目	本期金额	上期金额
按公允价值计量的投资性房地产	49,393,828.01	24,916,286.57
合计	49,393,828.01	24,916,286.57

(三十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-7,606,585.61	7,388,884.88
合计	-7,606,585.61	7,388,884.88

(四十) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
资产处置收益	9,793,803.57	
合计	9,793,803.57	

(四十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
个税手续费	13,758.22	
胜诉执行款	871,143.30	
资产损坏补偿	3,312.00	
稳岗补贴	35,179.20	

税收滞纳金返还	1,332,131.21	
罚款收入	80,000.00	
其他	12,000.00	34,805.49
合计	2,347,523.93	34,805.49

（四十二）营业外支出

项目	本期金额	上期金额
罚没款	207,980.00	
赔偿款	39,325.00	
非流动资产处置损失（毁损、报废等方式处置）	222,890.00	46,007.08
合计		
滞纳金		2,895,715.53
其他	20,000.00	25,365.73
合计	490,195.00	2,967,088.34

（四十三）所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税	20,697,496.06	20,896,040.02
递延所得税		2,717,609.91
合计	20,697,496.06	23,613,649.93

（四十四）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	期末余额	期初余额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	515,307,406.28	372,926,478.47
加：信用减值准备	7,606,585.61	-7,388,884.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,299,822.57	7,528,617.46
无形资产摊销	3,183,478.58	22,800.00
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）	-9,793,803.57	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-49,393,828.01	-24,916,286.57
财务费用（收益以“-”号填列）	188,858,912.40	189,923,775.10
投资损失（收益以“-”号填列）	-21,091,407.63	-17,060,866.09
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）		5,787,203.95
存货的减少（增加以“-”号填列）	422,020,529.63	221,136,371.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-429,604,899.22	-378,348,187.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-375,006,130.99	-71,144,979.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	260,386,665.65	298,466,042.15

补充资料	期末余额	期初余额
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,952,598,734.29	1,656,280,826.37
减: 现金的期初余额	1,656,280,826.37	2,512,226,677.64
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	296,317,907.92	-855,945,851.27

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,968,836,190.33	1,657,497,850.91
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,968,836,190.33	1,657,497,850.91
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	1,968,836,190.33	1,657,497,850.91
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	16,237,456.04	1,217,024.54

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	16,237,456.04	保证金
存货	1,656,259,042.84	借款抵押
投资性房地产	1,420,951,600.00	借款抵押
固定资产	323,208,245.00	借款抵押
应收款项	1,837,660,370.00	项目未来的收益权进行借款质押
合计	5,254,316,713.88	

六、合并范围的变更

根据宁乡经济技术开发区管理委员会 2023 年第 11 次中共宁乡经济技术开发区工作委员会会议决议将长沙蓝月谷房地产开发有限公司、长沙辉永置业有限公司、长沙明永置业有限公司划转出宁乡经济技术开发区建设投资有限公司。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本 (万元)	持股比例 (%)		表决权	取得方式
				直接	间接	比例 (%)	
宁乡经济技术开发区经湘基础设施建设有限公司	宁乡市	宁乡市	5,100.00	98.04	0.41	98.45	设立
长沙蓝月谷智造产业投资有限公司	宁乡市	宁乡市	200,000.00	100.00		100.00	设立
长沙瑞达置业有限公司	宁乡市	宁乡市	5,000.00	100.00		100.00	设立
长沙顺泰投资管理有限公司	宁乡市	宁乡市	10,000.00	100.00		100.00	股权划转
长沙上荣置业有限公司	宁乡市	宁乡市		100.00		100.00	设立
长沙蓝月谷冰洗项目建设开发有限公司	宁乡市	宁乡市	5,000.00	100.00		100.00	设立
长沙蓝月谷能源有限公司	宁乡市	宁乡市	10,000.00	100.00		100.00	设立
长沙蓝月谷智造置业有限公司	宁乡市	宁乡市		100.00		100.00	设立
长沙蓝月谷中石化能源有限公司	宁乡市	宁乡市	1,000.00	51.00		51.00	设立
长沙蓝月谷动力产业建设投资有限公司	宁乡市	宁乡市	10,000.00	100.00		100.00	设立

