



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

嘉鱼县城镇建设投资有限公司
2024 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

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

审计报告

中审亚太审字(2025)005088号

嘉鱼县城镇建设投资有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了嘉鱼县城镇建设投资有限公司（以下简称嘉鱼城镇公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 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，公允反映了嘉鱼城镇公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 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，我们独立于嘉鱼城镇公司，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

嘉鱼城镇公司管理层（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，管理层负责评估嘉鱼城镇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嘉鱼城镇公司、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督嘉鱼城镇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，就可能导致对嘉鱼城镇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嘉鱼城镇公司不能持续经营。

（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）就嘉鱼城镇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，以对合并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：张闰生

（盖章）

（项目合伙人）

（签名并盖章）

中国注册会计师：王茹

（签名并盖章）

中国·北京

二〇二五年四月二十八日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：嘉鱼县城镇建设投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	5.1	107,892,697.69	439,301,045.68
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	1,313,706,431.54	689,204,229.35
应收款项融资			
预付款项	5.3	5,000.00	27,488,523.05
其他应收款	5.4	2,171,611,148.42	1,943,271,382.22
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.5	7,992,553,731.66	8,496,049,424.24
其中：数据资源			
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	43,760,116.88	15,875,446.20
流动资产合计		11,629,529,126.19	11,611,190,050.74
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	16,601,459.39	12,600,439.51
其他权益工具投资	5.8	12,196,000.00	12,196,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.9	24,662,008.17	25,198,138.78
固定资产	5.10	656,724,389.35	673,659,813.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.11	2,965,698,361.05	4,121,143,724.63
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.12	5,958,424.33	6,392,227.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,681,840,642.29	4,851,190,343.71
资产总计		15,311,369,768.48	16,462,380,394.45



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：嘉鱼县城镇建设投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	5.14	107,700,000.00	75,100,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.15	22,343,463.89	12,853,763.67
预收款项	5.16	259,483.29	492,453.10
合同负债	5.17		29,631,082.44
应付职工薪酬	5.18	6,022.50	164,277.05
应交税费	5.19	172,735,975.35	149,612,105.57
其他应付款	5.20	565,793,920.93	1,600,312,503.85
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	5.21	980,017,511.78	1,070,001,220.97
其他流动负债	5.22		2,425,860.46
流动负债合计		1,848,856,377.74	2,940,593,267.11
非流动负债：			
长期借款	5.23	4,102,656,000.00	4,380,610,000.00
应付债券	5.24	174,772,673.81	277,922,648.43
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	5.25	277,800,000.00	432,747,301.14
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	5.26	400,000,000.00	
非流动负债合计		4,955,228,673.81	5,091,279,949.57
负债合计		6,804,085,051.55	8,031,873,216.68
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	5.27	461,205,838.00	461,205,838.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.28	7,054,416,373.35	7,043,033,428.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.29	100,766,592.71	92,923,477.29
未分配利润	5.30	871,690,718.89	818,007,893.71
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		8,488,079,522.95	8,415,170,637.71
少数股东权益		19,205,193.98	15,336,540.06
所有者权益（或股东权益）合计		8,507,284,716.93	8,430,507,177.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		15,311,369,768.48	16,462,380,394.45

载于第13页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12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：陈敬



合并利润表

2024年度

编制单位：嘉鱼县城镇建设投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		648,580,247.14	849,873,232.13
其中：营业收入	5.31	648,580,247.14	849,873,232.13
二、营业总成本		763,304,192.47	1,016,517,992.78
其中：营业成本	5.31	590,676,241.41	784,452,479.11
税金及附加	5.32	21,586,525.19	58,304,504.92
销售费用	5.33		427,172.02
管理费用	5.34	132,271,838.44	173,950,057.50
研发费用			-
财务费用	5.35	18,769,587.43	-616,220.77
其中：利息费用		19,122,988.85	183,599.84
利息收入		1,117,347.11	1,120,292.04
加：其他收益	5.36	183,820,582.00	255,318,559.32
投资收益（损失以“-”号填列）	5.37	2,086,518.29	3,008,651.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,001,019.88	35,151.96
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）	5.38	1,633,505.52	-2,995,389.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.39	-388.33	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,816,272.15	88,687,060.65
加：营业外收入	5.40	19,534.66	166,416.60
减：营业外支出	5.41	3,328,405.99	30,597,656.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		69,507,400.82	58,255,820.79
减：所得税费用	5.42	7,981,703.41	4,591,858.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		61,525,697.41	53,663,961.99
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		61,525,697.41	53,663,961.99
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）		61,525,940.60	56,751,806.61
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-243.19	-3,087,844.62
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		61,525,697.41	53,663,961.99
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		61,525,940.60	56,751,806.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-243.19	-3,087,844.62
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13页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12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：陈曦



合并现金流量表

2024年度

编制单位：嘉鱼县城镇建设投资有限公司

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		50,608,646.50	822,767,631.07
收到的税费返还			2,904,046.67
收到其他与经营活动有关的现金	5.43	184,942,929.11	256,597,167.96
经营活动现金流入小计		235,551,575.61	1,082,268,845.70
购买商品、接受劳务支付的现金		131,424,661.43	904,722,912.72
支付给职工以及为职工支付的现金		6,478,204.56	4,792,482.95
支付的各项税费		25,301,942.83	58,896,687.47
支付其他与经营活动有关的现金	5.43	601,452,684.53	493,244,908.49
经营活动现金流出小计		764,657,493.35	1,461,656,991.63
经营活动产生的现金流量净额		-529,105,917.74	-379,388,145.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,085,498.41	2,973,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-18,439,169.21	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-17,353,670.80	2,973,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		309,588.85	100,011,385.60
投资支付的现金		3,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-47,282,313.53
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,309,588.85	52,729,072.07
投资活动产生的现金流量净额		-20,663,259.65	-49,755,572.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		20,000,000.00	408,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,173,790,000.00	1,847,880,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,193,790,000.00	2,256,480,000.00
偿还债务支付的现金		657,366,384.61	1,241,790,964.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		318,062,785.99	377,665,650.87
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			
筹资活动现金流出小计		975,429,170.60	1,619,456,615.61
筹资活动产生的现金流量净额		218,360,829.40	637,023,384.39
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		-331,408,347.99	207,879,666.39
加：期初现金及现金等价物余额		403,301,045.68	195,421,379.29
六、期末现金及现金等价物余额		71,892,697.69	403,301,045.68

载于第13页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12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：陈、斌





合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：嘉德星城建设投资有限公司

金额单位：人民币元

本年金额													
归属于母公司所有者权益													
项 目	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	461,205,838.00			7,043,033,428.71				92,923,477.29	818,007,893.71		8,415,170,637.71	15,336,540.06	8,430,507,177.77
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、本年初余额	461,205,838.00	-	-	7,043,033,428.71	-	-	-	92,923,477.29	818,007,893.71	-	8,415,170,637.71	15,336,540.06	8,430,507,177.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	11,382,944.64	-	-	-	7,843,115.42	53,682,825.18	-	72,908,885.24	3,868,653.92	76,777,539.16
（一）综合收益总额													
（二）股东权益投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股				11,382,944.64	-	-	-	-	61,525,940.60	-243.19	61,525,697.41		61,525,697.41
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他				11,382,944.64					11,382,944.64		11,382,944.64		11,382,944.64
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者（或股东）的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	461,205,838.00	-	-	7,054,416,373.35	-	-	-	100,766,592.71	871,690,718.89	-	8,488,079,522.95	19,205,193.98	8,507,284,716.93

载于第13页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12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：_____



合并所有者权益变动表（续）

2024年度

金额单位：人民币元

编制单位：涿鹿县城镇建设投资有限公司

项 目	上年金额													
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年年末余额	461,205,838.00	优先股	永续债	其他	8,097,555,668.22	-	-	82,393,188.86	771,786,375.53	-	9,412,941,070.61	30,768,052.54	9,443,709,123.15	
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、本年初余额	461,205,838.00				8,097,555,668.22	-	-	82,393,188.86	771,786,375.53	-	9,412,941,070.61	30,768,052.54	9,443,709,123.15	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,054,522,239.51	-	-	10,530,288.43	46,221,518.18	-	-997,770,432.90	-15,431,512.48	-1,013,201,945.38	
（一）综合收益总额									56,751,806.61	-	56,751,806.61	-3,087,844.62	53,663,961.99	
（二）股东投入和减少资本					-1,054,522,239.51	-	-	-	-	-	-1,054,522,239.51	-781,464.35	-1,055,303,703.86	
1.股东投入的普通股					-1,054,522,239.51	-	-				-1,054,522,239.51		-1,054,522,239.51	
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入股东权益的金额														
4.其他												-781,464.35	-781,464.35	
（三）利润分配								10,530,288.43	-10,530,288.43	-				
1.提取盈余公积								10,530,288.43	-10,530,288.43					
2.对所有者（或股东）的分配														
3.其他														
（四）股东权益内部结转												-11,562,203.51	-11,562,203.51	
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益												-11,562,203.51	-11,562,203.51	
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	461,205,838.00				7,043,033,428.71	-	-	92,923,477.29	818,007,893.71	-	8,415,170,637.71	15,336,540.06	8,430,507,177.77	

