

株洲市云龙发展投资控股集团有限公司

2024 年度合并及母公司财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并所有者权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司所有者权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2025）第021251号

株洲市云龙发展投资控股集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了株洲市云龙发展投资控股集团有限公司（以下简称“云发集团公司”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云发集团公司2024年12月31日合并及母公司的财务状况以及2024年度合并及母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，我们独立于云发集团公司，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

云发集团公司管理层（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，管理层负责评估云发集团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云发集



团公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云发集团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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对云发集团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云发集团公司不能持续经营。

（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）就云发集团公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025年4月27日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：株洲市云龙发展投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项目 | 注释 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------------|------|--------------------------|--------------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 2,083,764,143.12 | 1,172,627,597.72 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 应收票据 | 五、2 | | 1,640,000.00 |
| 应收账款 | 五、3 | 472,798,511.87 | 1,148,444,578.08 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 五、4 | 392,198,057.32 | 180,578,359.18 |
| 其他应收款 | 五、5 | 3,999,870,328.02 | 7,233,230,165.37 |
| 存货 | 五、6 | 26,929,679,167.19 | 27,353,974,882.74 |
| 合同资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 五、7 | 437,510,584.94 | 392,526,285.01 |
| 流动资产合计 | | 34,315,820,792.46 | 37,483,021,868.10 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | 五、8 | | 585,103,253.43 |
| 长期股权投资 | 五、9 | 299,988,928.05 | 525,066,809.17 |
| 其他权益工具投资 | 五、10 | 394,384,316.76 | 152,358,891.65 |
| 其他非流动金融资产 | 五、11 | 86,472,015.53 | 107,588,791.82 |
| 投资性房地产 | 五、12 | 2,157,550,640.00 | 2,131,956,878.11 |
| 固定资产 | 五、13 | 324,254,954.14 | 351,546,577.45 |
| 在建工程 | 五、14 | 147,473,907.89 | 137,206,767.09 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 五、15 | 824,616,565.58 | 855,857,745.04 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 五、16 | 2,901,469.42 | 4,015,351.07 |
| 递延所得税资产 | 五、17 | 11,692,046.62 | 11,709,303.91 |
| 其他非流动资产 | 五、18 | 1,975,282.00 | 1,975,282.00 |
| 非流动资产合计 | | 4,251,310,125.99 | 4,864,385,650.74 |
| 资产总计 | | 38,567,130,918.45 | 42,347,407,518.84 |

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

刘登印

主管会计工作负责人：

李欣

会计机构负责人：

冬季晓



(承上页)

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：株洲市云龙发展投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------------------|------|--------------------------|--------------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 五、20 | 1,525,000,000.00 | 1,649,500,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 应付票据 | 五、21 | 9,088,448.24 | 6,130,000.00 |
| 应付账款 | 五、22 | 312,127,863.03 | 303,884,284.88 |
| 预收款项 | 五、23 | 18,904,934.53 | 47,797,953.84 |
| 合同负债 | 五、24 | 226,212,432.34 | 289,461,603.66 |
| 应付职工薪酬 | 五、25 | 917,634.71 | 6,624,707.40 |
| 应交税费 | 五、26 | 202,658,540.13 | 251,289,485.99 |
| 其他应付款 | 五、27 | 7,251,535,667.85 | 7,556,159,515.61 |
| 一年内到期的非流动负债 | 五、28 | 2,024,000,715.67 | 3,455,920,331.70 |
| 其他流动负债 | 五、29 | 20,622,087.27 | 23,886,240.46 |
| 流动负债合计 | | 11,591,068,323.77 | 13,590,654,123.54 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | 五、30 | 4,870,905,645.69 | 6,094,166,749.30 |
| 应付债券 | 五、31 | 6,338,751,600.00 | 5,483,750,000.00 |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | 五、32 | 1,769,300,576.20 | 2,311,571,393.72 |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | 五、33 | 32,911,400.00 | 34,891,066.67 |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 13,011,869,221.89 | 13,924,379,209.69 |
| 负债合计 | | 24,602,937,545.66 | 27,515,033,333.23 |
| 所有者权益： | | | |
| 实收资本 | 五、34 | 1,000,000,000.00 | 900,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 资本公积 | 五、35 | 7,347,354,791.61 | 8,379,873,088.41 |
| 其他综合收益 | 五、36 | 535,340,362.87 | 545,529,630.30 |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 五、37 | 138,397,141.95 | 66,130,266.51 |
| 未分配利润 | 五、38 | 3,083,106,400.56 | 3,099,089,730.20 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 12,104,198,696.99 | 12,990,622,715.42 |
| 少数股东权益 | | 1,859,994,675.80 | 1,841,751,470.19 |
| 所有者权益合计 | | 13,964,193,372.79 | 14,832,374,185.61 |
| 负债和所有者权益总计 | | 38,567,130,918.45 | 42,347,407,518.84 |

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2024年度

编制单位：株洲市云龙发展投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------|------|------------------|------------------|
| 一、营业总收入 | | 1,938,404,077.12 | 2,287,513,333.94 |
| 其中：营业收入 | 五、39 | 1,938,404,077.12 | 2,287,513,333.94 |
| 二、营业总成本 | | 1,932,085,433.38 | 2,160,604,195.92 |
| 其中：营业成本 | 五、39 | 1,752,987,719.55 | 1,947,471,830.57 |
| 税金及附加 | 五、40 | 34,260,568.95 | 44,196,906.56 |
| 销售费用 | 五、41 | 12,884,557.58 | 33,280,211.06 |
| 管理费用 | 五、42 | 109,155,977.23 | 117,468,507.61 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | 五、43 | 22,796,610.07 | 18,186,740.12 |
| 其中：利息费用 | | 46,782,364.44 | 54,423,784.85 |
| 利息收入 | | 24,203,444.96 | 37,164,944.09 |
| 加：其他收益 | 五、44 | 53,993,208.33 | 88,121,754.37 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、45 | -4,487,212.07 | -30,363,567.20 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | -12,927,234.43 | -31,011,934.89 |
| 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、46 | -1,090,124.28 | -2,944,587.00 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五、47 | 305,073.92 | -867,410.96 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 55,039,589.64 | 180,855,327.23 |
| 加：营业外收入 | 五、48 | 623,352.63 | 819,840.00 |
| 减：营业外支出 | 五、49 | 537,321.63 | 2,434,678.93 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 55,125,620.64 | 179,240,488.30 |
| 减：所得税费用 | 五、50 | 947,842.62 | 22,612,405.88 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 54,177,778.02 | 156,628,082.42 |
| （一）按经营持续性分类： | | | |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 54,177,778.02 | 156,628,082.42 |
| 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） | | 56,283,545.80 | 132,490,650.95 |
| 2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | -2,105,767.78 | 24,137,431.47 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | -10,940,397.01 | 1,476,777.31 |
| （一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | -10,189,267.43 | 1,307,741.49 |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益 | | -10,189,267.43 | |
| （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 | | -10,189,267.43 | |
| （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 | | | 1,307,741.49 |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益 | | | 1,307,741.49 |
| （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 | | -751,129.58 | 169,035.82 |
| 七、综合收益总额 | | 43,237,381.01 | 158,104,859.73 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 46,094,278.37 | 133,798,392.44 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | -2,856,897.36 | 24,306,467.29 |

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年度

编制单位：株洲市云龙发展投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|----|--------------------------|--------------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 1,130,304,348.55 | 1,140,142,848.42 |
| 收到的税费返还 | | 3,701,266.02 | 248,699,402.68 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 13,156,130,570.58 | 16,820,525,351.79 |
| 经营活动现金流入小计 | | 14,290,136,185.15 | 18,209,367,602.89 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 1,537,789,790.40 | 1,346,166,710.65 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 66,065,828.88 | 76,859,476.16 |
| 支付的各项税费 | | 155,575,336.22 | 315,680,205.33 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 9,742,586,082.59 | 14,966,839,396.27 |
| 经营活动现金流出小计 | | 11,502,017,038.09 | 16,705,545,788.41 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 2,788,119,147.06 | 1,503,821,814.48 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 2,705,718.07 | 201,041,684.43 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 2,508,176.18 | 6,373,140.81 |
| 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 | | -1,054,295.27 | 5,714,828.16 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 4,159,598.98 | 213,129,653.40 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 525,151,303.49 | 248,791,464.33 |
| 投资支付的现金 | | 63,248,571.00 | 34,100,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | 91,931,113.27 | 438,088,720.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 680,330,987.76 | 720,980,184.33 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -676,171,388.78 | -507,850,530.93 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 489,702.00 | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | 489,702.00 | |
| 取得借款收到的现金 | | 6,746,101,539.00 | 7,065,604,529.14 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 2,457,684,090.34 | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 9,204,275,331.34 | 7,065,604,529.14 |
| 偿还债务支付的现金 | | 8,806,402,064.28 | 6,808,562,687.36 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,522,090,624.51 | 1,133,674,267.04 |
| 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 | | 12,251,496.00 | 241,554,601.32 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 10,340,744,184.79 | 8,183,791,555.72 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -1,136,468,853.45 | -1,118,187,026.58 |
| 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 | | 975,478,904.83 | -122,215,743.03 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 727,726,622.04 | 849,942,365.07 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 1,703,205,526.87 | 727,726,622.04 |

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

刘登印

主管会计工作负责人：

李欣

会计机构负责人：

冬季晓



合并所有者权益变动表

2024年度

金额单位：人民币元

编制单位：株洲市云力发展投资控股集团有限公司

| 项 目 | 本期金额 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|------------------|---------------|-------------------|-------|----------------|------|--------|----------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | 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 |
| | 实收资本 | 其他权益工具 优先股 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 其他权益 | 其他综合收益 | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 900,000,000.00 | | 8,379,873,088.41 | | 545,529,630.30 | | | 66,130,266.51 | 3,099,089,730.20 | 12,990,622,715.42 | 1,841,751,470.19 | 14,832,374,185.61 | |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 900,000,000.00 | | 8,379,873,088.41 | | 545,529,630.30 | | | 66,130,266.51 | 3,099,089,730.20 | 12,990,622,715.42 | 1,841,751,470.19 | 14,832,374,185.61 | |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 100,000,000.00 | | -1,032,518,296.80 | | -10,189,267.43 | | | 72,266,875.44 | -15,983,329.64 | -886,424,018.43 | 18,243,205.61 | -868,180,812.82 | |
| （一）综合收益总额 | | | | | -10,189,267.43 | | | | 56,283,545.80 | 46,094,278.37 | -2,856,897.36 | 43,237,381.01 | |
| （二）所有者投入和减少资本 | 100,000,000.00 | | -1,032,518,296.80 | | | | | | | -932,518,296.80 | 21,100,102.97 | -911,418,193.83 | |
| 1、所有者投入资本 | 100,000,000.00 | | 200,000,000.00 | | | | | | | 300,000,000.00 | 489,702.00 | 300,489,702.00 | |
| 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 | | | -1,232,518,296.80 | | | | | | | -1,232,518,296.80 | 20,610,400.97 | -1,211,907,895.83 | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | 72,266,875.44 | -72,266,875.44 | | | | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | | 72,266,875.44 | -72,266,875.44 | | | | |
| 3、对所有者的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 1,000,000,000.00 | | 7,347,354,791.61 | | 535,340,362.87 | | | 138,397,141.95 | 3,083,106,400.56 | 12,104,198,696.99 | 1,859,994,675.80 | 13,964,193,372.79 | |

（后附财务报表附注为本报表的组成部分）

法定代理人：刘登印

主管会计工作负责人：李杰印

会计机构负责人：李季印



合并所有者权益变动表 (续)

2024年度

编制单位: 株洲市云龙发展投资控股集团有限公司

金额单位: 人民币元

| 项 目 | 上期金额 | | | | | | | | | | |
|------------------------|----------------|---------------|------------------|--------|----------------|------|---------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 实收资本 | 其他权益工具 优先股 | 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 |
| 一、上年年末余额 | 900,000,000.00 | | 8,379,873,088.41 | | 544,221,888.81 | | 65,884,180.77 | 2,967,068,366.52 | 12,857,047,524.51 | 2,017,445,002.90 | 14,874,492,527.41 |
| 加: 会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 900,000,000.00 | | 8,379,873,088.41 | | 544,221,888.81 | | 65,884,180.77 | 2,967,068,366.52 | 12,857,047,524.51 | 2,017,445,002.90 | 14,874,492,527.41 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | | | | | 1,307,741.49 | | 246,085.74 | 132,021,363.68 | 133,575,190.91 | -175,693,532.71 | -42,118,341.80 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | 1,307,741.49 | | | 132,490,650.95 | 133,798,392.44 | 24,306,467.29 | 158,104,859.73 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | -200,000,000.00 | -200,000,000.00 |
| 1. 所有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | 246,085.74 | -246,085.74 | | -200,000,000.00 | -200,000,000.00 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | 246,085.74 | -246,085.74 | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者的分配 | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | |
| (四) 股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本 | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本 | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | -223,201.53 | -223,201.53 | | -223,201.53 |
| 四、本年年末余额 | 900,000,000.00 | | 8,379,873,088.41 | | 545,529,630.30 | | 66,130,266.51 | 3,099,089,730.20 | 12,990,622,715.42 | 1,841,751,470.19 | 14,832,374,185.61 |