2、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

3、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

(二) 在合营或联营企业中的权益

公司名称	主要经营地	注册地	注册资本 (万元)	持股比例 (%)		表决权	会计核算方法
				直接	间接	比例 (%)	
长沙格湘家电产业园投资有限公司	宁乡市	宁乡市	120,000.00	41.67		41.67	权益法
长沙宁京资产管理合伙企业(有限合伙)	宁乡市	宁乡市	64,676.30	38.00		38.00	权益法
长沙天宁热电有限公司	宁乡市	宁乡市	9,900.00	15.00		15.00	权益法

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	母公司对本企业的	母公司对本企业的
-------	-----	----------	----------

		持股比例（%）	表决权比例（%）
宁乡经济技术开发区管理委员会	宁乡市	100.00	100.00

（二）本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业情况详见附注七（二）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业关系
湖南宁乡农村商业银行股份有限公司	参股公司
宁乡县兴业投资管理有限公司	参股公司
长沙天创环保有限公司	参股公司
长沙美盈森智谷科技有限公司	参股公司
长沙玉屏山食品产业区开发建设有限公司	参股公司
长沙天创水务有限公司	参股公司
长沙海信网络科技有限公司	参股公司
长沙银行股份有限公司	参股公司
长沙天宁热电有限公司	参股公司

（五）关联方交易

1、销售产品或提供劳务

提供服务方	服务内容	本期金额	上期金额
宁乡经济技术开发区管理委员会	土地整理	867,655,911.95	1,064,206,509.43
	安置房结算	188,679,245.28	
	租金收入	103,773,584.91	

2、关联方担保

（1）本公司作为担保方

单位：万元

序号	贷款单位	债权银行	担保金额	担保余额	起止期限
1	长沙蓝月谷智造产业投资有限公司	国开行	32,000.00	31,600.00	2019/12/19-2039/12/16
2		国开行	60,000.00	58,100.00	2020/1/2-2039/12/24
3		国开行	25,400.00	25,400.00	2020/1/2-2039/12/16
4		国开行	40,000.00	40,000.00	2020/3/18-2039/12/24
5		国开行	38,100.00	38,100.00	2020/7/17-2039/12/24
6		国开行	17,000.00	17,000.00	2020/12/4-2040/12/2
7		国开行	35,850.00	35,850.00	2021/3/31-2041/3/25
8		国开行	10,296.88	10,296.88	2023/1/17-2040/12/2
9		国开行	50,000.00	46,000.00	2021/5/31-2036/5/30

10		国开行	15,000.00	15,000.00	2021/9/30-2036/5/30
11		国开行	15,000.00	15,000.00	2023/7/5-2036/5/30
12		广州越秀租赁	10,000.00	8,442.20	2023/2/7-2026/2/7
13		东莞银行	10,000.00	9,900.00	2023/01/16-2026/1/15
14		东莞银行	5,000.00	5,000.00	2023/7/7-2026/7/6
15		华夏银行	2,000.00	2,000.00	2023/1/10-2024/1/10
16		国开行	5,000.00	5,000.00	2023/2/28-2036/5/30
17		国开行	5,000.00	5,000.00	2022/4/29-2036/5/30
18		中国银行	30,000.00	30,000.00	2023/11/1-2038/9/18
19		交通银行	26,000.00	26,000.00	2023/12/30-2038/12/23
20		浦发银行	5,000.00	5,000.00	2023/11/30-2025/11/30
21	长沙顺泰投资管理有限公司	农发行	30,000.00	17,101.40	2019/3/28-2034/3/24
22		农发行	10,000.00	8,960.00	2019/5/24-2034/3/24
23		农发行	2,265.00	2,031.00	2020/3/19-2034/3/24
24		农发行	37,400.00	33,796.00	2020/5/29-2035/5/28
25		农发行	14,703.30	10,414.01	2021/3/8-2036/1/26
26		光大银行	18,000.00	16,800.00	2019/10/28-2029/10/23
27		光大银行	12,000.00	11,200.00	2019/12/4-2029/10/23
28		农业银行	10,000.00	9,800.00	2020/4/22-2035/4/20
29		农业银行	18,000.00	17,800.00	2020/4/23-2035/4/20
30		农业银行	20,000.00	19,500.00	2021/1/1-2035/12/28
31		农业银行	20,000.00	19,500.00	2021/3/3-2035/12/28
32	长沙蓝月谷冰洗项目建设开发有限公司	建设银行	78,000.00	75,000.00	2022/1/4-2030/1/4
33	长沙瑞达置业有限公司	光大银行	20,000.00	20,000.00	2023/02/17-2047/12/20
34		长沙银行	11,800.00	11,800.00	2023/12/29-2037/12/24
35	长沙蓝月谷能源有限公司	国开行	2,200.00	2,200.00	2022/12/27-2039/12/26
36		东莞银行	200.00	200.00	2023/11/24-2038/11/23
37		东莞银行	19,421.60	19,421.60	2023/12/12-2038/12/11
	合计		760,636.78	724,213.09	