截至第13页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12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：



资产负债表

2024-12-31

编制单位：嘉鱼县城镇建设投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		49,228,576.04	84,435,736.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	12.1	771,630,620.51	676,080,786.35
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	12.2	3,011,215,418.50	3,105,887,598.24
其中：应收利息			
应收股利			
存货		3,232,806,821.74	3,328,749,289.47
其中：数据资源			
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		7,064,881,436.79	7,195,153,410.96
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	12.3	5,481,628,045.95	6,577,645,826.07
其他权益工具投资		9,704,400.00	9,704,400.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		326,397,752.16	335,034,856.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,256,933,392.07	3,927,756,967.50
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,350,777.91	5,283,943.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,080,014,368.09	10,855,425,993.80
资产总计		15,144,895,804.88	18,050,579,404.76



资产负债表（续）

2024-12-31

编制单位：嘉鱼县城镇建设投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,136,492.71	26,444.03
预收款项		49,854.37	435,985.00
合同负债			
应付职工薪酬			0.20
应交税费		137,092,090.37	132,454,600.48
其他应付款		7,344,312,388.02	8,459,072,877.79
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		213,704,909.59	188,463,304.82
其他流动负债			
流动负债合计		7,699,295,735.06	8,780,453,212.32
非流动负债：			
长期借款		25,000,000.00	35,500,000.00
应付债券		174,772,673.81	218,244,795.89
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		277,800,000.00	381,610,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		477,572,673.81	635,354,795.89
负债合计		8,176,868,408.87	9,415,808,008.21
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		461,205,838.00	461,205,838.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,422,684,169.80	7,167,859,324.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		100,766,592.71	92,923,477.29
未分配利润		983,370,795.50	912,782,756.71
所有者权益（或股东权益）合计		6,968,027,396.01	8,634,771,396.55
负债和所有者权益（或股东权益）总计		15,144,895,804.88	18,050,579,404.76

载于第13页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12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：陈敬



利润表
2024年度

编制单位：嘉鱼县城镇建设投资有限公司

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	12.4	137,283,362.54	538,984,566.64
减：营业成本	12.4	123,727,924.70	486,464,323.50
税金及附加		7,398,205.14	30,856,739.25
销售费用			
管理费用		108,703,598.48	153,455,403.72
研发费用			
财务费用		1,756,462.74	-182,525.79
其中：利息费用		1,367,500.00	
利息收入		138,022.50	216,430.88
加：其他收益		182,500,000.00	253,993,591.32
投资收益（损失以“-”号填列）	12.5	2,086,518.29	3,008,651.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,001,019.88	35,151.96
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）		-267,336.32	-2,843,101.08
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）		80,016,353.45	122,549,768.16
加：营业外收入		14,772.76	20,736.34
减：营业外支出		1,666,806.08	17,978,395.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		78,364,320.13	104,592,109.05
减：所得税费用		-66,834.08	-710,775.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		78,431,154.21	105,302,884.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		78,431,154.21	105,302,884.32
（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		78,431,154.21	105,302,884.32

载于第13页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12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：陈、晓



现金流量表

2024年度

编制单位：嘉鱼县城镇建设投资有限公司

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		45,780,468.00	457,478,055.50
收到的税费返还			1,977,623.96
收到其他与经营活动有关的现金		338,618,399.75	1,015,093,370.84
经营活动现金流入小计		384,398,867.75	1,474,549,050.30
购买商品、接受劳务支付的现金		46,046,966.23	255,263,924.88
支付给职工以及为职工支付的现金		1,365,827.18	524,869.35
支付的各项税费		6,874,300.23	26,580,623.75
支付其他与经营活动有关的现金		14,006,377.44	24,328,584.66
经营活动现金流出小计		68,293,471.08	306,698,002.64
经营活动产生的现金流量净额		316,105,396.67	1,167,851,047.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,085,498.41	2,973,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,085,498.41	2,973,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		302,450,000.00	1,212,377,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		302,450,000.00	1,212,377,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-301,364,501.59	-1,209,403,500.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		20,000,000.00	408,600,000.00
取得借款收到的现金		93,880,000.00	71,540,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		113,880,000.00	480,140,000.00
偿还债务支付的现金		101,300,000.00	372,654,389.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		62,528,055.94	89,857,184.35
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		163,828,055.94	462,511,573.65
筹资活动产生的现金流量净额		-49,948,055.94	17,628,426.35
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		-35,207,160.86	-23,924,025.99
加：期初现金及现金等价物余额		48,435,736.90	72,359,762.89
六、期末现金及现金等价物余额		13,228,576.04	48,435,736.90

载于第13页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12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：陈敏





所有者权益变动表

2024年度

金额单位：人民币元

编制单位：嘉鱼县城镇建设投资有限公司

项 目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	461,205,838.00				7,167,859,324.55				92,923,477.29	912,782,756.71	8,634,771,396.55
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	461,205,838.00	-	-	-	7,167,859,324.55		-	-	92,923,477.29	912,782,756.71	8,634,771,396.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-1,745,175,154.75		-	-	7,843,115.42	70,588,038.79	-1,666,744,000.54
（一）综合收益总额											
（二）股东权益投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股					-1,745,175,154.75					78,431,154.21	78,431,154.21
2. 其他权益工具持有者投入资本											-1,745,175,154.75
3. 股份支付计入股东权益的金额					-1,745,175,154.75						-1,745,175,154.75
4. 其他											-
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									7,843,115.42	-7,843,115.42	-
2. 对所有者（或股东）的分配									7,843,115.42	-7,843,115.42	-
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	461,205,838.00	-	-	-	5,422,684,169.80		-	-	100,766,592.71	983,370,795.50	6,968,027,396.01

续于第13页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12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：陈敬



所有者权益变动表（续）

2024年度

金额单位：人民币元

编制单位：嘉鱼县城建建设投资有限公司

项 目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	461,205,838.00	-	-	-	7,999,791,701.71	-	-	-	82,393,188.86	818,010,160.82	9,361,400,889.39
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	461,205,838.00	-	-	-	7,999,791,701.71	-	-	-	82,393,188.86	818,010,160.82	9,361,400,889.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-831,932,377.16	-	-	-	10,530,288.43	94,772,595.89	-726,629,492.84
（一）综合收益总额							-	-		105,302,884.32	105,302,884.32
（二）股东权益投入和减少资本							-	-			-831,932,377.16
1.股东投入的普通股							-	-			-831,932,377.16
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入股东权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配							-	-	10,530,288.43	-10,530,288.43	-
1.提取盈余公积									10,530,288.43	-10,530,288.43	-
2.对所有者（或股东）的分配											-
3.其他											-
（四）股东权益内部结转							-	-			-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											-
（五）专项储备							-	-			-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	461,205,838.00	-	-	-	7,167,859,324.55	-	-	-	92,923,477.29	912,782,756.71	8,634,771,396.55

载于第13页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12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：陈敬



嘉鱼县城镇建设投资有限公司

2024 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

嘉鱼县城镇建设投资有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由嘉鱼县国有资产监督管理局及嘉鱼县住宅建设工程公司共同出资设立的有限责任公司。于 2005 年 6 月 10 日取得嘉鱼县工商行政管理局颁发的注册号为 4223221010291 的企业法人营业执照。公司设立时的注册资本为 1,228.00 万元，实收资本 1,228.00 万元。其中：股东嘉鱼县国有资产监督管理局货币出资 450.00 万元及实物出资 648.00 万元，合计出资 1,098.00 万元，持股比例 89.00%；股东嘉鱼县住宅建设工程公司货币出资 50.00 万元及实物出资 80.00 万元，合计出资 130.00 万元，持股比例 11%。本次出资业经湖北海信会计师事务所有限公司出具“鄂海信验字[2005]108 号”验资报告予以验证。