(后附财务报表附注) 财务报表的组成部分)

法定代表人: 刘登印

主管会计工作负责人: 李杰

会计机构负责人: 李季



资产负债表

2024年12月31日

编制单位：株洲市云龙发展投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------------|------|--------------------------|--------------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 1,079,409,446.93 | 392,053,012.97 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 十一、1 | | |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 23,598.28 | 22,720.32 |
| 其他应收款 | 十一、2 | 14,909,812,674.23 | 11,929,658,283.09 |
| 存货 | | 7,333,961,335.88 | 6,804,179,656.89 |
| 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 | | 246,138.01 | 29,618.01 |
| 流动资产合计 | | 23,323,453,193.33 | 19,125,943,291.28 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | | 226,516,943.01 | 3,087,836.50 |
| 其他非流动金融资产 | | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 |
| 投资性房地产 | | 431,591,368.00 | 432,079,591.00 |
| 固定资产 | | 48,423.21 | 136,627.76 |
| 在建工程 | | 28,527,093.42 | 27,054,407.51 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | 967,547.40 | 1,398,139.82 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 5,719.58 | 22,695.39 |
| 递延所得税资产 | | 10,926,850.41 | 10,926,850.41 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 10,476,236,206.93 | 11,104,837,811.70 |
| 资产总计 | | 33,799,689,400.26 | 30,230,781,102.98 |

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)

资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：株洲市云龙发展投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项目 | 注释 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------------------|----|--------------------------|--------------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 190,000,000.00 | 175,000,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 应付票据 | | 9,088,448.24 | 6,130,000.00 |
| 应付账款 | | 2,840,986.87 | 2,077,894.50 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | | | |
| 应付职工薪酬 | | | 1,807,232.00 |
| 应交税费 | | 142,211,734.66 | 142,262,853.22 |
| 其他应付款 | | 6,988,838,404.11 | 5,326,660,513.54 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 1,320,755,000.00 | 2,761,930,083.03 |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 8,653,734,573.88 | 8,415,868,576.29 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | 2,182,486,857.42 | 2,220,870,000.00 |
| 应付债券 | | 6,338,751,600.00 | 5,398,000,000.00 |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | | 6,799,304,018.77 | 4,264,351,000.00 |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | 10,805,400.00 | 10,805,400.00 |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 15,331,347,876.19 | 11,894,026,400.00 |
| 负债合计 | | 23,985,082,450.07 | 20,309,894,976.29 |
| 所有者权益： | | | |
| 实收资本 | | 1,000,000,000.00 | 900,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 6,904,043,911.93 | 7,827,872,442.78 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | 382,262,015.32 | 387,381,415.32 |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 138,397,141.95 | 66,130,266.51 |
| 未分配利润 | | 1,389,903,880.99 | 739,502,002.08 |
| 所有者权益合计 | | 9,814,606,950.19 | 9,920,886,126.69 |
| 负债和所有者权益总计 | | 33,799,689,400.26 | 30,230,781,102.98 |

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

刘登印

主管会计工作负责人：

李欣印

会计机构负责人：

冬季晓印



利润表

2024年度

编制单位：株洲市云龙发展投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 本期金额 | 上期金额 |
|------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 十一、4 | | |
| 减：营业成本 | 十一、4 | | |
| 税金及附加 | | 1,853,917.75 | 1,021,974.00 |
| 销售费用 | | | |
| 管理费用 | | 24,820,694.01 | 24,196,682.55 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | | 28,678.09 | 153,198.13 |
| 其中：利息费用 | | | |
| 利息收入 | | 37,668.83 | 131,269.57 |
| 加：其他收益 | | | 40,000,000.00 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十一、5 | 750,303,604.50 | -11,717,041.86 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 2,796,135.83 | -10,819,076.19 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | -488,223.00 | -115,923.00 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 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） | | 723,112,091.65 | 2,795,180.46 |
| 加：营业外收入 | | | 1.25 |
| 减：营业外支出 | | 443,337.30 | 334,324.32 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 722,668,754.35 | 2,460,857.39 |
| 减：所得税费用 | | | |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 722,668,754.35 | 2,460,857.39 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 722,668,754.35 | 2,460,857.39 |
| （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 | | -5,119,400.00 | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | -5,119,400.00 | |
| 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 | | -5,119,400.00 | |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5.其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5.现金流量套期储备 | | | |
| 6.外币财务报表折算差额 | | | |
| 7.其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 717,549,354.35 | 2,460,857.39 |

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

刘登印

主管会计工作负责人：

李欣

会计机构负责人：

冬季晓



现金流量表

2024年度

编制单位：株洲市云龙发展投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|----|--------------------------|--------------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | | |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 9,617,322,186.47 | 8,124,130,795.41 |
| 经营活动现金流入小计 | | 9,617,322,186.47 | 8,124,130,795.41 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 17,130,000.00 | 21,214,080.00 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 22,116,762.58 | 21,988,038.93 |
| 支付的各项税费 | | 28,238,062.48 | 63,839,809.94 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 10,854,111,905.90 | 6,264,607,953.75 |
| 经营活动现金流出小计 | | 10,921,596,730.96 | 6,371,649,882.62 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -1,304,274,544.49 | 1,752,480,912.79 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 891,710.88 | 2,102,034.33 |
| 取得投资收益收到的现金 | | | 320,000.00 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 891,710.88 | 2,422,034.33 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 26,158.50 | 16,760.00 |
| 投资支付的现金 | | 92,071,811.00 | 2,700,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | 88,600.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 92,097,969.50 | 2,805,360.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -91,206,258.62 | -383,325.67 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 3,101,823,053.43 | 3,002,540,800.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 3,251,189,765.34 | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 6,353,012,818.77 | 3,002,540,800.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 3,140,618,025.61 | 4,071,070,014.84 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,132,622,718.71 | 766,369,610.65 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 4,560,996.00 | 37,071,556.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 4,277,801,740.32 | 4,874,511,181.49 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 2,075,211,078.45 | -1,871,970,381.49 |
| 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 | | 679,730,275.34 | -119,872,794.37 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 392,053,012.97 | 511,925,807.34 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 1,071,783,288.31 | 392,053,012.97 |

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

刘登印

主管会计工作负责人：

李欣印

会计机构负责人：

冬季晓印



所有者权益变动表

2024年度

编制单位：株洲市云龙发展投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 实收资本 | 其他权益工具 | | 资本公积 | 减：库存股 | 本期金额 | | | 所有者权益合计 | |
|-----------------------|------------------|--------|--------|-------------------|-------|----------------|------|----------------|------------------|-------------------|
| | | 优先股 | 其他权益工具 | | | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | | 未分配利润 |
| 一、上年年末余额 | 900,000,000.00 | | | 7,827,872,442.78 | | 387,381,415.32 | | 66,130,266.51 | 739,502,002.08 | 9,920,886,126.69 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 900,000,000.00 | | | 7,827,872,442.78 | | 387,381,415.32 | | 66,130,266.51 | 739,502,002.08 | 9,920,886,126.69 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 100,000,000.00 | | | -923,828,530.85 | | -5,119,400.00 | | 72,266,875.44 | 650,401,878.91 | -106,279,176.50 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | -5,119,400.00 | | 72,266,875.44 | 722,668,754.35 | 717,549,354.35 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 100,000,000.00 | | | -923,828,530.85 | | | | | | -823,828,530.85 |
| 1、所有者投入资本 | 100,000,000.00 | | | 200,000,000.00 | | | | | | 300,000,000.00 |
| 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 | | | | -1,123,828,530.85 | | | | | | -1,123,828,530.85 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | 72,266,875.44 | -72,266,875.44 | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | 72,266,875.44 | -72,266,875.44 | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | | | | |
| 3、对所有者的分配 | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增资本 | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本 | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 1,000,000,000.00 | | | 6,904,043,911.93 | | 382,262,015.32 | | 138,397,141.95 | 1,389,903,880.99 | 9,814,606,950.19 |

（后附财务报表附注为本财务报表的组成部分）

法定代表人：

刘登印

主管会计工作负责人：

李欣

会计机构负责人：

季晓印



所有者权益变动表 (续)

2024年度

编制单位: 株洲市云龙发展投资控股集团有限公司

金额单位: 人民币元

| 项 目 | 上期金额 | | | | | | 所有者权益合计 |
|------------------------|----------------|---------------|------------------|--------|----------------|------|------------------|
| | 实收资本 | 其他权益工具 优先股 | 资本公积 | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | |
| 一、上年年末余额 | 900,000,000.00 | | 7,234,871,836.98 | | 387,381,415.32 | | 9,329,622,977.89 |
| 加: 会计政策变更 | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 900,000,000.00 | | 7,234,871,836.98 | | 387,381,415.32 | | 9,329,622,977.89 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | | | 593,000,605.80 | | | | 591,263,148.80 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | 2,460,857.39 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | | 593,000,605.80 | | | | 593,000,605.80 |
| 1、所有者投入资本 | | | | | | | |
| 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 | | | 593,000,605.80 | | | | 593,000,605.80 |
| (三) 利润分配 | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | -246,085.74 |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | -246,085.74 |
| 3、对所有者的分配 | | | | | | | |
| 4、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 | 900,000,000.00 | | 7,827,872,442.78 | | 387,381,415.32 | | 9,920,886,126.69 |
| | | | | | | | -4,198,314.39 |
| | | | | | | | 739,502,002.08 |
| | | | | | | | 66,130,286.51 |

(后附财务报表附注及财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



株洲市云龙发展投资控股集团有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

株洲市云龙发展投资控股集团有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 2009 年 5 月 8 日, 公司持有统一社会信用代码为 91430200687447983M 的营业执照。截止 2024 年 12 月 31 日, 本公司注册资本为 100,000.00 万元、实缴资本 100,000.00 万元, 注册地址: 湖南省株洲市石峰区云龙示范区云龙路 88 号, 总部地址: 湖南省株洲经济开发区。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属投融资及商务服务行业, 本公司及各子公司经营范围主要包括: 城市基础设施的投资、开发和经营; 土地整理和开发; 产业园区及配套设施项目的建设与管理; 经营株洲市经开区内的国有资产及其他相关业务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会决议于 2025 年 4 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

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》和各项具体会计准则、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”)的规定编制。

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。除某些金融工具和投资性房地产外, 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、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事投融资及建设管理服务业务。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, 对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见如下各项描述。

1、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、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31



日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

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、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。

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。

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。

(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，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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



额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（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及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、11“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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。



8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。



①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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



负债)。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续



期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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。

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行 |
| 商业承兑汇票 | 与“应收账款”组合划分相同 |



本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计提坏账准备。

如客观证据表明某项应收账款已发生信用减值，则按照单项计提坏账准备并确认预期信用损失。单独评估信用风险的应收款项，公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|--------------------|---------------------------|
| 组合 1：账龄组合 | 除单项计提，组合 2 至组合 5 之外的应收款项 |
| 组合 2：合并范围内关联方组合 | 合并范围内且无明显减值迹象的应收款项 |
| 组合 3：财政局等政府职能部门组合 | 市区财政局等政府职能部门且无明显减值迹象的应收款项 |
| 组合 4：非合并范围内关联方组合 | 非合并范围内且无明显减值迹象的应收款项 |
| 组合 5：株洲市、区其他平台公司组合 | 株洲市、区其他平台公司且无明显减值迹象的应收款项 |

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提逾期信用损失的组合计提方法：

| 账龄 | 应收票据计提比例 (%) | 应收账款计提比例 (%) | 合同资产计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|-------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 1 年以内 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 1-2 年 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 2-3 年 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| 3-4 年 | 20 | 20 | 20 | 20 |
| 4-5 年 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| 5 年以上 | 100 | 100 | 100 | 100 |

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

如客观证据表明某项应收账款已发生信用减值，则按照单项计提坏账准备并确认预期信用损失。单独评估信用风险的应收款项，公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

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

③应收款项融资



分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

④其他应收款、长期应收款及其他应收款项

公司于每个资产负债表日，对于处于不同阶段的其他应收款和长期应收款的预期信用损失分别进行计量。当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|---------------------|---------------------------------------|
| 组合 1：账龄组合 | 除单项计提，组合 2 至组合 5 之外的应收款 |
| 组合 2：合并范围内关联方组合 | 合并范围内且无明显减值减值迹象的应收款项 |
| 组合 3：财政局等政府职能部门组合 | 市区财政局等政府职能部门且无明显减值迹象的应收款项 |
| 组合 4：非合并范围内关联方组合 | 非合并范围内且无明显减值减值迹象的应收款项 |
| 组合 5：株洲市、区其他平台公司组合 | 株洲市、区其他平台公司且无明显减值迹象的应收款项 |
| 组合 6：保证金及备用金组合 | 日常经常活动中各类押金、保证金、代垫款、质保金、员工借用的备用金等应收款项 |
| 组合 7：应收利息、应收股利及其他组合 | 应收利息、应收股利及其他应收等款项 |

10、存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出的计价方法

发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。



11、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，本公司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、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权



投资取得方式的不同，分别按照本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。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，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。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被



投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“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，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。



本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、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。