3、关联方往来

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	宁乡经济技术开发区管理委员会	826,974,344.62	
其他应收款	宁乡经开区实业集团有限公司	1,974,471,535.49	
其他应收款	宁乡经济技术开发区管理委员会	1,625,090,715.74	
其他应收款	宁乡市金玉工业发展投资有限公司	1,014,752,482.26	
其他应收款	长沙蓝月谷房地产开发有限公司	1,065,598,406.57	

其他应收款	湖南宁乡农产品加工创业园建设投资有限公司	1,683,619,924.15	
-------	----------------------	------------------	--

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	长沙宁京资产管理合伙企业(有限合伙)	120,000,000.00	320,000,000.00
合计		120,000,000.00	320,000,000.00

九、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司对外担保情况如下：

单位：万元

序号	贷款单位	债权银行	担保金额	担保余额	起止期限
1	湖南宁乡农产品加工创业园建设投资有限公司	兴业银行	30,000.00	26,450.00	2020/07/28-2030/07/27
2	湖南宁乡农产品加工创业园建设投资有限公司	农发行	26,200.00	26,200.00	2021/07/28-2036/07/25
3	湖南宁乡农产品加工创业园建设投资有限公司	农发行	40,000.00	22,081.00	2019/09/24-2034/09/22
4	湖南宁乡农产品加工创业园建设投资有限公司	农发行	15,000.00	4,678.00	2019/11/12-2034/09/22
5	湖南宁乡农产品加工创业园建设投资有限公司	农发行	1,342.00	1,134.00	2020/03/19-2034/09/22
6	湖南宁乡农产品加工创业园建设投资有限公司	中信银行	25,000.00	17,490.00	2021/01/04-2024/01/01
7	湖南宁乡农产品加工创业园建设投资有限公司	农业银行	10,000.00	9,400.00	2021/02/02-2024/02/01
8	湖南宁乡农产品加工创业园建设投资有限公司	建设银行	7,400.00	6,500.00	2019/09/29-2029/09/29
9	湖南宁乡农产品加工创业园建设投资有限公司	建设银行	32,600.00	29,600.00	2020/01/02-2029/09/29
10	湖南宁乡农产品加工创业园建设投资有限公司	建设银行	10,000.00	9,100.00	2020/08/12-2029/09/29
11	湖南宁乡农产品加工创业园建设投资有限公司	徽银租赁	10,000.00	3,308.00	2020/05/29-2025/05/29
12	湖南宁乡农产品加工创业园建设投资有限公司	华夏银行	10,000.00	10,000.00	2023/03/30-2024/03/30
13	湖南宁乡农产品加工创业园建设投资有限公司	恒丰银行	1,000.00	1,000.00	2023/12/26-2024/12/26
14	宁乡市金玉工业发展投资有限公司	农业银行	20,000.00	20,000.00	2023/05/26-2038/05/25
15	宁乡市金玉工业发展投资有限公司	中信银行	13,900.00	13,900.00	2023/05/12-2024/05/11