2005 年 9 月 16 日，经股东会决议批准，公司增加注册资本 17,892.5838 万元，实收资本 17,892.5838 万元。其中：嘉鱼县国有资产监督管理局货币出资 1,500.00 万元，实物出资 16,392.5838 万元；该项增资后嘉鱼县国有资产监督管理局持股比例 99.32%，嘉鱼县住宅建设工程公司持股比例 0.68%，该项增资后实收资本为 19,120.5838 万元，注册资本为 19,120.5838 万元。本次增资业经北京亚洲会计师事务所有限公司湖北分公司出具“京亚鄂验字（2005）第 021 号”验资报告予以验证。

2006 年 6 月 10 日，股东嘉鱼县住宅建设工程公司与嘉鱼县黄金开发公司签订《股东转让合同》，嘉鱼县住宅建设工程公司将公司 0.68% 的股权即 130.00 万元出资额转让给嘉鱼县黄金开发公司，该项股权转让已经股东会决议批准。该项股权转让后，嘉鱼县国有资产监督管理局持股 99.32%，嘉鱼县黄金开发公司持股 0.68%。

2011 年 8 月 15 日，经股东会决议批准，公司增加注册资本 27,000.00 万元，实收资本 27,000.00 万元。其中：嘉鱼县国有资产监督管理局货币出资 13,000.00 万元，实物出资 14,000.00 万元；该项增资后嘉鱼县国有资产监督管理局持股比例 99.72%，嘉鱼县黄金开发公司持股比例 0.28%，该项增资后实收资本为 46,120.5838 万元，注册资本为 46,120.5838 万元。本次增资业经湖北华宇会计师事务所有限公司出具“鄂华字验字[2011]HK071 号”验资报告予以验证。

2022 年 4 月 22 日，公司法定代表人由雷兴文变更为熊益民。

2022 年 4 月 22 日，嘉鱼县城镇建设投资有限公司股东决定同意公司股东由嘉鱼县国有资产监督管理局、嘉鱼县黄金开发公司变更为嘉鱼弘展国有资本控股集团有限公司；同意嘉鱼县国有资产监督管理局以 0 万元价格转让公司股权 99.72%（注册资本 45990.5838 万元）



给嘉鱼弘展国有资本控股集团有限公司，同意嘉鱼县黄金开发公司以 0 万元价格转让公司股权 0.28%（注册资本 130 万元）给嘉鱼弘展国有资本控股集团有限公司。

2022 年 4 月 28 日，嘉鱼弘展国有资本控股集团有限公司更名为嘉鱼国有资本控股集团有限公司。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 46,120.5838 万元，实收资本为 46,120.5838 万元，其中：嘉鱼国有资本控股集团有限公司 46,120.5838 万元，持股比例 100.00%。

公司经营范围：土地整理、开发经营；城市基础设施、公用事业、基础产业的建设、运营；政府公共资源（含城市广告、公用设施冠名、城市出租车、公汽运输线路等）的特许经营；市域内产业、中小企业及项目的融资、投资委贷、咨询服务。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）

公司注册地：湖北省咸宁市嘉鱼县鱼岳镇花园濠路 8 号。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 19 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 4 户详见附注“6、合并范围的变更”。

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

3.1 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合并及公司的财务状况、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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。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。

合并方在企业合并中取得的资产和负债按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.6.1 控制的判断标准和合并财务报表范围的确定原则

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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。本公司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。

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、当期净损益及当期综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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 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。

3.8 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。

3.8.1 金融资产的分类和计量

3.8.1.1 金融资产的分类

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，将金融资产在初始确认时划分为：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司将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：

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。

本公司以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、合同资产等。

（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

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

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司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。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价



值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义，包括其他权益工具投资等。

（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。

本公司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。

3.8.1.2 金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照合同交易价格作为初始确认金额。

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

3.8.1.3 金融资产的后续计量

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司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。

（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

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

本公司此类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。

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

本公司此类金融资产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。

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。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司此类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。

3.8.1.4 金融资产减值

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，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

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

③对于财务担保合同，信用损失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。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、债务人类型、应收款项账龄等。以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失，本公司根据应收款项发生日计算账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本公司单项评估其预期信用损失。对于存在客观证据表明该单项应收账款或合同资产的信用风险与其他的应收账款和合同资产的信用风险有显著不同的，按照该单项合同下应收的所有合同现金流现值与预期收取的所有现金流量现值之间的差额计提信用减值损失。

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账款、应收票据、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，本公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于其他金融工具，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。

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

本公司具体预期信用损失组合分类如下：

组合名称	组合内容
应收账款、其他应收款[组合 1]	本公司账龄组合
应收账款、其他应收款[组合 2]	本公司评估信用级别较高的政府部门、单位特定款项及关联方作为信用风险特征

3.8.1.4.1 信用风险显著增加

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

3.8.1.4.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。

3.8.1.5 金融资产转移与终止确认

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：



(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

(2) 该金融资产已转移，且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；

(3) 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。

3.8.2 金融负债的分类及计量

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。

3.8.3 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。

3.9 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

预期信用损失的确定方法详见上述“3.8 金融工具”会计政策。

3.10 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

预期信用损失的确定方法详见上述“3.8 金融工具”会计政策。

3.11 存货

3.11.1 存货的分类

存货主要包括包括工程成本、土地整理成本、土地成本等。

3.11.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完成之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时按个别认定法计价，领用或发出除开发成本和待开发土地以外的其他存货采用加权平均法确定其实际成本。

3.11.3 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。

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

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

具体方法如下：①开发产品在正常经营过程中，以该开发产品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；②在建开发产品（在开发成本中核算）在



正常经营过程中，以所建的开发产品的估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；③资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定，其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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。

3.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.12 合同资产

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。

预期信用损失的确定方法详见上述“3.8 金融工具”会计政策。

3.13 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。

3.14 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。

3.14.1 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。

3.14.2 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。

3.14.3 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。

3.14.3.1 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。

3.14.3.2 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 2021 年 1 月 1 日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。

3.14.3.3 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 控制的判断标准和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。

3.15 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。

3.15.1 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。



3.15.2 折旧或摊销方法

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.20 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时,按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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。

3.16 固定资产

3.16.1 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。

3.16.2 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	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-50	0-5	1.90-5.00
附属构筑物	20-50	0-5	1.90-5.00
办公设备及其他	3-5	0-5	19.00-31.67

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。

3.16.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.20 长期资产减值”。

3.16.4 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。

3.17 在建工程



3.17.1 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。

3.17.2 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“3.20 长期资产减值”。

3.18 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。

3.19 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。

3.19.1 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,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。



项 目	预计使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	40 年	按照土地使用权证期限
土地综合整治经营权	30 年	直线法

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.19.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧费用、委托外部研究开发费用、其他费用等

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。

3.19.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.20 长期资产减值”。

3.20 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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、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。

3.21 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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

3.22 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。

3.23 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:

3.23.1 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。

3.23.2 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。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。

3.23.3 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予补偿的建议,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。



3.23.4 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，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

3.24 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。

3.25 收入

3.25.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：



企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.25.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.25.2.1 销售商品收入

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

销售产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

3.25.2.2 建造合同

本公司与客户之间的建造合同包含工程建设的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

3.25.2.3 租赁收入

租金收入在租期内按直线法平均确认。

3.25.2.4 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含物业服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。。

3.26 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。

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。

3.27 递延所得税资产/递延所得税负债

3.27.1 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。

3.27.2 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。

3.27.3 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。

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。

3.28 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。

3.28.1 本公司作为承租人

在租赁期开始日，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。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，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

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

3.28.1.1 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。



3.28.1.2 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“3.16 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。

3.28.2 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。

3.28.2.1 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。

3.28.2.2 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。

3.29 重要会计政策、会计估计的变更

3.29.1 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会【2023】21 号），“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。	无	0.00



财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会【2024】24 号），“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的内容自印发之日起施行	无	0.00
--	---	------

3.29.2 会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率(%)
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	9、3
教育费附加	缴纳的增值税税额	3
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	5
企业所得税	应纳税所得额	25
城镇土地使用税	土地面积	3 元、5 元
房产税	按照房产租金计征、按照房产从价计征	1.2、0.12