采用公允价值模式计量的投资性房地产，本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

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。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、运输设备、办公设备、电子设备等；固定资产应当按照成本进行初始计量；折旧方法采用年限平均法。

根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|-------|-------|---------|--------|---------|
| 房屋建筑物 | 年限平均法 | 50 | 5 | 1.90 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 10 | 3 | 9.70 |



| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|------|-------|---------|--------|---------------|
| 办公设备 | 年限平均法 | 5 | 3 | 19.40 |
| 电子设备 | 年限平均法 | 5 | 3 或 5 | 19.40 或 19.00 |
| 其他 | 年限平均法 | 5 | 3 | 19.40 |

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）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

（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。

14、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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。

16、无形资产

(1) 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。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

| 项 目 | 使用寿命 | 使用寿命的确定依据 | 摊销方法 |
|-------|---------|-----------|------|
| 土地使用权 | 土地可使用年限 | 土地出让合同 | 直线法 |
| 系统软件 | 5-10 年 | 合同约定 | 直线法 |
| 特许经营权 | 30 年 | 合同约定 | 直线法 |

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。

(2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、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。本公司的长期待摊费用主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。。

19、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。

20、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：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。

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。

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。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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。

21、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

22、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

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

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

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际



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

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

23、收入

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。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：



(1) 销售商品

本公司将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由购买方确认接收后，确认收入。购买方在确认接收后享有自行销售和使用产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

(2) 房地产开发业务收入

本公司房地产开发业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定，物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。仅当本公司在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的情况下，按照合同期间已完成履约义务的进度在一段时间内确认收入，已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。否则，收入于客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本公司已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时，若融资成分重大，本公司将根据合同的融资成分来调整合同承诺对价。

(3) 建造合同收入

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务，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。对于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。

(4) 委托代建

本公司委托代建项目在每年未经株洲市经济开发区财政评审中心进行工程量确认，并下发书面确认文件，公司在收到株洲市经济开发区财政局确认文件时确认当年收入。

(5) 土地整理服务

土地整理服务合同属于在某一时段内履行的履约业务，本公司土地整理服务项目在每年未经株洲市经济开发区土地储备中心进行投入开发成本确认，并下发书面确认文件，公司在收到确认文件时确认当年收入。

(6) 土地收储

本公司对在某一时刻收储的土地，在签订了土地收储合同并收到财政实际支付的收储款项时，确认收入的实现。

24、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。



本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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。

25、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。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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。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；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。



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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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。

27、租赁

（1）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

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：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承租人发生的初始直接费用；④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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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。

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。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 具体税率情况 |
|---------|---|
| 增值税 | 应税收入按3%、6%、9%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的7%计缴。 |
| 教育费附加 | 按应纳流转税额的3%计缴。 |
| 地方教育费附加 | 应纳流转税额的2%计缴。 |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额的25%计缴。 |
| 土地增值税 | 按转让房地产所取得的增值额和规定的税率计征。 |

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期末”指2024年12月31日,“上年年末”指2023年12月31日,“本期”指2024年度,“上期”指2023年度。

1、货币资金

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|------------------|------------------|
| 库存现金 | 39,768.95 | 506,653.07 |
| 银行存款 | 1,703,165,757.92 | 727,219,968.97 |
| 其他货币资金 | 380,558,616.25 | 444,900,975.68 |
| 合 计 | 2,083,764,143.12 | 1,172,627,597.72 |

注:受限制的货币资金明细如下:

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------------|----------------|----------------|
| 用于担保的定期存款或冻结的保证金 | 380,558,616.25 | 444,900,975.68 |
| 合 计 | 380,558,616.25 | 444,900,975.68 |

2、应收票据

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----|------|--------|
|-----|------|--------|



| | | |
|--------|--|--------------|
| 商业承兑汇票 | | 1,640,000.00 |
| 小 计 | | 1,640,000.00 |
| 减：坏账准备 | | |
| 合 计 | | 1,640,000.00 |

注：期末无质押的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|----------------|------------------|
| 1 年以内 | 33,480,161.32 | 282,773,907.50 |
| 1 至 2 年 | 11,696,383.60 | 111,286,377.46 |
| 2 至 3 年 | 36,370,438.32 | 306,909,288.81 |
| 3 至 4 年 | 193,103,651.98 | 404,000,195.24 |
| 4 至 5 年 | 194,136,345.93 | 43,767,336.09 |
| 5 年以上 | 125,261,048.54 | 122,228,809.77 |
| 小 计 | 594,048,029.69 | 1,270,965,914.87 |
| 减：坏账准备 | 121,249,517.82 | 122,521,336.79 |
| 合 计 | 472,798,511.87 | 1,148,444,578.08 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|----------------|--------|----------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 594,048,029.69 | 100.00 | 121,249,517.82 | 20.41 | 472,798,511.87 |
| 其中：账龄组合 | 127,194,146.17 | 21.41 | 121,249,517.82 | 95.33 | 5,944,628.35 |
| 财政局等政府职能部门组合 | 441,972,268.38 | 74.40 | | | 441,972,268.38 |
| 非合并范围内关联方组合 | 24,881,615.14 | 4.19 | | | 24,881,615.14 |
| 合 计 | 594,048,029.69 | 100.00 | 121,249,517.82 | 20.41 | 472,798,511.87 |

(续)

| 类 别 | 上年年末余额 | | | | 账面价值 |
|---------------|--------|--------|------|----------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |



| 类别 | 上年年末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|------------------|--------|----------------|----------|------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 1,270,965,914.87 | 100.00 | 122,521,336.79 | 9.64 | 1,148,444,578.08 |
| 其中：账龄组合 | 153,611,202.32 | 12.09 | 122,521,336.79 | 79.76 | 31,089,865.53 |
| 财政局等政府职能部门组合 | 1,111,821,883.62 | 87.48 | | | 1,111,821,883.62 |
| 非合并范围内关联方组合 | 5,532,828.93 | 0.44 | | | 5,532,828.93 |
| 合计 | 1,270,965,914.87 | 100.00 | 122,521,336.79 | 9.64 | 1,148,444,578.08 |

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-------|----------------|----------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 3,918,481.22 | 39,184.82 | 1.00 |
| 1-2 年 | 1,711,854.16 | 85,592.71 | 5.00 |
| 2-3 年 | 255,203.00 | 25,520.30 | 10.00 |
| 3-4 年 | 104,326.70 | 20,865.34 | 20.00 |
| 4-5 年 | 251,852.89 | 125,926.45 | 50.00 |
| 5 年以上 | 120,952,428.20 | 120,952,428.20 | 100.00 |
| 合计 | 127,194,146.17 | 121,249,517.82 | 95.33 |

(续)

| 账龄 | 上年年末余额 | | |
|-------|----------------|----------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 25,112,252.44 | 251,122.52 | 1.00 |
| 1-2 年 | 6,007,169.55 | 300,358.48 | 5.00 |
| 2-3 年 | 116,422.70 | 11,642.27 | 10.00 |
| 3-4 年 | 301,893.89 | 60,378.78 | 20.00 |
| 4-5 年 | 351,258.00 | 175,629.00 | 50.00 |
| 5 年以上 | 121,722,205.74 | 121,722,205.74 | 100.00 |
| 合计 | 153,611,202.32 | 122,521,336.79 | 79.76 |

(3) 坏账准备的情况

| 类别 | 上年年末余额 | 本期变动金额 | 期末余额 |
|----|--------|--------|------|
|----|--------|--------|------|



| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他减少 | |
|------|----------------|-------------|-------|-------|--------------|----------------|
| 账龄组合 | 122,521,336.79 | -108,932.45 | | | 1,162,886.52 | 121,249,517.82 |
| 合计 | 122,521,336.79 | -108,932.45 | | | 1,162,886.52 | 121,249,517.82 |

注：本期因无偿划出株洲市北斗产业发展投资控股集团有限公司和处置株洲云龙文化旅游产业开发有限公司股权，导致坏账准备金额较上期减少 1,162,886.52 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 债务人名称 | 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 |
|-----------------------|----------------|--------------------|----------------|
| 株洲经济开发区管理委员会财政局 | 419,769,567.64 | 70.66 | |
| 中国石油化工股份有限公司湖南株洲石油分公司 | 58,800,000.00 | 9.90 | 58,800,000.00 |
| 中国石油天然气股份有限公司湖南销售分公司 | 58,800,000.00 | 9.90 | 58,800,000.00 |
| 株洲市北斗产业投资有限公司 | 18,317,338.09 | 3.08 | |
| 湖南九郎山职教科创城发展集团有限公司 | 4,889,606.00 | 0.82 | |
| 合计 | 560,576,511.73 | 94.36 | 117,600,000.00 |

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|------|----------------|--------|----------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 353,530,728.48 | 90.14 | 39,878,163.36 | 22.08 |
| 1至2年 | 20,218,281.12 | 5.16 | 23,071,639.35 | 12.78 |
| 2至3年 | 4,311,629.93 | 1.10 | 2,456,902.43 | 1.36 |
| 3年以上 | 14,137,417.79 | 3.60 | 115,171,654.04 | 63.78 |
| 合计 | 392,198,057.32 | 100.00 | 180,578,359.18 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付账款期末余额合计数的比例(%) |
|---------------------|----------------|--------------------|
| 株洲经济开发区管理委员会 | 175,625,200.00 | 44.78 |
| 株洲经济开发区管理委员会产业发展局 | 167,530,000.00 | 42.72 |
| 株洲云冶建设管理开发有限责任公司 | 15,000,000.00 | 3.82 |
| 湖南联合城市建设集团有限公司云龙分公司 | 6,868,552.00 | 1.75 |
| 湖南奔奔炫网络科技有限公司 | 2,032,109.46 | 0.52 |
| 合计 | 367,055,861.46 | 93.59 |



5、其他应收款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|------------------|------------------|
| 应收利息 | 18,333,333.33 | 101,665,000.00 |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 3,981,536,994.69 | 7,131,565,165.37 |
| 合 计 | 3,999,870,328.02 | 7,233,230,165.37 |

(1) 应收利息

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|---------------|----------------|
| 拆借款 | 18,333,333.33 | 101,665,000.00 |
| 小 计 | 18,333,333.33 | 101,665,000.00 |
| 减：坏账准备 | | |
| 合 计 | 18,333,333.33 | 101,665,000.00 |

(2) 其他应收款

①按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 1,468,578,359.24 | 937,875,260.33 |
| 1 至 2 年 | 324,688,627.65 | 1,738,609,807.89 |
| 2 至 3 年 | 192,472,984.07 | 1,183,623,092.32 |
| 3 至 4 年 | 328,978,432.72 | 251,410,700.46 |
| 4 至 5 年 | 208,683,472.84 | 539,979,699.25 |
| 5 年以上 | 1,458,362,554.38 | 2,480,498,008.80 |
| 小 计 | 3,981,764,430.90 | 7,131,996,569.05 |
| 减：坏账准备 | 227,436.21 | 431,403.68 |
| 合 计 | 3,981,536,994.69 | 7,131,565,165.37 |

②按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|------------------|--------|------------|----------|------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 3,981,764,430.90 | 100.00 | 227,436.21 | 0.01 | 3,981,536,994.69 |
| 其中：账龄组合 | 1,545,555.52 | 0.04 | 227,436.21 | 14.72 | 1,318,119.31 |
| 财政局等政府职能部门组合 | 2,627,223,530.06 | 65.98 | | | 2,627,223,530.06 |
| 非合并范围内关联方组合 | 1,352,995,345.32 | 33.98 | | | 1,352,995,345.32 |



| 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 (%) | |
| 合 计 | 3,981,764,430.90 | 100.00 | 227,436.21 | 0.01 | 3,981,536,994.69 |

(续)

| 类 别 | 上年年末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|------------------|--------|------------|----------|------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 7,131,996,569.05 | 100.00 | 431,403.68 | 0.01 | 7,131,565,165.37 |
| 其中：账龄组合 | 5,629,999.93 | 0.08 | 431,403.68 | 7.66 | 5,198,596.25 |
| 财政局等政府职能部门组合 | 3,846,697,969.35 | 53.94 | | | 3,846,697,969.35 |
| 非合并范围内关联方组合 | 3,279,668,599.77 | 45.98 | | | 3,279,668,599.77 |
| 合 计 | 7,131,996,569.05 | 100.00 | 431,403.68 | 0.01 | 7,131,565,165.37 |

③按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 上年年末账面余额 |
|----------|------------------|------------------|
| 资金拆借（借款） | 400,000,000.00 | 530,984,162.79 |
| 预付账款转入 | | 200,600.00 |
| 代垫款 | 132,863.99 | 28,885.63 |
| 押金及保证金 | 11,458,775.56 | 19,574,862.53 |
| 备用金 | 22,149.88 | 81,925.00 |
| 往来款 | 3,570,150,641.47 | 6,581,126,133.10 |
| 小 计 | 3,981,764,430.90 | 7,131,996,569.05 |
| 减：坏账准备 | 227,436.21 | 431,403.68 |
| 合 计 | 3,981,536,994.69 | 7,131,565,165.37 |