16	宁乡市金玉工业发展投资有限公司	中国银行	10,000.00	10,000.00	2023/06/02-2038/05/25
17	宁乡市金玉工业发展投资有限公司	建设银行	19,990.00	19,900.00	2022/10/21-2024/10/20
18	长沙格湘家电产业园投资有限公司	北京银行	10,000.00	3,000.00	2019/02/02-2024/02/02
19	宁乡市国资投资控股集团有限公司	长沙银行	35,000.00	29,000.00	2022/03/11-2025/03/10
20	宁乡经开区实业集团有限公司	国银金租	60,000.00	36,000.00	2022/04/28-2027/04/28
21	宁乡经开区实业集团有限公司	中信银行	13,000.00	13,000.00	2023/06/02-2024/06/01
22	宁乡经开区实业集团有限公司	光大银行	13,000.00	13,000.00	2023/05/30-2024/05/29
23	宁乡经开区实业集团有限公司	中国进出口银行	25,000.00	25,000.00	2023/04/25-2026/04/25
24	长沙蓝月谷城市运营管理有限公司	农业银行	20,000.00	20,000.00	2022/06/24-2041/06/23
25	长沙蓝月谷城市运营管理有限公司	农业银行	30,000.00	30,000.00	2022/09/27-2041/06/23
26	长沙蓝月谷城市运营管理有限公司	农业银行	20,000.00	20,000.00	2023/01/01-2041/06/23
27	长沙蓝月谷城市运营管理有限公司	远东租赁	20,000.00	20,000.00	2023/08/23-2024/08/23
28	长沙蓝月谷资产运营管理有限公司	远东租赁	20,000.00	20,000.00	2023/08/18-2024/08/18
29	长沙蓝月谷房地产开发有限公司	光大银行	7,500.00	7,350.00	2023/6/29-2048/5/20
	合计		555,932.00	467,091.00	

十、资产负债表日后事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款分类披露：

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(%)	
按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	829,084,589.67	100			829,084,589.67
其中：账龄组合	88,883.72	0.01			88,883.72
其他组合	828,995,705.95	99.99			828,995,705.95

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(%)	
合计	829,084,589.67	100			829,084,589.67

(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(%)	
按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	709,669,285.41	100.00			709,669,285.41
其中：账龄组合	68,381.60	0.01			68,381.60
其他组合	709,600,903.81	99.99			709,600,903.81
合计	709,669,285.41	100.00			709,669,285.41

2、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		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
宁乡经济开发区管理委员会	828,995,705.95		
合计	828,995,705.95		

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	9,093,901,043.40	10,614,616,938.20
合计	9,093,901,043.40	10,614,616,938.20

1、其他应收款

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					
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,109,951,005.60	100	16,049,962.20	0.18	9,093,901,043.40
其中：无风险组合	9,014,022,922.40	98.95			9,014,022,922.40

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 (%)	
账龄组合	95,928,083.20	1.05	16,049,962.20	16.73	79,878,121.00
合计	9,109,951,005.60	100	16,049,962.20	0.18	9,093,901,043.40

(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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,622,256,874.10	100	7,639,935.90	0.07	10,614,616,938.20
其中：无风险组合	10,606,575,759.27	99.85			10,606,575,759.27
账龄组合	15,681,114.83	0.15	7,639,935.90	48.72	8,041,178.93
合计	10,622,256,874.10	100	7,639,935.90	0.07	10,614,616,938.20

2、按账龄组合

账龄	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,141.00	-	0.00
1—2 年	88,702,200.00	8,870,220.00	10.00
2—3 年			30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	7,179,742.20	7,179,742.20	100.00
合计	95,928,083.20	16,049,962.20	

(续)

账龄	期初余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	73,538,778.32		0.00
1—2 年	7,516,344.49	751,634.45	10.00
2—3 年	719,748.00	215,924.40	30.00
3—4 年	940.00	470.00	50.00
4—5 年	3,726,506.46	2,981,205.17	80.00
5 年以上	3,690,701.88	3,690,701.88	100.00