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 2023 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	54,463.45	45,389.35
银行存款	71,838,234.24	403,255,656.33
其他货币资金	36,000,000.00	36,000,000.00
存放财务公司款项		
合计	107,892,697.69	439,301,045.68
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：其他货币资金 36,000,000.00 元为质押存单。

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	672,181,416.21	556,378,727.71
1 至 2 年	555,270,775.19	132,845,387.93
2 至 3 年	86,261,457.56	0.01
小计	1,313,713,648.96	689,224,115.65



减：坏账准备	7,217.42	19,886.30
合计	1,313,706,431.54	689,204,229.35

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,313,713,648.96	100.00	7,217.42	0.00	1,313,706,431.54
其中：组合 1	742,037.61	0.06	7,217.42	0.97	734,820.19
组合 2	1,312,971,611.35	99.94			1,312,971,611.35
合计	1,313,713,648.96	100.00	7,217.42	0.00	1,313,706,431.54

应收账款分类披露（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					
按组合计提坏账准备	689,224,115.65	100.00	19,886.30	0.00	689,204,229.35
其中：组合 1	2,893,329.30	0.42	19,886.30	0.69	2,873,443.00
组合 2	686,330,786.35	99.58			686,330,786.35
合计	689,224,115.65	100.00	19,886.30	0.00	689,204,229.35

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1	742,037.61	7,217.42	0.97
组合 2	1,312,971,611.35		
合计	1,313,713,648.96	7,217.42	0.00

5.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他减少	
单项计提						
组合计提	19,886.30	3,490.04			16,158.92	7,217.42
合计	19,886.30	3,490.04			16,158.92	7,217.42

5.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
------	------	------------------	-------------



嘉鱼县人民政府	1,302,721,611.35	99.16	
嘉鱼县土地收购储备中心	10,250,000.00	0.78	
湖北嘉鑫环保新材料科技有限公司	532,171.35	0.04	5,321.71
湖北源合达科技有限公司	110,626.21	0.01	960.40
湖北嘉恒科技有限公司	49,041.99	0.00	487.21
合计	1,313,663,450.90	99.99	6,769.32

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	5,000.00	100.00	17,519,950.75	63.74
1 至 2 年			9,948,431.42	36.19
2 至 3 年			20,140.88	0.07
3 年以上				
合计	5,000.00	100.00	27,488,523.05	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		
其他应收款	2,171,611,148.42	1,943,271,382.22
合计	2,171,611,148.42	1,943,271,382.22

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 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(%)	
按 单 项 计 提 坏账准备					
其中：					
按 组 合 计 提 坏账准备	2,195,437,628.27	100.00	23,826,479.85	1.09	2,171,611,148.42
其中：组合 1	122,786,338.48	5.59	23,826,479.85	19.40	98,959,858.63
组合 2	2,072,651,289.79	94.41			2,072,651,289.79
合计	2,195,437,628.27	100.00	23,826,479.85	1.09	2,171,611,148.42

按坏账计提方法分类披露（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 (%)	



按单项计提					
坏账准备					
其中：					
按组合计提	1,968,820,406.42	100.00	25,549,024.20	1.30	1,943,271,382.22
坏账准备					
其中：组合 1	146,122,660.02	7.42	25,549,024.20	17.48	120,573,635.82
组合 2	1,822,697,746.40	92.58			1,822,697,746.40
合计	1,968,820,406.42	100.00	25,549,024.20	1.30	1,943,271,382.22

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
组合 1	122,786,338.48	23,826,479.85	19.40
组合 2	2,072,651,289.79		
合计	2,195,437,628.27	23,826,479.85	1.09

坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	25,549,024.20			25,549,024.20
2024 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	-1,636,995.56			-1,636,995.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	85,548.79			85,548.79
2024 年 12 月 31 日余额	23,826,479.85			23,826,479.85

5.4.1.2 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	核销	其他减少	
单项计提						
组合计提	25,549,024.20	-1,636,995.56			85,548.79	23,826,479.85
合计	25,549,024.20	-1,636,995.56			85,548.79	23,826,479.85

5.4.1.3 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	款项的性质	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
嘉鱼国有资本控股集团 有限公司	往来款	657,975,242.00	29.97	
嘉鱼县非税收入管 理局	往来款	594,540,503.70	27.08	
嘉鱼县国有资本投 资运营服务中心	往来款	393,264,270.60	17.91	
嘉鱼县土地收购储 备中心	往来款	153,481,766.05	6.99	
嘉鱼县人民医院	往来款	78,285,287.51	3.57	
合计		1,877,547,069.86	85.52	

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	账面价值	账面余额	存货跌 价准备	账面价值
工程 成本	5,271,372,312.21		5,271,372,312.21	5,640,146,106.46		5,640,146,106.46
土地 整理 成本	490,789,623.60		490,789,623.60	490,789,623.60		490,789,623.60
土地 成本	2,230,391,795.85		2,230,391,795.85	2,365,113,694.18		2,365,113,694.18
合计	7,992,553,731.66		7,992,553,731.66	8,496,049,424.24		8,496,049,424.24

5.5.2 未办妥产权证书的土地资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
嘉（挂）网[2024]14-II号 地块（27501.95 m²）	6,390,000.00	办理中
合计	6,390,000.00	

5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交税金	17,091,023.04	4,277,120.73
待抵扣进项税额	26,669,093.84	11,598,325.47
合计	43,760,116.88	15,875,446.20

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	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
联营企业					
长江新材嘉鱼投 资有限公司	12,600,439.51			1,000,699.25	
嘉鱼县中小微企		3,000,000.00		320.63	



业服务有限公司				
合计	12,600,439.51	3,000,000.00		1,001,019.88

续表

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		
联营企业						
长江新材嘉鱼投资有限公司					13,601,138.76	
嘉鱼县中小微企业服务有限公司					3,000,320.63	
合计					16,601,459.39	

5.8 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
葛洲坝嘉鱼水泥有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
嘉鱼县嘉能热电有限责任公司	5,000,000.00	5,000,000.00
嘉鱼县开源水务有限公司	2,491,600.00	2,491,600.00
中节能（嘉鱼）环境服务有限公司	104,400.00	104,400.00
中节能（嘉鱼）环保能源有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00
合计	12,196,000.00	12,196,000.00

5.9 投资性房地产

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	26,270,400.00	26,270,400.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	26,270,400.00	26,270,400.00
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	1,072,261.22	1,072,261.22
2. 本期增加金额	536,130.61	536,130.61
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,608,391.83	1,608,391.83
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	24,662,008.17	24,662,008.17
2. 期初账面价值	25,198,138.78	25,198,138.78

5.10 固定资产



项目	期末余额	期初余额
固定资产	656,724,389.35	673,659,813.15
固定资产清理		
合计	656,724,389.35	673,659,813.15

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	附属构筑物	办公及其他设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	394,721,311.36	324,920,600.00	688,802.53	720,330,713.89
2. 本期增加金额			312,336.01	312,336.01
(1) 购置			312,336.01	312,336.01
3. 本期减少金额			146,505.39	146,505.39
4. 期末余额	394,721,311.36	324,920,600.00	854,633.15	720,496,544.51
二、累计折旧				
1. 期初余额	23,133,700.95	23,150,592.75	386,607.04	46,670,900.74
2. 本期增加金额	9,374,631.20	7,716,864.25	49,743.36	17,141,238.81
(1) 计提	9,374,631.20	7,716,864.25	49,743.36	17,141,238.81
(2) 其他				
3. 本期减少金额			39,984.39	39,984.39
4. 期末余额	32,508,332.15	30,867,457.00	396,366.01	63,772,155.16
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	362,212,979.21	294,053,143.00	458,267.14	656,724,389.35
2. 期初账面价值	371,587,610.41	301,770,007.25	302,195.49	673,659,813.15

(2) 未办妥产权证书情况

项目	账面价值
房屋及建筑物	63,781,903.75
附属构筑物	294,053,143.00
合计	357,835,046.75

5.11 无形资产

5.11.1 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	土地综合整治经营权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	4,364,485,191.08	100,000,000.00		4,464,485,191.08
2. 本期增加金额			619,740,300.00	619,740,300.00
3. 本期减少金额	1,742,201,800.00	100,000,000.00		1,842,201,800.00
4. 期末余额	2,622,283,391.08		619,740,300.00	3,242,023,691.08
二、累计摊销				
1. 期初余额	343,341,466.45			343,341,466.45