④坏账准备的情况

| 类 别 | 上年年末余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----|--------|--------|-------|-------|------|------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他减少 | |



| | | | | | | |
|------|------------|-------------|--|--|----------|------------|
| 账龄组合 | 431,403.68 | -196,141.47 | | | 7,826.00 | 227,436.21 |
| 合计 | 431,403.68 | -196,141.47 | | | 7,826.00 | 227,436.21 |

注：本期应无偿划出株洲市北斗产业发展投资控股集团有限公司和处置株洲云龙文化旅游产业开发有限公司股权，导致坏账准备金额较上期减少 7,826.00 元。

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 | 款项性质 | 期末余额 | 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 |
|---------------------|------|------------------|-------|----------------------|----------|
| 株洲云龙示范区土地储备中心 | 往来款 | 1,903,757,434.51 | 5 年以上 | 47.81 | |
| 株洲市北斗产业投资有限公司 | 往来款 | 359,851,013.39 | 2 年以内 | 9.04 | |
| 株洲市北斗产业发展投资控股集团有限公司 | 往来款 | 248,520,356.70 | 1 年以内 | 6.24 | |
| 株洲方元资产经营管理有限公司 | 往来款 | 260,000,000.00 | 1 年以内 | 6.53 | |
| 株洲市国有资产投资控股集团有限公司 | 往来款 | 216,933,738.27 | 2 年以内 | 5.45 | |
| 合计 | — | 2,989,062,542.87 | — | 75.07 | |

6、存货

| 项 目 | 期末余额 | | |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 2,182.13 | | 2,182.13 |
| 在产品 | | | |
| 开发产品 | 302,205,972.91 | | 302,205,972.91 |
| 周转材料 | 71,767.50 | | 71,767.50 |
| 工程施工 | 24,014,782.33 | | 24,014,782.33 |
| 开发成本 | 16,671,742,092.97 | | 16,671,742,092.97 |
| 待开发土地 | 9,931,416,977.19 | | 9,931,416,977.19 |
| 低值易耗品 | 225,392.16 | | 225,392.16 |
| 合计 | 26,929,679,167.19 | | 26,929,679,167.19 |

(续)

| 项 目 | 上年年末余额 |
|-----|--------|
|-----|--------|



| | 账面余额 | 存货跌价准备/合同履 约成本减值准备 | 账面价值 |
|-------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| 原材料 | 980,471.19 | | 980,471.19 |
| 在产品 | 1,404,657.30 | | 1,404,657.30 |
| 开发产品 | 1,245,632,915.77 | | 1,245,632,915.77 |
| 周转材料 | 295,498.81 | | 295,498.81 |
| 工程施工 | 21,525,645.31 | | 21,525,645.31 |
| 开发成本 | 15,158,096,087.62 | | 15,158,096,087.62 |
| 待开发土地 | 10,925,914,967.83 | | 10,925,914,967.83 |
| 低值易耗品 | 124,638.91 | | 124,638.91 |
| 合 计 | 27,353,974,882.74 | - | 27,353,974,882.74 |

7、其他流动资产

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 待抵扣进项税 | 168,638,647.71 | 186,675,313.21 |
| 预缴税金 | 204,773,175.47 | 144,486,273.30 |
| 其他 | 64,098,761.76 | 61,364,698.50 |
| 合 计 | 437,510,584.94 | 392,526,285.01 |

8、长期应收款

| 项 目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|----------|------|------|------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 分期收款提供劳务 | | | | 585,103,253.43 | | 585,103,253.43 |
| 合 计 | | | | 585,103,253.43 | | 585,103,253.43 |



9、长期股权投资

| 被投资单位 | 上年年末余额 | 本期增减变动 | | | | | | | | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|----------------------|----------------|---------------|--------------|---------------|----------|--------|-------------|--------|-----------------|----------------|----------|
| | | 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 | 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 | | | | | | | | | | | |
| 株州市云龙投资管理有限公司 | 7,958,738.50 | | | -223,160.24 | | | | | | 7,735,578.26 | |
| 湖南华强文化科技有限公司 | 228,548,506.51 | | | | | | | | -228,548,506.51 | | |
| 湖南发展云龙置业有限公司 | 38,458,987.21 | | | 3,019,199.03 | | | | | | 41,478,186.24 | |
| 湖南开元云峰湖投资有限公司 | 10,100,000.00 | | | | | | | | 4,328,571.00 | 14,428,571.00 | |
| 株州市云龙恒达市政维护工程有限公司 | 1,421,593.46 | | | 97.04 | | | | | | 1,421,690.50 | |
| 株洲绿地文化旅游开发有限公司 | 112,094,155.90 | | | -5,964,325.52 | | | | | | 106,129,830.38 | |
| 湖南中科国云大数据产业发展有限公司 | 1,530,547.13 | | | -847,416.62 | | | | | | 683,130.51 | |
| 湖南株州市雅居乐水木物业服务服务有限公司 | 3,703,944.85 | | 3,360,428.36 | -343,516.49 | | | | | | | |
| 湖南华云数据湖信息技术有限公司 | 91,256,442.37 | 15,550,000.00 | | -7,878,250.58 | | | | | | 98,928,191.79 | |
| 株洲云龙规划与工程咨询有限公司 | 760,108.21 | | | -639,825.39 | | | | | -120,282.82 | | |



| 被投资单位 | 上年年末余额 | 本期增减变动 | | | | | | | | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|--------------------------|----------------|---------------|--------------|----------------|----------|--------|-------------|--------|-----------------|----------------|----------|
| | | 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 | 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 | | |
| 湖南恒乐数字科技有限公司 | 250,692.96 | | | -44,220.98 | | | | | | 206,471.98 | |
| 株洲云龙创新创业投资引导基金合伙企业（有限合伙） | 28,983,092.07 | | | -5,814.68 | | | | | | 28,977,277.39 | |
| 合计 | 525,066,809.17 | 15,550,000.00 | 3,360,428.36 | -12,927,234.43 | | | | | -224,340,218.33 | 299,988,928.05 | |



10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| 湖南国信劳务工程有限公司 | 553,436.30 | 677,910.09 |
| 希迪智驾(湖南)股份有限公司 | 34,747,777.51 | 34,747,777.51 |
| 株洲市文周君喆创业投资合伙企业（有限合伙） | 22,140,038.74 | 22,478,114.60 |
| 株洲市国盈制造业转型升级股权投资合伙企业（有限合伙） | 87,435,508.80 | 89,385,823.97 |
| 株洲云冶建设管理开发有限责任公司 | 1,776,935.60 | 1,776,935.60 |
| 株洲市湘信发展土地开发企业（有限合伙） | 1,310,900.90 | 1,310,900.90 |
| 株洲市先进产业集群发展母基金合伙企业（有限合伙） | 2,062,813.64 | 1,981,428.98 |
| 株洲市启赋数智创业投资合伙企业（有限合伙） | 20,927,798.76 | |
| 湖南华强文化科技有限公司 | 223,429,106.51 | |
| 合 计 | 394,384,316.76 | 152,358,891.65 |

11、其他非流动金融资产

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------------------------|---------------|----------------|
| 分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 86,472,015.53 | 107,588,791.82 |
| 其中：权益工具投资 | 86,472,015.53 | 107,588,791.82 |
| 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 | | |
| 合 计 | 86,472,015.53 | 107,588,791.82 |

12、投资性房地产

(1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

| 项 目 | 房屋、建筑物 | 土地使用权 | 在建工程 | 合 计 |
|----------------|------------------|----------------|------|------------------|
| 一、上年年末余额 | 1,349,557,580.11 | 782,399,298.00 | | 2,131,956,878.11 |
| 二、本期变动 | 26,683,886.17 | | | 26,683,886.17 |
| 加：外购 | | | | |
| 存货\固定资产\在建工程转入 | 27,396,488.97 | | | 27,396,488.97 |
| 企业合并增加 | | | | |
| 减：处置 | 712,602.80 | | | 712,602.80 |
| 其他转出 | | | | |
| 公允价值变动 | 928,506.72 | -2,018,631.00 | | -1,090,124.28 |



| 项 目 | 房屋、建筑物 | 土地使用权 | 在建工程 | 合 计 |
|--------|------------------|----------------|------|------------------|
| 三、期末余额 | 1,377,169,973.00 | 780,380,667.00 | | 2,157,550,640.00 |

13、固定资产

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产 | 324,254,954.14 | 351,546,577.45 |
| 固定资产清理 | | |
| 减：减值准备 | | |
| 合 计 | 324,254,954.14 | 351,546,577.45 |

(1) 固定资产

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 电子设备 | 办公设备 | 其他 | 合 计 |
|------------|----------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | | | | | |
| 1、上年年末余额 | 351,921,379.20 | 17,576,221.90 | 2,149,794.56 | 17,538,813.67 | 5,882,714.68 | 80,199,561.80 | 475,268,485.81 |
| 2、本期增加金额 | 13,635,858.53 | 2,235,544.25 | | 697,541.01 | 146,922.48 | 11,670,329.62 | 28,386,195.89 |
| (1) 购置 | | 12,483.67 | | 697,541.01 | 146,922.48 | 1,034,914.50 | 1,891,861.66 |
| (2) 在建工程转入 | 13,635,858.53 | 2,223,060.58 | | | | 10,635,415.12 | 26,494,334.23 |
| (3) 其他 | | | | | | | |
| 3、本期减少金额 | 37,155,803.36 | 1,457,611.89 | 178,000.00 | 5,746,115.32 | 22,730.00 | 57,300,577.21 | 101,860,837.78 |
| (1) 其他 | 37,155,803.36 | 1,457,611.89 | 178,000.00 | 5,746,115.32 | 22,730.00 | 57,300,577.21 | 101,860,837.78 |
| 4、期末余额 | 328,401,434.37 | 18,354,154.26 | 1,971,794.56 | 12,490,239.36 | 6,006,907.16 | 34,569,314.21 | 401,793,843.92 |
| 二、累计折旧 | | | | | | | |
| 1、上年年末余额 | 38,994,293.46 | 6,770,818.00 | 2,014,066.18 | 12,728,437.17 | 5,497,387.81 | 57,716,905.74 | 123,721,908.36 |
| 2、本期增加金额 | 12,285,488.40 | 2,242,855.32 | 64,567.35 | 1,800,722.92 | 297,572.71 | 5,687,087.54 | 22,378,294.24 |
| (1) 计提 | 12,285,488.40 | 2,242,855.32 | 64,567.35 | 1,800,722.92 | 297,572.71 | 5,687,087.54 | 22,378,294.24 |
| 3、本期减少金额 | 8,494,881.78 | 1,156,375.59 | 178,000.00 | 5,686,034.50 | 22,397.58 | 53,023,623.37 | 68,561,312.82 |
| (1) 其他 | 8,494,881.78 | 1,156,375.59 | 178,000.00 | 5,686,034.50 | 22,397.58 | 53,023,623.37 | 68,561,312.82 |
| 4、期末余额 | 42,784,900.08 | 7,857,297.73 | 1,900,633.53 | 8,843,125.59 | 5,772,562.94 | 10,380,369.91 | 77,538,889.78 |
| 三、减值准备 | | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | | |
| 1、期末账面价值 | 285,616,534.29 | 10,496,856.53 | 71,161.03 | 3,647,113.77 | 234,344.22 | 24,188,944.30 | 324,254,954.14 |
| 2、上年年末账面价值 | 312,927,085.74 | 10,805,403.90 | 135,728.38 | 4,810,376.50 | 385,326.87 | 22,482,656.06 | 351,546,577.45 |

注：期末无未办妥产权证书的固定资产。



14、在建工程

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 在建工程 | 147,473,907.89 | 137,145,784.19 |
| 工程物资 | | 60,982.90 |
| 减：减值准备 | | |
| 合 计 | 147,473,907.89 | 137,206,767.09 |

(1) 在建工程

①在建工程情况

| 项 目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|-------------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 加油站项目 | 28,527,093.42 | | 28,527,093.42 | 27,054,407.51 | | 27,054,407.51 |
| 云龙示范区污水处理项目 | | | | 20,305,336.59 | | 20,305,336.59 |
| 创客大厦项目 | 6,343,506.83 | | 6,343,506.83 | 6,343,506.83 | | 6,343,506.83 |
| 北斗产业创业服务中心 | 64,059,483.61 | | 64,059,483.61 | 55,130,471.03 | | 55,130,471.03 |
| 北斗公共实验平台项目 | 38,913,957.98 | | 38,913,957.98 | 15,456,637.17 | | 15,456,637.17 |
| 其他项目 | 9,629,866.05 | | 9,629,866.05 | 12,855,425.06 | | 12,855,425.06 |
| 合 计 | 147,473,907.89 | | 147,473,907.89 | 137,145,784.19 | | 137,145,784.19 |

②重要在建工程项目本期变动情况

| 项目名称 | 上年年末余额 | 本期增加金额 | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 期末余额 |
|-------------|---------------|---------------|---------------|----------|---------------|
| 云龙示范区污水处理项目 | 20,305,336.59 | 4,026,839.27 | 24,332,175.86 | | |
| 北斗公共实验平台项目 | 15,456,637.17 | 23,457,320.81 | | | 38,913,957.98 |
| 合 计 | 35,761,973.76 | 27,484,160.08 | 24,332,175.86 | | 38,913,957.98 |