账龄	期初余额	坏账准备	计提比例
合计	89,193,019.15	7,639,935.90	

3、报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

本年年计提坏账准备 8,410,026.30 元。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末价值	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
湖南宁乡农产品加工创业园建设投资有限公司	往来款	2,688,033,434.15	1 年以内、1-2 年	29.56	
宁乡市金玉工业发展投资有限公司	往来款	1,198,752,482.26	1 年以内、1-2 年	13.18	
长沙蓝月谷房地产开发有限公司	往来款	1,080,093,586.95	1 年以内、1-2 年	11.88	
长沙顺泰投资管理有限公司	往来款	984,963,894.18	1 年以内、1-2 年	10.83	
宁乡经济技术开发区管理委员会	往来款	962,533,715.70	1 年以内、1-2 年	10.58	
合计		6,914,377,113.24		76.03	

(三) 长期股权投资

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	4,544,474,392.24		4,544,474,392.24	4,212,474,392.24		4,212,474,392.24
对联营、合营企业投资	625,852,376.65		625,852,376.65	625,839,647.08		625,839,647.08
合计	5,170,326,768.89		5,170,326,768.89	4,838,314,039.32		4,838,314,039.32

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末余额
长沙瑞达置业有限公司	62,149,307.79			62,149,307.79		62,149,307.79
宁乡经济技术开发区经湘基础设施建设有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		50,000,000.00

长沙顺泰投资管理有 限公司	1,002,231,443.96			1,002,231,443.96		1,002,231,443.96
长沙蓝月谷智造小镇 投资发展有限公司	3,098,093,640.49	332,000,000.00		3,430,093,640.49		3,430,093,640.49
合计	4,212,474,392.24	312,000,000.00		4,544,474,392.24		4,544,474,392.24

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
一、联营企业						
长沙格湘家电产业园投资 有限公司	650,000,000.00	492,737,949.58			12,729.57	
长沙宁京资产管理合伙企 业（有限合伙）	133,750,000.00	133,101,697.50				
合计	783,750,000.00	625,839,647.08			12,729.57	

（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、联营企业						
长沙格湘家电产业园投资有限公司					492,750,679.15	
长沙宁京资产管理合伙企业（有限 合伙）					133,101,697.50	
合计					625,852,376.65	

（四）营业收入和营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,597,581,430.57	1,141,030,238.00	1,743,146,483.99	1,222,072,620.46
其他业务	103,773,584.91	62,264,150.95	5,779,238.56	4,145,536.79
合计	1,701,355,015.48	1,203,294,388.95	1,748,925,722.55	1,226,218,157.25

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
土地开发收入	867,655,911.95	520,593,547.17	1,064,206,509.43	644,973,642.08
工程建设收入	729,925,518.62	620,436,690.83	678,939,974.56	577,098,978.38
合计	1,597,581,430.57	1,141,030,238.00	1,743,146,483.99	1,222,072,620.46

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	12,729.57	-595,240.86
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	8,473,930.40	11,607,554.07
其他非流动金融资产的投资收益	7,619,747.66	
银行理财产品取得的投资收益		48,552.88
合计	16,106,407.63	11,060,866.09

宁乡经济技术开发区建设投资有限公司
二〇二四年四月二十九日



统一—社会信用代码

911201166688390414 (10-1)

营业执照



扫描、记录、可
二维条码、信息
维家公解案管
码企示更、信
登信登

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 贰仟壹佰壹拾万元人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 二〇〇〇年九月十九日

执行事务合伙人

黄庆林;沈芳;方文森;龙晖;史世利;阴兆银;王勤;王勤

天津经济技术开发区第二大街21号4栋
1003室(存在多址信息)

范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;法律、行政法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关

2023年03月02日



国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局



会计师事务所 执业证书



名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：黄庆林
主任会计师：
经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：12010011
批准执业文号：津财会（2007）27号
批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

- 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：天津市财政局
二〇二一年十二月三十日
中华人民共和国财政部制

证书序号：0000492



姓 名
Full name 王 云
性 别
Sex 男
出 生 日 期
Date of birth 1975-07-18
工 作 单 位
Working unit 中审华会计师事务所(特殊普通
合伙)湖南分所
身 份 证 号 码
Identity card No. 430402197507182333



证书编号: 120100114892
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: 2017 年 01 月 12 日
Date of Issuance



年度检验合格
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.