2. 本期增加金额	87,334,607.33		1,721,500.83	89,056,108.16
3. 本期减少金额	156,072,244.58			156,072,244.58
4. 期末余额	274,603,829.20		1,721,500.83	276,325,330.03
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	2,347,679,561.88		618,018,799.17	2,965,698,361.05
2. 期初账面价值	4,021,143,724.63	100,000,000.00		4,121,143,724.63

(2) 未办妥产权证书情况

项目	账面价值
土地使用权	2,250,961,341.86
合计	2,250,961,341.86

5.12 递延所得税资产/递延所得税负债

5.12.1 未经抵销的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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	23,833,697.27	5,958,424.33	25,568,910.50	6,392,227.64
合计	23,833,697.27	5,958,424.33	25,568,910.50	6,392,227.64

5.13 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	36,000,000.00	借款抵押
固定资产	298,431,075.46	借款抵押
无形资产	96,718,220.02	借款抵押
投资性房地产	21,557,289.81	借款抵押
存货	2,161,243,345.68	借款抵押
合计	2,613,949,930.97	

5.14 短期借款

5.14.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	49,800,000.00	
保证借款	30,000,000.00	30,000,000.00
质押借款	27,900,000.00	39,900,000.00
信用借款		5,200,000.00
合计	107,700,000.00	75,100,000.00

5.15 应付账款

应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



1 年以内	17,332,873.80	5,555,006.86
1-2 年	54,797.00	1,291,907.85
2-3 年	19,944.03	4,935,848.96
3 年以上	4,935,849.06	1,071,000.00
合计	22,343,463.89	12,853,763.67

5.16 预收款项

预收款项按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
租金	259,483.29	492,453.10
合计	259,483.29	492,453.10

5.17 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债		4,071,856.31
货运服务相关的合同负债		25,559,226.13
合计		29,631,082.44

5.18 应付职工薪酬

5.18.1 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
一、短期薪酬	164,277.05	5,739,832.80	5,898,087.35	6,022.50
二、离职后福利-设定提存计划		580,117.21	580,117.21	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	164,277.05	6,319,950.01	6,478,204.56	6,022.50

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	161,120.20	3,977,662.75	4,134,340.78	4,442.17
二、职工福利费		155,069.26	155,069.26	
三、社会保险费		868,177.44	868,177.44	
其中：医疗保险费		360,633.71	360,633.71	
工伤保险费		507,543.73	507,543.73	
四、住房公积金		676,620.00	676,620.00	
五、工会经费和职工教育经费	3,156.85	62,303.35	63,879.87	1,580.33
合计	164,277.05	5,739,832.80	5,898,087.35	6,022.50

(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		549,166.62	549,166.62	
失业保险费		30,950.59	30,950.59	
合计		580,117.21	580,117.21	

5.19 应交税费



项目	期末余额	期初余额
增值税	110,186,026.20	91,520,300.99
企业所得税	45,970,794.75	43,134,123.70
城市维护建设税	5,509,907.36	4,369,141.94
教育费附加	3,312,488.98	2,628,029.71
地方教育费附加	1,949,880.57	1,493,574.40
资源税		384,253.30
房产税	271,192.36	546,835.25
城镇土地使用税	5,535,685.13	5,535,846.28
合计	172,735,975.35	149,612,105.57

5.20 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	565,793,920.93	1,600,312,503.85
合计	565,793,920.93	1,600,312,503.85

5.20.2 其他应付款

5.20.2.1 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	322,670,037.97	845,618,292.87
1-2 年	135,790,607.74	178,436,827.17
2-3 年	39,873,990.32	287,772,709.51
3 年以上	67,459,284.90	288,484,674.30
合计	565,793,920.93	1,600,312,503.85

5.21 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	716,984,000.00	752,022,000.00
一年内到期的长期应付款	148,590,000.00	121,382,546.29
一年内到期的应付债券	103,687,561.09	179,279,682.89
一年内到期的应付债券利息	10,755,950.69	17,316,991.79
合计	980,017,511.78	1,070,001,220.97

5.22 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		2,425,860.46
合计		2,425,860.46

5.23 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	558,850,000.00	1,337,672,000.00
质押借款	940,000,000.00	1,149,640,000.00
保证借款	3,320,790,000.00	2,605,320,000.00
信用借款		40,000,000.00



小计	4,819,640,000.00	5,132,632,000.00
减：一年内到期的长期借款	716,984,000.00	752,022,000.00
合计	4,102,656,000.00	4,380,610,000.00

5.24 应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
17 嘉鱼 01		63,321,560.26
17 嘉鱼 02		62,326,834.97
18 嘉鱼物流项目 NPB01	59,828,602.1900	120,011,222.40
22 嘉鱼债 01	229,387,583.40	228,859,705.48
小计	289,216,185.59	474,519,323.11
减：一年内到期的应付债券	114,443,511.78	196,596,674.68
合计	174,772,673.81	277,922,648.43

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
17 嘉鱼 01	300,000,000.00	2017-1-19	7年	300,000,000.00	63,321,560.26
17 嘉鱼 02	300,000,000.00	2017-3-23	7年	300,000,000.00	62,326,834.97
18 嘉鱼物流项目 NPB01	300,000,000.00	2018-12-19	7年	300,000,000.00	120,011,222.40
22 嘉鱼债 01	220,000,000.00	2022-3-14	7年	220,000,000.00	228,859,705.48
合计	1,120,000,000.00			1,120,000,000.00	474,519,323.11

续上表：

债券名称	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期的应付债券	期末余额
17 嘉鱼 01			60,000,000.00		
17 嘉鱼 02			60,000,000.00		
18 嘉鱼物流项目 NPB01		171,397.81	60,000,000.00	59,828,602.19	
22 嘉鱼债 01		1,227,326.19		54,614,909.59	174,772,673.81
合计		1,398,724.00	180,000,000.00	114,443,511.78	174,772,673.81

5.25 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
湖北省投资公司	234,500,000.00	249,500,000.00
平安商业保理有限公司	123,000,000.00	90,000,000.00
嘉鱼县城投定向债务融资工具	68,890,000.00	84,110,000.00



项 目	期末余额	期初余额
湖北金融租赁股份有限公司		90,379,847.43
湖北省融资租赁有限责任公司		29,000,000.00
君创国际融资租赁有限公司		11,140,000.00
小计	426,390,000.00	554,129,847.43
减：一年内到期的长期应付款	148,590,000.00	121,382,546.29
合计	277,800,000.00	432,747,301.14

5.26 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
其他	400,000,000.00	
合计	400,000,000.00	

5.27 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
嘉鱼国有资本控股集团有限公司	461,205,838.00	100.00			461,205,838.00	100.00
合计	461,205,838.00	100.00			461,205,838.00	100.00

5.28 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	7,043,033,428.71	3,112,324,475.42	3,100,941,530.78	7,054,416,373.35
合计	7,043,033,428.71	3,112,324,475.42	3,100,941,530.78	7,054,416,373.35

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

序号	变动项目说明	本期增加金额	本期减少金额
1	上级以经营权注资	619,740,300.00	
2	上级以货币资金注资	20,000,000.00	
3	上级以资产代为偿还债务	2,472,584,175.42	
4	土地等资产被收回		1,676,110,355.42
5	股权转让		1,424,831,175.36
	合计	3,112,324,475.42	3,100,941,530.78

5.29 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	92,923,477.29	7,843,115.42		100,766,592.71
合计	92,923,477.29	7,843,115.42		100,766,592.71

5.30 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	818,007,893.71	771,786,375.53
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		



调整后年初未分配利润	818,007,893.71	771,786,375.53
加：本期归属于母公司股东的净利润	61,525,940.60	56,751,806.61
减：提取法定盈余公积	7,843,115.42	10,530,288.43
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	871,690,718.89	818,007,893.71

5.31 营业收入和营业成本

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
主营业务	643,717,201.20	589,597,214.91	844,914,645.11	783,706,855.75
其他业务	4,863,045.94	1,079,026.50	4,958,587.02	745,623.36
合计	648,580,247.14	590,676,241.41	849,873,232.13	784,452,479.11

5.32 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,250,192.56	1,936,831.73
教育费附加	1,350,115.55	1,171,271.13
地方教育费附加	900,077.03	780,847.42
房产税	8,788,673.58	12,777,693.26
资源税		615,396.86
土地使用税	6,689,643.86	40,099,213.88
印花税及其他	1,607,822.61	923,250.64
合计	21,586,525.19	58,304,504.92

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注 4、税项。

5.33 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用		427,172.02
合计		427,172.02