(2) 工程物资

| 项 目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|----------|------|------|------|-----------|------|-----------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 污水处理工程物资 | | | | 60,982.90 | | 60,982.90 |
| 合 计 | | | | 60,982.90 | | 60,982.90 |

15、无形资产

| 项目 | 软件 | 特许经营权 | 合计 |
|----------|----------------|----------------|------------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1、上年年末余额 | 254,979,034.41 | 917,670,000.00 | 1,172,649,034.41 |
| 2、本期增加金额 | 53,603.47 | | 53,603.47 |



| 项目 | 软件 | 特许经营权 | 合计 |
|---------------|----------------|----------------|------------------|
| 3、本期减少金额 | 1,121,278.58 | | 1,121,278.58 |
| 4、期末余额 | 253,911,359.30 | 917,670,000.00 | 1,171,581,359.30 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1、上年年末余额 | 253,061,758.96 | 63,729,530.41 | 316,791,289.37 |
| 2、本期增加金额 | 623,832.53 | 30,591,447.12 | 31,215,279.65 |
| (1) 计提 | 623,832.53 | 30,591,447.12 | 31,215,279.65 |
| 3、本期减少金额 | 1,041,775.30 | | 1,041,775.30 |
| 4、期末余额 | 252,643,816.19 | 94,320,977.53 | 346,964,793.72 |
| 三、减值准备 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1、期末账面价值 | 1,267,543.11 | 823,349,022.47 | 824,616,565.58 |
| 2、上年年末账面价值 | 1,917,275.45 | 853,940,469.59 | 855,857,745.04 |

16、长期待摊费用

| 项目 | 上年年末余额 | 本期增加金额 | 本期摊销金额 | 其他减少金额 | 期末余额 |
|-----|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| 装修费 | 1,761,676.67 | | 633,060.70 | | 1,128,615.97 |
| 其他 | 2,253,674.40 | 1,170,970.97 | 1,068,887.44 | 582,904.48 | 1,772,853.45 |
| 合计 | 4,015,351.07 | 1,170,970.97 | 1,701,948.14 | 582,904.48 | 2,901,469.42 |

17、递延所得税资产

| 项目 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 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 | 46,768,186.48 | 11,692,046.62 | 46,837,215.64 | 11,709,303.91 |
| 合计 | 46,768,186.48 | 11,692,046.62 | 46,837,215.64 | 11,709,303.91 |

18、其他非流动资产

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------------------|--------------|--------------|
| 湖南微软创新中心（MIC）改造工程 | 1,975,282.00 | 1,975,282.00 |
| 合计 | 1,975,282.00 | 1,975,282.00 |

19、所有权或使用权受限制的资产

| 项目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
|--------|------------------|------|
| 货币资金 | 380,558,616.25 | 质押 |
| 存货 | 3,941,548,511.07 | 抵押 |
| 在建工程 | 128,118,967.22 | 抵押 |
| 长期股权投资 | 100,000,000.00 | 质押 |
| 投资性房地产 | 2,058,959,047.81 | 抵押 |
| 合计 | 6,609,185,142.35 | |



20、短期借款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|------------------|------------------|
| 质押借款 | 200,000,000.00 | 200,000,000.00 |
| 抵押借款 | 1,203,000,000.00 | 1,008,000,000.00 |
| 保证借款 | 10,000,000.00 | 342,500,000.00 |
| 信用借款 | 112,000,000.00 | 99,000,000.00 |
| 合 计 | 1,525,000,000.00 | 1,649,500,000.00 |

21、应付票据

| 种 类 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 商业承兑汇票 | 9,088,448.24 | 6,130,000.00 |
| 合 计 | 9,088,448.24 | 6,130,000.00 |

22、应付账款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|----------------|----------------|
| 工程款 | 291,456,453.17 | 262,372,697.04 |
| 材料款 | 1,058,055.01 | 1,265,077.79 |
| 技术服务 | | 16,664,270.50 |
| 咨询费 | 2,358,440.87 | 1,875,358.35 |
| 办公费 | 877,918.30 | 1,425,617.05 |
| 劳务费 | 546,126.84 | 144,000.00 |
| 其他 | 15,830,868.84 | 20,137,264.15 |
| 合 计 | 312,127,863.03 | 303,884,284.88 |

23、预收款项

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------------|---------------|---------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 6,385,483.89 | 28,331,445.71 |
| 1-2 年 | 9,303,648.50 | 7,985,973.49 |
| 2-3 年 | 20,000.00 | 8,136,760.74 |
| 3 年以上 | 3,195,802.14 | 3,343,773.90 |
| 合 计 | 18,904,934.53 | 47,797,953.84 |

24、合同负债

(1) 合同负债情况

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------------|----------------|----------------|
| 房产销售相关的合同负债 | 209,069,850.10 | 274,822,705.90 |
| 服务合同相关的合同负债 | 17,142,582.24 | 14,638,897.76 |



| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----|----------------|----------------|
| 合 计 | 226,212,432.34 | 289,461,603.66 |

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

| 项目 | 变动金额 | 变动原因 |
|-------------|----------------|--------|
| 房产销售相关的合同负债 | -65,752,855.80 | 交房确认收入 |
| 合计 | -65,752,855.80 | — |

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项 目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|--------------|---------------|---------------|------------|
| 一、短期薪酬 | 5,213,877.40 | 54,575,448.37 | 58,871,691.06 | 917,634.71 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 1,410,830.00 | 6,659,989.91 | 8,070,819.91 | |
| 合 计 | 6,624,707.40 | 61,235,438.28 | 66,942,510.97 | 917,634.71 |

(2) 短期薪酬列示

| 项 目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|--------------|---------------|---------------|------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 5,089,243.40 | 44,581,238.38 | 48,825,383.29 | 845,098.49 |
| 2、职工福利费 | | 2,166,344.86 | 2,166,344.86 | |
| 3、社会保险费 | 124,634.00 | 2,712,854.67 | 2,837,488.67 | |
| 其中：医疗保险费 | 124,634.00 | 2,407,550.54 | 2,532,184.54 | |
| 工伤保险费 | | 293,454.13 | 293,454.13 | |
| 生育保险费 | | | | |
| 其他 | | 11,850.00 | 11,850.00 | |
| 4、住房公积金 | | 4,140,453.00 | 4,140,453.00 | |
| 5、工会经费和职工教育经费 | | 974,557.46 | 902,021.24 | 72,536.22 |
| 合 计 | 5,213,877.40 | 54,575,448.37 | 58,871,691.06 | 917,634.71 |

(3) 设定提存计划列示

| 项 目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------|--------------|--------------|--------------|------|
| 1、基本养老保险 | | 3,981,980.86 | 3,981,980.86 | |
| 2、失业保险费 | | 92,224.79 | 92,224.79 | |
| 3、企业年金缴费 | 1,410,830.00 | 2,585,784.26 | 3,996,614.26 | |
| 合 计 | 1,410,830.00 | 6,659,989.91 | 8,070,819.91 | |

26、应交税费

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----|---------------|---------------|
| 增值税 | 31,586,769.35 | 78,861,286.93 |



| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|----------------|----------------|
| 企业所得税 | 134,070,064.64 | 134,270,337.11 |
| 个人所得税 | 335,902.06 | 338,766.07 |
| 城市维护建设税 | 2,707,574.00 | 2,656,986.61 |
| 土地增值税 | 156,786.96 | |
| 房产税 | 236,476.86 | 137,838.52 |
| 土地使用税 | | 1,313,262.80 |
| 教育费附加 | 1,025,971.00 | 1,011,678.09 |
| 地方教育附加 | 1,016,054.83 | 398,004.43 |
| 印花税 | 46,021.69 | 98,114.65 |
| 其他 | 31,476,918.74 | 32,203,210.78 |
| 合 计 | 202,658,540.13 | 251,289,485.99 |

27、其他应付款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|------------------|------------------|
| 应付利息 | 197,876,633.33 | 230,224,670.31 |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 7,053,659,034.52 | 7,325,934,845.30 |
| 合 计 | 7,251,535,667.85 | 7,556,159,515.61 |

(1) 应付利息

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------|----------------|----------------|
| 企业债券利息 | 197,876,633.33 | 230,029,841.67 |
| 融资租赁应付利息 | | 194,828.64 |
| 合 计 | 197,876,633.33 | 230,224,670.31 |

(2) 其他应付款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|------------------|------------------|
| 往来款 | 7,004,747,067.82 | 7,287,088,147.33 |
| 保证金 | 20,670,779.35 | 9,786,781.47 |
| 押金 | 25,206,337.19 | 28,674,563.74 |
| 代扣五险一金 | 1,045,045.95 | 213,634.76 |
| 其他 | 1,989,804.21 | 171,718.00 |
| 合 计 | 7,053,659,034.52 | 7,325,934,845.30 |



28、一年内到期的非流动负债

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------------|------------------|------------------|
| 一年内到期的长期借款 | 1,407,618,977.69 | 1,625,966,600.00 |
| 一年内到期的应付债券 | 425,750,000.00 | 1,722,900,000.00 |
| 一年内到期的长期应付款 | 190,631,737.98 | 107,053,731.70 |
| 合 计 | 2,024,000,715.67 | 3,455,920,331.70 |

29、其他流动负债

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 增值税待转销项税额 | 20,622,087.27 | 23,886,240.46 |
| 合 计 | 20,622,087.27 | 23,886,240.46 |

30、长期借款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------------|------------------|------------------|
| 质押借款 | 1,201,160,000.00 | 3,557,430,737.02 |
| 抵押借款 | 2,829,612,766.00 | 625,175,612.28 |
| 保证借款 | 821,680,000.00 | 1,351,017,000.00 |
| 信用借款 | 1,426,071,857.38 | 2,186,510,000.00 |
| 减：一年内到期的长期借款 | 1,407,618,977.69 | 1,625,966,600.00 |
| 合 计 | 4,870,905,645.69 | 6,094,166,749.30 |

31、应付债券

(1) 应付债券

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------------|------------------|------------------|
| 应付债券 | 6,338,751,600.00 | 5,483,750,000.00 |
| 划分为金融负债的优先股 | | |
| 划分为金融负债的永续债 | | |
| 合 计 | 6,338,751,600.00 | 5,483,750,000.00 |



(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 | 上年年末余额 | 本期发行 | 按面值计提利息 | 溢折价摊销 | 本期偿还 | 期末余额 |
|------------------------|--------|-------------|------|------------------|------------------|------------------|---------|--------------|------------------|------------------|
| 磐龙世纪城项目收益债(二期) | 100.00 | 2018年1月26日 | 7年 | 200,000,000.00 | 110,000,000.00 | | | | 60,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| 磐龙世纪城项目收益债(三期) | 100.00 | 2018年3月9日 | 7年 | 500,000,000.00 | 78,650,000.00 | | | | 42,900,000.00 | 35,750,000.00 |
| 21 湘云龙发展 ZR001 | 100.00 | 2021年3月16日 | 5年 | 400,000,000.00 | 380,000,000.00 | | | | 40,000,000.00 | 340,000,000.00 |
| 2021 年非公开发行公司债券第一期 | 100.00 | 2021年3月31日 | 3年 | 700,000,000.00 | 180,000,000.00 | | | | 180,000,000.00 | |
| 21 湘云龙发展 ZR002 | 100.00 | 2021年5月31日 | 3年 | 300,000,000.00 | 180,000,000.00 | | | | 180,000,000.00 | |
| 2021 年度第一期中期票据 | 100.00 | 2021年6月24日 | 3年 | 600,000,000.00 | 600,000,000.00 | | | | 600,000,000.00 | |
| 2021 年度第二期中期票据 | 100.00 | 2021年9月29日 | 3年 | 600,000,000.00 | 600,000,000.00 | | | | 600,000,000.00 | |
| 21 株云发 01 企业债 | 100.00 | 2021年11月30日 | 7年 | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 | | | | 20,000,000.00 | 80,000,000.00 |
| 22 湘云龙发展 ZR001 | 100.00 | 2022年3月30日 | 5年 | 240,000,000.00 | 240,000,000.00 | | | | | 240,000,000.00 |
| 22 云龙 01-2022 年公司债券 | 100.00 | 2022年4月29日 | 5年 | 772,000,000.00 | 772,000,000.00 | | | | | 772,000,000.00 |
| 22 株洲云龙 MTN001 | 100.00 | 2022年5月25日 | 5年 | 1,000,000,000.00 | 1,000,000,000.00 | | | | | 1,000,000,000.00 |
| 22 株洲云龙 MTN002 | 100.00 | 2022年8月11日 | 5年 | 500,000,000.00 | 500,000,000.00 | | | | | 500,000,000.00 |
| 22 云龙 03-云龙 2022 年公司债券 | 100.00 | 2022年9月4日 | 5年 | 500,000,000.00 | 500,000,000.00 | | | | | 500,000,000.00 |
| 2022 株云发 01 企业债 | 100.00 | 2022年1月18日 | 7年 | 900,000,000.00 | 900,000,000.00 | | | | | 900,000,000.00 |
| 23 湘云龙发展 ZR001 | 100.00 | 2023年1月19日 | 5年 | 546,000,000.00 | 546,000,000.00 | | | | | 546,000,000.00 |
| 23 云龙 02 | 100.00 | 2023年2月28日 | 5年 | 520,000,000.00 | 520,000,000.00 | | | | | 520,000,000.00 |
| 24 株洲云龙 MTN001 | 100.00 | 2024年6月20日 | 5年 | 900,000,000.00 | | 900,000,000.00 | | 877,000.00 | | 899,123,000.00 |
| 24 株洲云龙 MTN002 | 100.00 | 2024年6月28日 | 5年 | 382,000,000.00 | | 382,000,000.00 | | 371,400.00 | | 381,628,600.00 |
| 小计 | | | | 9,660,000,000.00 | 7,206,650,000.00 | 1,282,000,000.00 | | 1,248,400.00 | 1,722,900,000.00 | 6,764,501,600.00 |
| 减：一年内到期部分期末余额 | | | | | 1,722,900,000.00 | | | | | 425,750,000.00 |
| 合计 | | | | 9,660,000,000.00 | 5,483,750,000.00 | 1,282,000,000.00 | | 1,248,400.00 | 1,722,900,000.00 | 6,338,751,600.00 |