5.34 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	132,271,838.44	173,950,057.50
合计	132,271,838.44	173,950,057.50

5.35 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,122,988.85	183,599.84
减：利息收入	1,117,347.11	1,120,292.04
手续费及其他	763,945.69	320,471.43
合计	18,769,587.43	-616,220.77



5.36 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	183,820,582.00	255,318,559.32
合计	183,820,582.00	255,318,559.32

5.37 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,001,019.88	35,151.96
定期存单理财取得的利息收入		2,973,500.00
其他权益工具投资持有期间产生的收益	1,085,498.41	
合计	2,086,518.29	3,008,651.96

5.38 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	-3,490.04	34,949.24
其他应收款坏账损失	1,636,995.56	-3,030,339.22
合计	1,633,505.52	-2,995,389.98

5.39 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他	-388.33	
合计	-388.33	

5.40 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
财政补助		118,266.00
其他	19,534.66	48,150.60
合计	19,534.66	166,416.60

5.41 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
滞纳金	3,028,256.84	30,184,560.51
对外捐赠	300,000.00	
其他	149.15	413,095.95
合计	3,328,405.99	30,597,656.46

5.42 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,573,327.04	4,438,749.74
递延所得税费用	408,376.37	153,109.06
合计	7,981,703.41	4,591,858.80

5.43 现金流量表项目

5.43.1 与经营活动有关的现金

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	1,117,347.11	1,120,292.04
补贴收入及其他收入	183,825,582.00	255,476,875.92
合计	184,942,929.11	256,597,167.96

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
往来款	579,259,093.55	452,175,738.55
付现费用及其他	22,193,590.98	41,069,169.94
合计	601,452,684.53	493,244,908.49

5.44 现金流量表补充资料

5.44.1 现金流量表补充资料

补充资料	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	61,525,697.41	53,663,961.99
加：资产减值准备		
信用减值损失	-1,633,505.52	2,995,389.98
固定资产折旧、投资性房地产折旧、 油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,677,369.42	26,333,963.13
无形资产摊销	89,056,108.16	132,203,816.82
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）	388.33	
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）		
财务费用（收益以“-”号填列）	19,122,988.85	183,599.84
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,086,518.29	-3,008,651.96
递延所得税资产减少（增加以“-” 号填列）	433,803.31	153,109.06
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）	503,495,692.58	659,302,267.14
经营性应收项目的减少（增加以 “-”号填列）	-189,270,622.27	-395,913,028.16
经营性应付项目的增加（减少以 “-”号填列）	-1,027,427,319.72	-855,302,573.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-529,105,917.74	-379,388,145.93
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	71,892,697.69	403,301,045.68
减：现金的期初余额	403,301,045.68	195,421,379.29
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	-331,408,347.99	207,879,666.39

5.44.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	71,892,697.69	403,301,045.68
其中：库存现金	54,463.45	45,389.35
可随时用于支付的银行存款	71,838,234.24	403,255,656.33
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	71,892,697.69	403,301,045.68
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		

6、合并范围的变更

本期划出主体：湖北嘉磊矿业有限公司、嘉鱼县自然资源建设开发有限公司、湖北鹏路信息科技有限公司、车马阵供应链湖北有限公司。

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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
湖北嘉庆建设工程有限公司	嘉鱼县	嘉鱼县	房屋建筑工程、土木工程、水电安装工程、室内外建筑装饰装修工程、市政工程、园林绿化施工	100.00		新设
湖北二乔置业有限公司	嘉鱼县	嘉鱼县	房地产开发经营；房屋拆除服务；物业管理；土石方工程施工；水利工程施工	100.00		新设
湖北嘉康建设工程有限公司	嘉鱼县	嘉鱼县	房屋建筑工程、土木工程、水电安装工程、室内外建筑装饰装修工程、市政工程、园林绿化施工	100.00		新设
湖北嘉信建设工程有限公司	嘉鱼县	嘉鱼县	房屋建筑工程、市政工程、建筑	83.33		新设



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
			装饰装修工程设计、物业管理、产业投资、城市棚户区改造等			
嘉鱼县波涛旅游投资开发有限公司	嘉鱼县	嘉鱼县	旅游项目投资、旅游宣传促销策划、旅游景区配套设施的建设、景区游览服务、房地产开发经营等	100.00		新设
嘉鱼嘉丰现代农业有限公司	嘉鱼县	嘉鱼县	谷物、茶油、豆类、薯类、蔬菜、坚果等的种植、销售；林木、苗木、花草的种植销售，农业休闲观光等	100.00		新设
湖北城拓建设工程有限公司	嘉鱼县	嘉鱼县	房地产开发经营、城市基础设施、土地收购储备、市域内企业项目投融资、旅游景区配套设施建设等	100.00		划拨
嘉鱼县锐意广告有限公司	嘉鱼县	嘉鱼县	广告设计、制作、发布、代理；城市亮化、园林绿化工程设计、施工	100.00		新设
湖北嘉拓建设工程有限公司	嘉鱼县	嘉鱼县	房屋建筑工程、土木工程、产业投资、农业产业化投资、城镇化建设、城市棚户区改造等	100.00		新设
湖北嘉烁建设工程有限公司	嘉鱼县	嘉鱼县	房屋建筑工程、土木工程、产业投资、农业产业化投资城镇建设投资等	100.00		新设
湖北明益建设工程有限公司	嘉鱼县	嘉鱼县	房屋建筑工程、土木工程、水电安装工程、产业投资、农业产业化投资等	100.00		新设
湖北嘉杰建设工程有限公司	嘉鱼县	嘉鱼县	房屋建筑工程、土木工程、产业	100.00		新设



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
			投资、农业产业化投资城镇建设投资等			
湖北嘉勇建设工程有限公司	嘉鱼县	嘉鱼县	房屋建筑工程、土木工程、水电安装工程、室内外建筑装饰装修工程、市政工程、园林绿化施工	100.00		新设
湖北嘉坤建设工程有限公司	嘉鱼县	嘉鱼县	房屋建筑工程、土木工程、产业投资、农业产业化投资城镇建设投资等	100.00		新设
嘉鱼明华物流有限公司	嘉鱼县	嘉鱼县	水泥、钢材、建筑材料销售	100.00		新设
嘉鱼县山湖田园投资建设有限公司	嘉鱼县	嘉鱼县	城乡建设项目投资建设；生态环境治理；生态修复；文化产业与旅游投资；市政公用基础设施建设与经营；农村危房改造工程；农业产业化项目投资与建设；农业休闲观光	100.00		新设
嘉鱼县两山投资发展有限公司	嘉鱼县	嘉鱼县	投资与资产管理	100.00		划拨
湖北时迁建筑工程有限公司	嘉鱼县	嘉鱼县	建筑工程、公路工程、水利水电工程等	100.00		划拨
嘉鱼县兴林生态产业发展有限公司	嘉鱼县	嘉鱼县	水环境污染防治服务等	100.00		划拨

(2) 联营企业的构成

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
长江新材嘉鱼投资有限公司	嘉鱼县	嘉鱼县	生态保护和环境治理业	40.00		投资设立
嘉鱼县中小微企业服务有限公司	嘉鱼县	嘉鱼县	企业管理咨询	20.00		投资设立

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本	母公司对本
-------	-----	------	------	-------	-------



			(万元)	公司的持股比例 (%)	公司的表决权比例 (%)
嘉鱼国有资本控股集团有限公司	嘉鱼县	其他房屋建筑业	100,000.00	100.00	100.00

本企业最终控制方是嘉鱼县国有资本投资运营服务中心。

8.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
嘉鱼嘉卓人力资源有限公司	同一控制
湖北嘉城文化传媒产业发展有限公司	同一控制
湖北嘉磊矿业有限公司	同一控制
湖北嘉尚产业投资有限公司	同一控制
湖北嘉鑫矿业有限公司	同一控制
湖北深发建筑工程有限公司	同一控制
嘉鱼南嘉投资有限公司	同一控制
嘉鱼县美丽乡村建设有限公司	同一控制
嘉鱼县自然资源建设开发有限公司	同一控制

8.3 关联交易情况

(1) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	嘉鱼国有资本控股集团有限公司	657,975,242.00	
其他应付款	嘉鱼国有资本控股集团有限公司	82,922,900.00	
应付账款	嘉鱼嘉卓人力资源有限公司	602,442.69	

(2) 关联方担保情况

本公司作为担保方

被担保单位名称	担保事项	金额 (万元)	担保起始日	担保到期日
湖北深发建筑工程有限公司	借款保证担保	3,360.00	2023/9/15	2026/8/25
湖北深发建筑工程有限公司	借款保证担保	640.00	2023/9/1	2026/8/25
湖北嘉磊矿业有限公司	借款保证担保	10,775.00	2021/8/20	2026/5/21
湖北嘉磊矿业有限公司	借款保证担保	10,400.00	2021/5/28	2026/5/21
湖北嘉鑫矿业有限公司	借款保证担保	17,260.00	2021/1/25	2035/7/30
湖北嘉鑫矿业有限公司	借款保证担保	17,260.00	2020/8/14	2035/7/30
湖北嘉尚产业投资有限公司	借款保证担保	16,000.00	2023/9/18	2041/10/28
湖北深发建筑工程有限公司	借款保证担保	15,880.00	2021/11/4	2036/10/24
湖北嘉鑫矿业有限公司	借款保证担保	12,740.00	2022/1/4	2035/7/30
湖北深发建筑工程有限公司	借款保证担保	10,144.00	2021/1/7	2030/9/28
湖北嘉磊矿业有限公司	借款保证担保	8,000.00	2023/12/27	2025/12/26
湖北嘉尚产业投资有限公司	借款保证担保	6,700.00	2022/10/28	2041/10/28
嘉鱼南嘉投资有限公司	借款保证担保	6,500.00	2022/12/30	2027/12/28
湖北深发建筑工程有限公司	借款保证担保	6,360.00	2023/3/24	2032/3/15
湖北嘉磊矿业有限公司	借款保证担保	6,000.00	2021/12/31	2025/6/28
湖北嘉磊矿业有限公司	借款保证担保	5,800.00	2021/12/9	2025/6/28
湖北嘉磊矿业有限公司	借款保证担保	5,300.00	2022/7/29	2025/12/31
湖北深发建筑工程有限公司	借款保证担保	5,072.00	2020/9/29	2030/9/28



嘉鱼南嘉投资有限公司	借款保证担保	5,000.00	2023/6/15	2028/6/12
湖北嘉磊矿业有限公司	借款保证担保	4,300.00	2021/3/15	2026/2/20
湖北深发建筑工程有限公司	借款保证担保	4,270.00	2023/6/8	2032/3/15
嘉鱼南嘉投资有限公司	借款保证担保	4,000.00	2023/1/9	2027/11/20
湖北嘉磊矿业有限公司	借款保证担保	3,977.31	2022/9/23	2025/9/23
湖北嘉鑫矿业有限公司	借款保证担保	3,840.94	2024/1/19	2027/1/19
湖北嘉磊矿业有限公司	借款保证担保	3,700.00	2021/3/15	2026/2/20
湖北深发建筑工程有限公司	借款保证担保	3,636.00	2023/3/28	2032/3/15
湖北深发建筑工程有限公司	借款保证担保	3,360.00	2023/9/15	2026/8/25
湖北深发建筑工程有限公司	借款保证担保	3,180.00	2023/4/19	2032/3/15
湖北嘉尚产业投资有限公司	借款保证担保	3,150.00	2022/12/27	2041/10/28
嘉鱼南嘉投资有限公司	借款保证担保	2,600.00	2023/1/1	2027/12/28
湖北嘉磊矿业有限公司	借款保证担保	1,950.00	2021/3/15	2026/2/20
嘉鱼南嘉投资有限公司	借款保证担保	1,600.00	2024/7/13	2025/7/13
湖北深发建筑工程有限公司	借款保证担保	1,420.00	2022/3/22	2030/9/28
湖北嘉磊矿业有限公司	借款保证担保	1,050.00	2021/3/15	2026/2/20
湖北嘉磊矿业有限公司	借款保证担保	1,050.00	2021/3/15	2026/2/20
湖北嘉磊矿业有限公司	借款保证担保	1,000.00	2024/6/26	2025/6/20
嘉鱼县自然资源建设开发有限公司	借款保证担保	1,000.00	2024/6/27	2025/6/27
湖北嘉磊矿业有限公司	借款保证担保	950.00	2021/3/15	2026/2/20
嘉鱼县自然资源建设开发有限公司	借款保证担保	900.00	2024/10/29	2025/10/25
嘉鱼县美丽乡村建设有限公司	借款保证担保	890.00	2024/11/29	2026/11/1
湖北嘉鑫矿业有限公司	借款保证担保	800.00	2024/3/15	2025/3/12
湖北深发建筑工程有限公司	借款保证担保	740.00	2023/3/6	2025/2/27
湖北嘉城文化传媒产业发展有限公司	借款保证担保	645.00	2023/8/31	2025/8/28
湖北深发建筑工程有限公司	借款保证担保	640.00	2023/9/1	2026/8/25
嘉鱼南嘉投资有限公司	借款保证担保	500.00	2022/12/30	2027/12/11
湖北深发建筑工程有限公司	借款保证担保	454.00	2023/3/24	2032/3/15
湖北嘉尚产业投资有限公司	借款保证担保	280.00	2024/12/20	2041/10/28
湖北嘉尚产业投资有限公司	借款保证担保	280.00	2024/6/20	2041/10/28
湖北嘉尚产业投资有限公司	借款保证担保	280.00	2024/9/20	2041/10/28
湖北嘉尚产业投资有限公司	借款保证担保	270.00	2024/3/19	2041/10/28
湖北嘉磊矿业有限公司	借款保证担保	267.57	2022/5/19	2025/5/20
湖北深发建筑工程有限公司	借款保证担保	3,360.00	2023/9/15	2026/8/25
湖北深发建筑工程有限公司	借款保证担保	640.00	2023/9/1	2026/8/25
合计		230,171.82		

9、承诺及或有事项

9.1 重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

9.2 或有事项

被担保单位名称	担保事项	金额(万元)	担保起始日	担保到期日
---------	------	--------	-------	-------



嘉鱼县绿色产业发展投资有限公司	借款保证担保	28,700.00	2021/7/14	2034/5/5
嘉鱼县住房和城乡建设投资有限公司	借款保证担保	14,700.00	2022/5/27	2036/4/25
嘉鱼县小雅乡村文旅发展集团有限公司	借款保证担保	11,400.00	2022/12/13	2030/8/29
嘉鱼县小雅乡村文旅发展集团有限公司	借款保证担保	7,600.00	2022/9/13	2030/8/29
嘉鱼县市政建设工程公司	借款保证担保	6,000.00	2023/1/1	2025/12/19
嘉鱼县城市发展集团有限公司	借款保证担保	5,000.00	2024/1/1	2029/4/9
嘉鱼县城市发展集团有限公司	借款保证担保	3,000.00	2024/6/19	2029/4/9
嘉鱼县城市发展集团有限公司	借款保证担保	3,000.00	2023/7/28	2029/4/9
嘉鱼县城市发展集团有限公司	借款保证担保	2,500.00	2023/6/1	2029/4/9
嘉鱼县城市发展集团有限公司	借款保证担保	2,000.00	2023/9/18	2029/4/9
嘉鱼县城市发展集团有限公司	借款保证担保	2,000.00	2024/9/27	2029/4/9
嘉鱼县市政建设工程公司	借款保证担保	2,000.00	2024/2/8	2025/2/8
嘉鱼县城市发展集团有限公司	借款保证担保	2,000.00	2024/3/15	2029/4/9
嘉鱼县南江水产有限责任公司	借款保证担保	800.00	2024/6/17	2025/6/16
武昌首义学院附属嘉鱼学校	借款保证担保	800.00	2024/2/8	2025/2/6
嘉鱼交通建设集团鸿昌客运有限公司	借款保证担保	800.00	2024/9/11	2025/9/8
嘉鱼县保障房运营管理有限公司	借款保证担保	740.00	2023/3/17	2025/3/16
嘉鱼县住房和城乡建设投资有限公司	借款保证担保	740.00	2023/3/20	2025/3/19
嘉鱼县城发水务有限公司	借款保证担保	740.00	2023/3/17	2025/3/16
嘉鱼县人民医院	借款保证担保	625.00	2023/3/9	2026/3/9
嘉鱼县人民医院	借款保证担保	625.00	2023/4/7	2026/4/7
武汉金色年华生态养生发展有限公司	借款保证担保	600.00	2024/12/27	2025/12/1
嘉鱼县城市发展集团有限公司	借款保证担保	500.00	2023/5/31	2029/4/9
湖北敏搏建筑工程有限公司	借款保证担保	500.00	2024/3/20	2025/3/19
武汉金色年华生态养生发展有限公司	借款保证担保	500.00	2024/12/3	2025/12/1
嘉鱼交通建设集团安达技能培训有限公司	借款保证担保	500.00	2024/9/11	2025/9/8
嘉鱼交建路桥有限公司	借款保证担保	490.00	2024/4/1	2026/3/26
嘉鱼县交通建设集团有限公司	借款保证担保	322.50	2022/12/31	2029/12/26
湖北迦勒建设工程有限公司	借款保证担保	300.00	2024/6/17	2025/6/16
嘉鱼县交通建设集团有限公司	借款保证担保	210.00	2023/2/25	2029/12/26
嘉鱼县交通建设集团有限公司	借款保证担保	75.00	2022/12/31	2029/12/26
嘉鱼县交通建设集团有限公司	借款保证担保	5,300.00	2024/7/30	2044/7/2
嘉鱼县小雅乡村文旅发展集团有限公司	借款保证担保	4,400.00	2025/1/1	2044/12/18