32、长期应付款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------------|------------------|------------------|
| 应付融资租赁款 | 200,528,154.31 | 626,023,092.62 |
| 长期应付款 | 1,689,370,531.87 | 1,685,924,918.80 |
| 专项应付款 | 70,033,628.00 | 106,677,114.00 |
| 减：一年内到期的长期应付款 | 190,631,737.98 | 107,053,731.70 |
| 合 计 | 1,769,300,576.20 | 2,311,571,393.72 |

(1) 融资租赁

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------------------|----------------|----------------|
| 中国华融资产管理股份有限公司湖南分公司 | | 327,500,000.00 |
| 华企航融资租赁（深圳）有限公司 | 93,500,000.00 | 104,500,000.00 |
| 中建投租赁股份有限公司 | 45,466,284.87 | 94,023,092.62 |
| 浙江稠州金融租赁有限公司 | 61,561,869.44 | 100,000,000.00 |
| 合 计 | 200,528,154.31 | 626,023,092.62 |

(2) 专项应付款

| 项 目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------------|----------------|------|---------------|---------------|
| 保障性安居工程配套基础设施项目 | 39,630,000.00 | | | 39,630,000.00 |
| 太平桥特色农业项目 | 10,500,000.00 | | 10,500,000.00 | |
| 响塘城中村棚户改造项目 | 3,901,086.00 | | 3,901,086.00 | |
| 盘龙湖河道清洁维护项目 | 700,000.00 | | 700,000.00 | |
| 青莲公寓（莲花廉租房） | 3,540,000.00 | | 3,540,000.00 | |
| 云瑞路项目 | 30,000,000.00 | | | 30,000,000.00 |
| 白石港云峰湖至学林段治理工程 | 18,002,400.00 | | 18,002,400.00 | |
| 洞株路特色配套工程 | 403,628.00 | | | 403,628.00 |
| 合 计 | 106,677,114.00 | | 36,643,486.00 | 70,033,628.00 |

33、递延收益

| 项 目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 政府补助 | 34,891,066.67 | 650,000.00 | 2,629,666.67 | 32,911,400.00 |
| 合 计 | 34,891,066.67 | 650,000.00 | 2,629,666.67 | 32,911,400.00 |

34、实收资本

| 投资者名称 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------------|----------------|----------------|------|----------------|
| 株洲市国有资产投资控股集团有限公司 | 810,000,000.00 | 100,000,000.00 | | 910,000,000.00 |
| 湖南省国有投资经营有限公司 | 90,000,000.00 | | | 90,000,000.00 |



| 投资者名称 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------|----------------|----------------|------|------------------|
| 合 计 | 900,000,000.00 | 100,000,000.00 | | 1,000,000,000.00 |

35、资本公积

| 项 目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| 股本溢价 | 2,014,266,142.00 | | | 2,014,266,142.00 |
| 其他资本公积 | 6,365,606,946.41 | 200,000,000.00 | 1,232,518,296.80 | 5,333,088,649.61 |
| 合 计 | 8,379,873,088.41 | 200,000,000.00 | 1,232,518,296.80 | 7,347,354,791.61 |

注 1：2024 年 9 月 14 日根据《中共株洲市国有资产投资控股集团有限公司委员会会议纪要》“株国投党纪（2024）45 号” 同意云发集团应付国投集团往来款转权益事项，增加期末资本公积 200,000,000.00 元。

注 2：本期因无偿划转子公司导致期末资本公积减少 1,232,518,296.80 元。

36、其他综合收益

| 项目 | 上年末余额 | 本期发生金额 | | | | 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（或留存收益） | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | | 税后归属于少数股东 |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | | -10,940,397.01 | | | -10,189,267.43 | -751,129.58 | -10,189,267.43 |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | 545,529,630.30 | | | | | | 545,529,630.30 |
| 其中：权益法下可转损益的其他综合收益 | 20,493,510.25 | | | | | | 20,493,510.25 |
| 其他 | 525,036,120.05 | | | | | | 525,036,120.05 |
| 合计 | 545,529,630.30 | -10,940,397.01 | | | -10,189,267.43 | -751,129.58 | 535,340,362.87 |

37、盈余公积

| 项 目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|---------------|---------------|------|----------------|
| 法定盈余公积 | 66,130,266.51 | 72,266,875.44 | | 138,397,141.95 |
| 合 计 | 66,130,266.51 | 72,266,875.44 | | 138,397,141.95 |

38、未分配利润

| 项 目 | 本 期 | 上 期 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| 调整前上年末未分配利润 | 3,099,089,730.20 | 2,967,068,366.52 |
| 调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-） | | |
| 调整后上年年末未分配利润 | 3,099,089,730.20 | 2,967,068,366.52 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | 56,283,545.80 | 132,490,650.95 |



| 项 目 | 本 期 | 上 期 |
|------------|------------------|------------------|
| 减：提取法定盈余公积 | 72,266,875.44 | 246,085.74 |
| 其他 | | 223,201.53 |
| 期末未分配利润 | 3,083,106,400.56 | 3,099,089,730.20 |

39、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

| 项 目 | 本期金额 | | 上期金额 | |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 1,899,023,075.13 | 1,751,564,228.24 | 2,225,443,636.67 | 1,922,896,365.55 |
| 其他业务 | 39,381,001.99 | 1,423,491.31 | 62,069,697.27 | 24,575,465.02 |
| 合 计 | 1,938,404,077.12 | 1,752,987,719.55 | 2,287,513,333.94 | 1,947,471,830.57 |

(2) 收入类型情况

| 业务类型 | 本期金额 | | 上期金额 | |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 土地整理服务 | 1,398,094,888.97 | 1,313,840,839.66 | 1,026,210,399.84 | 897,294,814.16 |
| 管道工程及租赁 | 5,818,606.96 | 5,689,577.40 | 412,665.14 | 351,323.87 |
| 建安工程 | 23,347,274.05 | 22,638,433.04 | 16,405,060.01 | 12,391,324.25 |
| 广告服务 | 698,310.28 | 493,305.25 | 993,626.52 | 324,305.81 |
| 商品房销售 | 152,137,080.41 | 115,290,393.04 | 870,050,191.30 | 738,764,301.72 |
| 技术及管理服务 | 244,023,307.38 | 244,173,579.52 | 228,100,526.92 | 220,613,102.66 |
| 污水处理收入 | 34,541,576.27 | 22,517,115.02 | 30,994,354.78 | 21,293,114.38 |
| 租赁收入 | 13,091,654.04 | 1,945,202.86 | 32,108,564.03 | 11,923,581.28 |
| 文旅收入 | 901,845.41 | 2,991,878.55 | 15,479,888.08 | 15,802,560.99 |
| 片区开发收入 | 26,368,531.36 | 21,983,903.90 | 4,688,360.05 | 4,137,936.43 |
| 合 计 | 1,899,023,075.13 | 1,751,564,228.24 | 2,225,443,636.67 | 1,922,896,365.55 |

40、税金及附加

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------|---------------|---------------|
| 城市维护建设税 | 1,488,644.03 | 2,456,550.28 |
| 教育费附加 | 919,254.58 | 1,856,257.82 |
| 土地增值税 | 5,104,594.67 | 18,540,166.65 |
| 城镇土地使用税 | 12,349,858.31 | 11,414,738.28 |
| 房产税 | 12,694,970.52 | 5,031,507.39 |
| 印花税 | 905,004.09 | 3,856,965.38 |



| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|------|---------------|---------------|
| 其他税费 | 798,242.75 | 1,040,720.76 |
| 合计 | 34,260,568.95 | 44,196,906.56 |

41、销售费用

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------|---------------|---------------|
| 广告费 | 251,583.21 | 4,781,983.97 |
| 销售服务费 | 5,005,750.94 | 11,341,278.57 |
| 职工薪酬 | 816,889.91 | 2,738,419.31 |
| 办公费 | 107,765.96 | 6,357,856.18 |
| 折旧费 | 31,591.63 | 257,395.37 |
| 其他费用 | 1,725,443.61 | 969,917.69 |
| 劳务费 | 4,945,532.32 | 6,833,359.97 |
| 合计 | 12,884,557.58 | 33,280,211.06 |

42、管理费用

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------|----------------|----------------|
| 无形资产摊销 | 31,095,309.80 | 31,138,030.88 |
| 折旧费 | 1,939,167.18 | 4,075,686.23 |
| 工资 | 58,476,483.61 | 61,867,818.87 |
| 中介机构费 | 5,325,169.29 | 6,490,890.37 |
| 办公费 | 1,688,019.77 | 1,791,566.31 |
| 车耗费 | 888,781.70 | 854,630.64 |
| 长期待摊费用摊销 | 796,393.19 | 196,332.73 |
| 水电物管费 | 2,832,698.43 | 4,055,119.61 |
| 其他 | 6,113,954.26 | 6,998,431.97 |
| 合计 | 109,155,977.23 | 117,468,507.61 |

43、财务费用

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出 | 46,782,364.44 | 54,423,784.85 |
| 减：利息收入 | 24,203,444.96 | 37,164,944.09 |
| 银行手续费 | 217,690.59 | 927,899.36 |
| 合计 | 22,796,610.07 | 18,186,740.12 |



44、其他收益

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----------------|---------------|---------------|---------------|
| 与企业日常活动相关的政府补助 | 53,993,208.33 | 88,121,754.37 | 53,993,208.33 |
| 合 计 | 53,993,208.33 | 88,121,754.37 | 53,993,208.33 |

其中，政府补助明细如下：

| 补助项目 | 本期金额 | 上期金额 | 与资产相关/与收益相关 |
|----------------|---------------|---------------|-------------|
| 文化产业发展扶持资金 | 19,280,000.00 | 60,000,000.00 | 与收益相关 |
| 灵活用工服务补助 | 3,664,715.99 | 4,989,730.72 | 与收益相关 |
| 文旅扶持资金 | | 7,390,000.00 | 与收益相关 |
| 产业园扶持资金 | 23,928,851.20 | 14,671,074.05 | 与收益相关 |
| 青莲人才公寓补贴 | 1,740,000.00 | | 与收益相关 |
| 公租房大数据产业人才公寓补贴 | 1,800,000.00 | | 与收益相关 |
| 其他 | 3,579,641.14 | 1,070,949.60 | 与收益相关 |

45、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 | -12,927,234.43 | -31,011,934.89 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 7,130,256.79 | 648,367.69 |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入 | 1,309,765.57 | |
| 合 计 | -4,487,212.07 | -30,363,567.20 |

46、公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------|---------------|---------------|
| 按公允价值计量的投资性房地产 | -1,090,124.28 | -2,944,587.00 |
| 合 计 | -1,090,124.28 | -2,944,587.00 |

47、信用减值损失

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------|------------|-------------|
| 应收账款坏账损失 | 108,932.45 | -653,508.51 |
| 其他应收款坏账损失 | 196,141.47 | -213,902.45 |
| 合 计 | 305,073.92 | -867,410.96 |

48、营业外收入

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-----|------------|------------|---------------|
| 其他 | 623,352.63 | 819,840.00 | 623,352.63 |
| 合 计 | 623,352.63 | 819,840.00 | 623,352.63 |



49、营业外支出

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|--------|------------|--------------|---------------|
| 对外捐赠支出 | 200,000.00 | 150,000.00 | 200,000.00 |
| 罚没支出 | 42,278.99 | 1,894,168.78 | 42,278.99 |
| 其他 | 295,042.64 | 390,510.15 | 295,042.64 |
| 合计 | 537,321.63 | 2,434,678.93 | 537,321.63 |

50、所得税费用

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------|------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 929,738.20 | 22,674,792.52 |
| 递延所得税费用 | 18,104.42 | -62,386.64 |
| 合 计 | 947,842.62 | 22,612,405.88 |