合计	109,467.50
----	------------

10、资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 28 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

11、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

12、公司财务报表重要项目注释

12.1 应收账款

12.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	141,049,834.16	554,569,328.79
1 至 2 年	554,569,328.79	121,511,457.56
2 至 3 年	76,011,457.56	
小计	771,630,620.51	676,080,786.35
减：坏账准备		
合计	771,630,620.51	676,080,786.35

12.1.2 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 (%)	
按单项计提坏账 准备					
按组合计提坏账 准备	771,630,620.51	100.00			771,630,620.51
其中：组合 1					
组合 2	771,630,620.51	100.00			771,630,620.51
合计	771,630,620.51	100.00			771,630,620.51

应收账款分类披露（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 (%)	
按单项计提坏账 准备					
按组合计提坏账 准备	676,080,786.35	100.00			676,080,786.35
其中：组合 1					
组合 2	676,080,786.35	100.00			676,080,786.35
合计	676,080,786.35	100.00			676,080,786.35



12.1.3 按欠款方归集的期末余额重大的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
嘉鱼县人民政府	771,630,620.51	100.00	
合计	771,630,620.51	100.00	

12.2 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	3,011,215,418.50	3,105,887,598.24
合计	3,011,215,418.50	3,105,887,598.24

12.2.1 其他应收款

12.2.1.1 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 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	3,032,618,530.12	100.00	21,403,111.62	0.71	3,011,215,418.50
其中: 组合 1	94,588,303.56	3.12	21,403,111.62	22.63	73,185,191.94
组合 2	2,938,030,226.56	96.88		-	2,938,030,226.56
合计	3,032,618,530.12	100.00	21,403,111.62	0.71	3,011,215,418.50

按坏账计提方法分类披露 (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					
其中:					
按组合计提坏账准备	3,127,023,373.54	100.00	21,135,775.30	0.68	3,105,887,598.24
其中: 组合 1	97,869,193.56	3.13	21,135,775.30	21.60	76,733,418.26
组合 2	3,029,154,179.98	96.87			3,029,154,179.98
合计	3,127,023,373.54	100.00	21,135,775.30	0.68	3,105,887,598.24

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1	94,588,303.56	21,403,111.62	22.63



组合 2	2,938,030,226.56		
合计	3,032,618,530.12	21,403,111.62	0.71

坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	21,135,775.30			21,135,775.30
2024 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	267,336.32			267,336.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	21,403,111.62			21,403,111.62

12.2.1.2 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	
单项计提						
组合计提	21,135,775.30	267,336.32				21,403,111.62
合计	21,135,775.30	267,336.32				21,403,111.62

12.2.1.3 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	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北二乔置业有限公司	往来款	703,621,590.47	23.20	
湖北嘉拓建设工程有限公司	往来款	407,861,817.12	13.45	



嘉鱼县国有资本投资运营服务中心	往来款	367,048,643.70	12.10	
嘉鱼县非税收入管理局	往来款	319,300,495.70	10.53	
嘉鱼国有资本控股集团有限公司	往来款	266,232,287.01	8.78	
合计		2,064,064,834.00	68.06	

12.3 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	5,465,026,586.56		5,465,026,586.56	6,565,045,386.56		6,565,045,386.56
对联营企业投资	16,601,459.39		16,601,459.39	12,600,439.51		12,600,439.51
合计	5,481,628,045.95		5,481,628,045.95	6,577,645,826.07		6,577,645,826.07

(1) 对子公司投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖北嘉庆建设工程有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00
湖北二乔置业有限公司	116,510,000.00			116,510,000.00
湖北明益建设工程有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00
湖北嘉信建设工程有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
嘉鱼县波涛旅游投资开发有限公司	100,300,000.00			100,300,000.00
嘉鱼嘉丰现代农业有限公司	65,000,000.00	1,610,000.00		66,610,000.00
湖北城拓建设工程有限公司	590,000,000.00			590,000,000.00
嘉鱼县锐意广告有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00
湖北嘉拓建设工程有限公司	171,320,000.00			171,320,000.00
湖北嘉烁建设工程有限公司	448,570,000.00			448,570,000.00
湖北嘉康建设工程有限公司	1,401,932,424.39	27,000,000.00		1,428,932,424.39
湖北嘉勇建设工程有限公司	104,240,000.00			104,240,000.00
湖北嘉杰建设工程有限公司	38,220,000.00			38,220,000.00
嘉鱼县山湖田园投资建设有限公司	1,631,434,700.00	7,580,000.00		1,639,014,700.00
湖北嘉磊矿业有限公司	997,301,800.00		997,301,800.00	



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
嘉鱼县自然资源建设开发有限公司	408,357,000.00		408,357,000.00	
嘉鱼县两山投资发展有限公司	106,119,548.10	80,620,000.00		186,739,548.10
湖北时迁建筑工程有限公司	49,669,914.07	16,900,000.00		66,569,914.07
湖北明华物流有限公司		90,000,000.00		90,000,000.00
嘉鱼县兴林生态产业发展有限公司	70,000.00	81,930,000.00		82,000,000.00
合计	6,565,045,386.56	305,640,000.00	1,405,658,800.00	5,465,026,586.56

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初 余额	本期增减变动			
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
联营企业					
长江新材嘉鱼投 资有限公司	12,600,439.51			1,000,699.25	
嘉鱼县中小微企 业服务有限公司		3,000,000.00		320.63	
合计	12,600,439.51	3,000,000.00		1,001,019.88	

续表

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		
联营企业						
长江新材嘉鱼投资有限公司					13,601,138.76	
嘉鱼县中小微企业服务有限公司					3,000,320.63	
合计					16,601,459.39	

12.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	136,941,586.55	123,727,924.70	538,416,824.07	486,464,323.50
其他业务	341,775.99		567,742.57	
合计	137,283,362.54	123,727,924.70	538,984,566.64	486,464,323.50

12.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,001,019.88	35,151.96
定期存单理财取得的利息收入		2,973,500.00
其他权益工具投资持有期间产生的收益	1,085,498.41	



合计	2,086,518.29	3,008,651.96
----	--------------	--------------



第 13 页至第 61 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
签名：  _____	签名：  _____	签名： <u>陈、曦</u>
日期： <u>2025.4.28</u>	日期： <u>2025年4月28日</u>	日期： <u>2025年4月28日</u>





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码
91110108061301173Y

扫描市场主体身
份码了解更多登
记、备案、许可、
监管信息,体验
更多应用服务。



出资额 3410万元

成立日期 2013年01月18日

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层
2206

王增明

名称

类型

特殊普通合伙

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、增资、减资、清算等事务,出具审计报告;代理企业纳税申报,出具税务鉴证报告;接受企业委托,办理其他会计、审计、税务、法律、咨询等业务。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。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。

登记机关

2024年12月10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：北京市财政局
二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



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：北京市丰台区永定门内大街1001号天行建商务大厦20层2208



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

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



12

姓名 Full name 张闰生
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1987-10-01
工作单位 Working unit 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 342401198710018278
身份证号码 Identity card No. 342401198710018278



张闰生 110100754967

110100754967

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2016-3-24
年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



4

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

五本会计师事务所



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审五本会计师事务所



12



王茹 110100750172

证书编号:
No. of Certificate 110100750172

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2020-05-18 年 月 日

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.

姓名 王茹
性别 女
出生日期 1991-05-24



Working Unit 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
Working Unit ID 342622199105241604



5