51、现金流量表补充资料

(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 | 54,177,778.02 | 156,628,082.42 |
| 加：资产减值准备 | | |
| 信用减值损失 | -305,073.92 | 867,410.96 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 22,378,294.24 | 23,081,704.84 |
| 无形资产摊销 | 31,215,279.65 | 31,282,716.56 |
| 长期待摊费用摊销 | 1,701,948.14 | 1,168,941.62 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） | | |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | | |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | 1,090,124.28 | 2,944,587.00 |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 46,782,364.44 | 54,423,784.85 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | 4,487,212.07 | 30,363,567.20 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | 17,257.29 | -62,386.64 |
| 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） | 859,548,954.54 | -2,516,387,603.00 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 3,604,835,520.97 | 1,514,452,716.36 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -1,837,810,512.66 | 2,205,058,292.31 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 2,788,119,147.06 | 1,503,821,814.48 |



| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------------------|------------------|-----------------|
| 2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 3、现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的期末余额 | 1,703,205,526.87 | 727,726,622.04 |
| 减：现金的上年年末余额 | 727,726,622.04 | 849,942,365.07 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的上年年末余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | 975,478,904.83 | -122,215,743.03 |

(2) 现金及现金等价物的构成

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------------|------------------|----------------|
| 一、现金 | 1,703,205,526.87 | 727,726,622.04 |
| 其中：库存现金 | 39,768.95 | 506,653.07 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 1,703,165,757.92 | 727,219,968.97 |
| 二、现金等价物 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 1,703,205,526.87 | 727,726,622.04 |

六、在其他主体中的权益

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 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 表决权比例（%） | 取得方式 |
|-----------------------|--------|-----|----------|-------------------|---------|-------|----------|------|
| | | | | | 直接 | 间接 | | |
| 株洲市云龙发展投资控股集团置业有限公司 | 株洲市经开区 | 株洲市 | 5000 万元 | 房地产开发 | 100.00 | | 100.00 | 投资设立 |
| 株洲市云发融城开发投资有限公司 | 株洲市经开区 | 株洲市 | 60000 万元 | 投资开发 | 100.00 | | 100.00 | 投资设立 |
| 湖南云发股权投资管理有限公司 | 株洲市经开区 | 株洲市 | 10000 万元 | 股权投资及咨询 | 100.00 | | 100.00 | 投资设立 |
| 株洲市云发污水处理有限公司 | 株洲市经开区 | 株洲市 | 7600 万元 | 污水处理及再生利用 | 100.00 | | 100.00 | 划转 |
| 株洲云龙文化旅游产业开发有限公司 | 株洲市经开区 | 株洲市 | 3000 万元 | 游乐项目的开发、建设、经营 | 100.00 | | 100.00 | 划转 |
| 株洲经济开发区投资控股集团有限公司 | 株洲市经开区 | 株洲市 | 50000 万元 | 投融资及房地产 | 100.00 | | 100.00 | 划拨 |
| 株洲市北斗时空产为基金合伙企业（有限合伙） | 株洲市经开区 | 株洲市 | 60000 万元 | 非上市类股权投资活动及相关咨询业务 | 60.00 | 27.00 | 87.00 | 投资设立 |
| 株洲市龙母河生态新城开发有限公司 | 株洲市经开区 | 株洲市 | 54000 万元 | 投资开发 | 22.22 | | 22.22 | 投资设立 |



| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 注册资本 | 业务性质 | 持股比例 (%) | | 表决权比例 (%) | 取得方式 |
|-------------------|--------|-----|----------|-------|----------|----|-----------|------|
| | | | | | 直接 | 间接 | | |
| 株洲市龙母河产业发展有限公司 | 株洲市经开区 | 株洲市 | 10000 万元 | 投资开发 | 100.00 | | 100.00 | 划拨 |
| 株洲云龙新农村建设投资发展有限公司 | 株洲市经开区 | 株洲市 | 10000 万元 | 房地产开发 | 100.00 | | 100.00 | 投资设立 |
| 株洲市云龙发展集团城市建设有限公司 | 株洲市经开区 | 株洲市 | 4000 万元 | 建筑工程 | 100.00 | | 100.00 | 投资设立 |
| 株洲经投房地产开发有限公司 | 株洲市经开区 | 株洲市 | 10000 万元 | 房地产开发 | 100.00 | | 100.00 | 划拨 |
| 株洲云雅置业有限公司 | 株洲市经开区 | 株洲市 | 5000 万元 | 房地产开发 | 100.00 | | 100.00 | 收购 |
| 株洲市云龙发展集团资源经营有限公司 | 株洲市经开区 | 株洲市 | 100 万元 | 管理服务 | 100.00 | | 100.00 | 投资设立 |
| 株洲市云龙房地产开发有限责任公司 | 株洲市经开区 | 株洲市 | 25000 万元 | 房地产开发 | 100.00 | | 100.00 | 划拨 |
| 株洲市国投水木开发建设有限公司 | 株洲市经开区 | 株洲市 | 10000 万元 | 房地产开发 | 100.00 | | 100.00 | 划拨 |

2、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

| 子公司名称 | 股权处置价款 | 股权处置比例 (%) | 股权处置方式 | 丧失控制权的时点 | 丧失控制权时点的确定依据 | 处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额 |
|---------------------|---------------|------------|----------|-----------------|--------------|----------------------------------|
| 株洲云龙文化旅游产业开发有限公司 | 61,108,748.87 | 100 | 按账面净资产划转 | 2024 年 6 月 12 日 | 办理完成股权变更登记手续 | - |
| 株洲市北斗产业发展投资控股集团有限公司 | - | 100 | 无偿划转 | 2024 年 7 月 10 日 | 办理完股权变更登记手续 | -1,134,617,260.96 |

(续)

| 子公司名称 | 丧失控制权之日剩余股权的比例 (%) | 丧失控制权之日剩余股权的账面价值 | 丧失控制权之日剩余股权的公允价值 | 按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失 | 丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设 | 与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额 |
|---------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| 株洲云龙文化旅游产业开发有限公司 | - | - | - | - | - | - |
| 株洲市北斗产业发展投资控股集团有限公司 | - | - | - | - | - | - |

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

| 企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) | 对投资的会计处理方法 |
|------|-------|-----|------|----------|------------|
|------|-------|-----|------|----------|------------|



| 企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) | 对投资的会计处理方法 |
|--------------------------|-------|-----|--------------|----------|------------|
| 株洲市云龙投资管理有限公司 | 株洲市 | 株洲市 | 产业投资、投资管理咨询等 | 26.67 | 权益法 |
| 株洲市云龙恒达市政维护工程有限公司 | 株洲市 | 株洲市 | 公路及市政工程施工 | 30.00 | 权益法 |
| 湖南发展云龙置业有限公司 | 株洲市 | 株洲市 | 房地产 | 30.00 | 权益法 |
| 湖南开元云峰湖投资有限公司 | 株洲市 | 株洲市 | 房地产、城市基础等投资 | 30.00 | 权益法 |
| 湖南华云数据湖信息技术有限公司 | 株洲市 | 株洲市 | 互联网 | 36.00 | 权益法 |
| 株洲云龙创新创业投资引导基金合伙企业（有限合伙） | 株洲市 | 株洲市 | 基金管理 | 34.00 | 权益法 |
| 株洲绿地文化旅游开发有限公司 | 株洲市 | 株洲市 | 文化旅游 | 49.00 | 权益法 |
| 株洲云龙规划与工程咨询有限公司 | 株洲市 | 株洲市 | 工程设计 | 50.00 | 权益法 |
| 湖南恒乐数字科技有限公司 | 株洲市 | 株洲市 | 商务服务 | 20.00 | 权益法 |
| 湖南中科国云大数据产业发展有限公司 | 株洲市 | 株洲市 | 大数据处理技术的研究开发 | 20.00 | 权益法 |

七、关联方及关联交易

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 | 对本企业的持股比例 (%) | 对本企业的表决权比例 (%) |
|-------------------|-----|-----------|-----------|---------------|----------------|
| 株洲市国有资产投资控股集团有限公司 | 株洲市 | 国有资产投资、经营 | 400000 万元 | 90.00 | 90.00 |

注：本公司的最终控制方是株洲市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注六、3 在合营企业或联营企业中的权益。

4、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 |
|--------------------|---------------|
| 湖南九郎山职教科创城发展集团有限公司 | 受同一实际控制人控制的公司 |
| 湖南九郎山创新创业商务服务有限公司 | 受同一实际控制人控制的公司 |
| 株洲国投智慧城市产业发展投资有限公司 | 受同一母公司控制的公司 |
| 株洲优才职业技能培训学校有限责任公司 | 受同一母公司控制的公司 |
| 株洲方元资产经营管理有限公司 | 受同一母公司控制的公司 |
| 株洲市国投恒通资产经营管理有限公司 | 受同一母公司控制的公司 |
| 株洲市教育投资集团有限公司 | 受同一实际控制人控制的公司 |



| | |
|---------------------|---------------|
| 株洲市就业创业资产经营有限公司 | 受同一母公司控制的公司 |
| 株洲市国投建设工程有限公司 | 受同一母公司控制的公司 |
| 株洲国投保安服务有限公司 | 受同一母公司控制的公司 |
| 株洲市国盛融城发展有限公司 | 受同一母公司控制的公司 |
| 株洲市国投轨道科技城发展有限公司 | 受同一母公司控制的公司 |
| 株洲国金资本控股有限公司 | 受同一母公司控制的公司 |
| 株洲云龙总部园区开发建设有限公司 | 受同一母公司控制的公司 |
| 湖南奥悦冰雪旅游有限公司 | 受同一母公司控制的公司 |
| 株洲市云发集团资产经营管理有限公司 | 受同一母公司控制的公司 |
| 株洲市北斗产业发展投资控股集团有限公司 | 受同一母公司控制的公司 |
| 株洲市北斗产业投资有限公司 | 受同一母公司控制的公司 |
| 湖南力能实验装置有限公司 | 受同一母公司控制的公司 |
| 湖南中晟全肽生化有限公司 | 参股的非联营、合营公司 |
| 上海金财荣实业有限公司 | 参股的非联营、合营公司股东 |
| 湖南奔奔炫网络科技有限公司 | 参股的非联营、合营公司股东 |
| 湖南润晓企业管理服务有限公司 | 参股的非联营、合营公司股东 |
| 上海君和置业有限公司 | 控股子公司少数股东 |
| 湖南绅房企业管理有限公司 | 控股子公司少数股东 |
| 株洲耀祥光电科技有限公司 | 控股子公司少数股东 |

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

| 项目名称 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|---------------------|---------------|------|--------------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款： | | | | |
| 株洲市北斗产业投资有限公司 | 18,317,338.09 | | | |
| 湖南九郎山职教科创城发展集团有限公司 | 4,889,606.00 | | 3,188,870.00 | |
| 株洲市北斗产业发展投资控股集团有限公司 | 1,201,502.76 | | | |
| 株洲市云发集团资产经营管理有限公司 | 301,898.32 | | | |
| 株洲优才职业技能培训学校有限责任公司 | 96,805.67 | | 1,713,958.93 | |
| 株洲绿地文化旅游开发有限公司 | 60,000.00 | | 630,000.00 | |
| 湖南九郎山创新创业商务服务有限公司 | 14,464.30 | | | |
| 合计 | 24,881,615.14 | | 5,532,828.93 | |
| 预付款项： | | | | |
| 株洲国投智慧城市产业发展投资有限公司 | | | 119,200.00 | |



| 项目名称 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|---------------------|------------------|------|------------------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 湖南株洲市雅居乐水木物业服务有限公司 | | | 13,403.42 | |
| 合计 | | | 132,603.42 | |
| 其他应收款： | | | | |
| 株洲市北斗产业投资有限公司 | 359,851,013.39 | | | |
| 株洲方元资产经营管理有限公司 | 260,000,000.00 | | 260,000,000.00 | |
| 株洲市北斗产业发展投资控股集团有限公司 | 248,520,356.70 | | | |
| 株洲市国有资产投资控股集团有限公司 | 216,933,738.27 | | 2,853,615.71 | |
| 上海君和置业有限公司 | 114,600,541.93 | | 119,613,062.50 | |
| 湖南绅房企业管理有限公司 | 62,368,262.80 | | 62,363,462.80 | |
| 株洲文衍新零售产业园运营管理有限公司 | 39,488,470.96 | | | |
| 株洲市教育投资集团有限公司 | 24,960,527.99 | | 146,851,464.50 | |
| 交银国际信托有限公司 | 15,000,000.00 | | | |
| 株洲市国盛融城发展有限公司 | 3,682,175.00 | | | |
| 株洲耀祥光电科技有限公司 | 3,528,000.00 | | 1,521,879.68 | |
| 株洲市国投轨道科技城发展有限公司 | 1,413,900.00 | | | |
| 株洲市云发集团资产经营管理有限公司 | 816,565.13 | | | |
| 水竹湖项目部 | 786,017.00 | | 2,450,071,123.25 | |
| 株洲市云龙恒达市政维护工程有限公司 | 536,661.70 | | 536,661.70 | |
| 湖南九郎山创新创业商务服务有限公司 | 145,349.12 | | 145,349.12 | |
| 株洲市国投恒通资产经营管理有限公司 | 130,573.43 | | 130,573.43 | |
| 株洲市就业创业资产经营有限公司 | 117,839.50 | | 117,839.50 | |
| 株洲市国投建设工程有限公司 | 104,904.00 | | | |
| 湖南力能实验装置有限公司 | 10,073.40 | | | |
| 株洲绿地文化旅游开发有限公司 | 375.00 | | 375.00 | |
| 湖南九郎山职教科创城发展集团有限公司 | | | 223,296,492.58 | |
| 上海金财荣实业有限公司 | | | 3,970,000.00 | |
| 湖南中晟全肽生化有限公司 | | | 8,000,000.00 | |
| 株洲市雅居乐水木物业服务有限公司 | | | 196,700.00 | |
| 合计 | 1,352,995,345.32 | | 3,279,668,599.77 | |



(2) 应付项目

| 项目名称 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 应付账款： | | |
| 株洲市云发集团资产经营管理有限公司 | 4,181,869.95 | |
| 湖南国信劳务工程有限公司 | 858,560.00 | |
| 湖南九郎山资源资产经营管理有限公司 | 622,814.37 | 259,276.05 |
| 湖南九郎山创新创业商务服务有限公司 | 610,412.52 | |
| 株洲耀祥光电科技有限公司 | 388,948.58 | |
| 株洲市精英人力资源有限公司 | 341,124.94 | |
| 株洲国投保安服务有限公司 | 250,237.26 | 3,753,979.68 |
| 株洲市人才发展集团有限公司 | 30,000.00 | |
| 湖南奔奔炫网络科技有限公司 | | 8,754,588.31 |
| 湖南株洲市雅居乐水木物业服务服务有限公司 | | 4,600,301.82 |
| 合 计 | 7,283,967.62 | 17,368,145.86 |
| 其他应付款： | | |
| 株洲市国有资产投资控股集团有限公司 | 5,910,463,947.39 | 3,968,390,068.13 |
| 株洲市云发集团资产经营管理有限公司 | 80,371,816.16 | |
| 株洲市国盛融城发展有限公司 | 40,000,000.00 | 2,549,341,450.10 |
| 湖南九郎山职教科创城发展集团有限公司 | 35,525,762.72 | |
| 株洲国金资本控股有限公司 | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| 株洲市国投轨道科技城发展有限公司 | 23,985,173.22 | 22,571,273.22 |
| 株洲市产业发展投资控股集团有限公司 | 4,992,908.92 | |
| 湖南华强文化科技有限公司 | 7,600.00 | 7,600.00 |
| 湖南时空信息安全检测服务有限公司 | 2,078.00 | |
| 株洲国投保安服务有限公司 | 749.80 | |
| 株洲市教育投资集团有限公司 | | 121,890,936.51 |
| 湖南润晓企业管理服务有限公司 | | 2,921,000.00 |
| 株洲云冶建设管理开发有限责任公司 | | 35,262.00 |
| 湖南株洲市雅居乐水木物业服务服务有限公司 | | 16,040.00 |
| 湖南华云数据湖信息技术有限公司 | | 20,000.00 |
| 株洲云龙总部园区开发建设有限公司 | | 83.84 |
| 湖南奥悦冰雪旅游有限公司 | | 20,000.00 |
| 合 计 | 6,125,350,036.21 | 6,695,213,713.80 |



八、承诺及或有事项

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。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、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。

十一、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 5 年以上 | 117,600,000.00 | 117,600,000.00 |
| 小 计 | 117,600,000.00 | 117,600,000.00 |
| 减：坏账准备 | 117,600,000.00 | 117,600,000.00 |
| 合 计 | | - |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|----------------|--------|----------------|----------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 117,600,000.00 | 100.00 | 117,600,000.00 | 100.00 | |
| 其中：账龄组合 | 117,600,000.00 | 100.00 | 117,600,000.00 | 100.00 | |
| 合 计 | 117,600,000.00 | 100.00 | 117,600,000.00 | 100.00 | |

(续)

| 类 别 | 上年年末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|----------------|--------|----------------|----------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 117,600,000.00 | 100.00 | 117,600,000.00 | 100.00 | |



| 类 别 | 上年年末余额 | | | | 账面价值 |
|---------|----------------|--------|----------------|----------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 其中：账龄组合 | 117,600,000.00 | 100.00 | 117,600,000.00 | 100.00 | |
| 合 计 | 117,600,000.00 | 100.00 | 117,600,000.00 | 100.00 | |

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目 | 期末余额 | | |
|-------|----------------|----------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 5 年以上 | 117,600,000.00 | 117,600,000.00 | 100.00% |
| 合 计 | 117,600,000.00 | 117,600,000.00 | 100.00% |

(续)

| 项 目 | 上年年末余额 | | |
|-------|----------------|----------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 5 年以上 | 117,600,000.00 | 117,600,000.00 | 100.00% |
| 合 计 | 117,600,000.00 | 117,600,000.00 | 100.00% |

(3) 坏账准备的情况

| 类 别 | 上年年末余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|------|----------------|--------|-------|-------|----------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 账龄组合 | 117,600,000.00 | | | | 117,600,000.00 |
| 合 计 | 117,600,000.00 | | | | 117,600,000.00 |

(4) 按欠款方归集的期末余额应收账款情况

| 债务人名称 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|-----------------------|----------------|---------------------|----------------|
| 中国石油化工股份有限公司湖南株洲石油分公司 | 58,800,000.00 | 50.00 | 58,800,000.00 |
| 中国石油天然气股份有限公司湖南销售分公司 | 58,800,000.00 | 50.00 | 58,800,000.00 |
| 合 计 | 117,600,000.00 | 100.00 | 117,600,000.00 |

2、其他应收款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 14,909,812,674.23 | 11,929,658,283.09 |
| 合 计 | 14,909,812,674.23 | 11,929,658,283.09 |



(1) 其他应收款

①按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 1 年以内 | 5,950,469,534.48 | 5,780,190,282.07 |
| 1 至 2 年 | 3,905,405,939.39 | 2,907,195,269.17 |
| 2 至 3 年 | 1,981,284,003.61 | 949,161,340.54 |
| 3 至 4 年 | 780,301,805.44 | 272,282,521.78 |
| 4 至 5 年 | 271,522,521.78 | 246,860,664.22 |
| 5 年以上 | 2,020,828,869.53 | 1,773,968,205.31 |
| 小 计 | 14,909,812,674.23 | 11,929,658,283.09 |
| 减：坏账准备 | | |
| 合 计 | 14,909,812,674.23 | 11,929,658,283.09 |

②按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|-------------------|--------|------|----------|-------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 14,909,812,674.23 | 100.00 | | | 14,909,812,674.23 |
| 其中：账龄组合 | | | | | |
| 合并范围内关联方组合 | 11,465,198,398.20 | 76.90 | | | 11,465,198,398.20 |
| 财政局等政府职能部门组合 | 2,836,232,832.54 | 19.02 | | | 2,836,232,832.54 |
| 非合并范围内关联方组合 | 608,381,443.49 | 4.08 | | | 608,381,443.49 |
| 合 计 | 14,909,812,674.23 | 100.00 | | | 14,909,812,674.23 |

(续)

| 类 别 | 上年年末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|-------------------|--------|------|----------|-------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 11,929,658,283.09 | 100.00 | | | 11,929,658,283.09 |
| 其中：账龄组合 | | | | | |
| 合并范围内关联方组合 | 9,097,681,654.61 | 76.26 | | | 9,097,681,654.61 |
| 财政局等政府职能部门组合 | 2,510,263,682.72 | 21.04 | | | 2,510,263,682.72 |
| 非合并范围内关联方组合 | 321,712,945.76 | 2.70 | | | 321,712,945.76 |



| 类别 | 上年年末余额 | | | | 账面价值 |
|----|-------------------|--------|------|----------|-------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 合计 | 11,929,658,283.09 | 100.00 | | | 11,929,658,283.09 |

③按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 上年年末账面余额 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 往来款 | 14,909,530,508.20 | 11,927,130,906.44 |
| 押金及保证金 | | 2,276,000.00 |
| 代扣代缴款 | 77,846.31 | 47,285.22 |
| 其他 | 204,319.72 | 204,091.43 |
| 小计 | 14,909,812,674.23 | 11,929,658,283.09 |
| 减：坏账准备 | | |
| 合计 | 14,909,812,674.23 | 11,929,658,283.09 |

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 | 期末余额 | 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 |
|--------------------|------|-------------------|-------|----------------------|----------|
| 株洲市云发融城开发投资有限公司 | 往来款 | 6,135,351,084.10 | 2 年以内 | 41.15 | |
| 株洲云龙示范区土地储备中心 | 往来款 | 2,649,269,310.64 | 5 年以内 | 17.77 | |
| 株洲市华强云峰湖片区建设开发有限公司 | 往来款 | 2,540,606,722.18 | 3 年以内 | 17.04 | |
| 株洲云龙新农村建设投资发展有限公司 | 往来款 | 814,503,653.52 | 4 年以内 | 5.46 | |
| 株洲市北斗产业投资有限公司 | 往来款 | 359,851,013.39 | 2 年以内 | 2.41 | |
| 合计 | — | 12,499,581,783.83 | — | 83.83 | |

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 项目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|------------|------------------|------|------------------|------------------|------|------------------|
| | 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 | 8,191,948,372.74 | | 8,191,948,372.74 | 9,296,925,374.47 | | 9,296,925,374.47 |
| 对联营、合营企业投资 | 65,064,026.00 | | 65,064,026.00 | 286,487,825.68 | | 286,487,825.68 |
| 合计 | 8,257,012,398.74 | | 8,257,012,398.74 | 9,583,413,200.15 | | 9,583,413,200.15 |



(2) 对子公司投资

| 被投资单位 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|-----------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|----------|----------|
| 株洲市云龙发展集团城市建设有限公司 | 42,120,615.30 | | | 42,120,615.30 | | |
| 株洲市云龙文化旅游产业开发有限公司 | 90,850,330.85 | | 90,850,330.85 | | | |
| 株洲市北斗时空产业基金合伙企业（有限合伙） | 109,878,000.00 | 491,529.12 | | 110,369,529.12 | | |
| 株洲市北斗产业发展投资控股集团有限公司 | 1,034,330,000.00 | | 1,034,330,000.00 | | | |
| 株洲市北斗产业投资有限公司 | | 37,360,000.00 | 37,360,000.00 | | | |
| 株洲经纬房地产开发有限公司 | 93,752,409.77 | | | 93,752,409.77 | | |
| 株洲云雅置业有限公司 | 50,000,000.00 | | | 50,000,000.00 | | |
| 株洲市云发集团资产经营管理有限公司 | 1,000,000.00 | 49,000,000.00 | 50,000,000.00 | | | |
| 株洲市云龙发展投资控股集团置业有限公司 | 470,000,000.00 | | | 470,000,000.00 | | |
| 株洲市云龙新农村建设投资发展有限公司 | 100,000,000.00 | | | 100,000,000.00 | | |
| 湖南云发股权投资管理有限公司 | 60,000,000.00 | | | 60,000,000.00 | | |
| 株洲市云发融城开发投资有限公司 | 4,117,940,397.27 | | | 4,117,940,397.27 | | |
| 株洲市云龙房地产开发有限公司 | 250,000,000.00 | | | 250,000,000.00 | | |
| 株洲市国投水木开发建设有限公司 | 330,968,089.05 | | | 330,968,089.05 | | |
| 株洲经济开发区投资控股集团有限公司 | 2,067,003,698.51 | | | 2,067,003,698.51 | | |
| 株洲市云发污水处理有限公司 | 258,832,973.05 | | | 258,832,973.05 | | |
| 株洲市龙母河产业发展有限公司 | 100,000,000.00 | | | 100,000,000.00 | | |
| 株洲市龙母河生态新城开发有限公司 | 120,248,860.67 | | | 120,248,860.67 | | |
| 株洲市云龙发展集团资源经营有限公司 | | 20,711,800.00 | | 20,711,800.00 | | |
| 合计 | 9,296,925,374.47 | 107,563,329.12 | 1,212,540,330.85 | 8,191,948,372.74 | | |



(3) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 上年年末余额 | 本期增减变动 | | | | | | 减值准备期末余额 | | | |
|-------------------|----------------|--------|------|--------------|----------|--------|-------------|----------|-----------------|-----------------|---------------|
| | | 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 | 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 | | | | | | | | | | | |
| 株洲市云龙投资管理有限公司 | 7,958,738.50 | | | -223,160.24 | | | | | | | 7,735,578.26 |
| 湖南华强文化科技有限公司 | 228,548,506.51 | | | | | | | | | -228,548,506.51 | |
| 湖南发展云龙置业有限公司 | 38,458,987.21 | | | 3,019,199.03 | | | | | | | 41,478,186.24 |
| 湖南开元云峰湖投资有限公司 | 10,100,000.00 | | | | | | | | | 4,328,571.00 | 14,428,571.00 |
| 株洲市云龙恒达市政维护工程有限公司 | 1,421,593.46 | | | 97.04 | | | | | | | 1,421,690.50 |
| 合 计 | 286,487,825.68 | | | 2,796,135.83 | | | | | -224,219,935.51 | | 65,064,026.00 |



4、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 | 2,796,135.83 | -10,819,076.19 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | -7,782,962.01 | -897,965.67 |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 755,290,430.68 | |
| 合计 | 750,303,604.50 | -11,717,041.86 |

株洲市云龙发展投资控股集团有限公司
2025年4月27日



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

