

醴陵市高新技术产业发展集团有限公司

## 审计报告

勤信审字【2025】第 2487 号

# 目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	5-6
2. 母公司资产负债表	7-8
3. 合并利润表	9
4. 母公司利润表	10
5. 合并现金流量表	11
6. 母公司现金流量表	12
7. 合并股东权益变动表	13-14
8. 母公司股东权益变动表	15-16
三、财务报表附注	17-85

**中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）**

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10)68360123

传真：86-10)68360123-3000

邮编：100044

---

## 审计报告

勤信审字【2025】第 2487 号

醴陵市高新技术产业发展集团有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了醴陵市高新技术产业发展集团有限公司（以下简称高新技术）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、合并及母公司股东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，公允反映了高新技术 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司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，我们独立于高新技术，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、其他信息

高新技术公司管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

高新技术管理层(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,管理层负责评估高新技术的持续经营能力,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高新技术、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督高新技术的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀

疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对高新技术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高新技术不能持续经营。

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

（六）就高新技术中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

此页无正文，为勤信审字【2025】第 2487 号《醴陵市高新技术产业发展集团有限公司审计报告》之签字盖章页。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇二五年四月三十日

中国注册会计师



中国注册会计师:





## 合并资产负债表

编制单位：醴陵市高新技术产业发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	1,220,044,422.80	1,066,527,926.34
交易性金融资产	五、2	36,433,947.46	36,433,947.46
衍生金融资产			
应收票据	五、3	722,002.36	1,450,000.00
应收账款	五、4	2,936,672,845.17	2,560,226,966.48
应收款项融资			
预付款项	五、5	1,048,868,374.72	1,106,246,474.97
其他应收款	五、6	5,442,275,647.13	5,831,546,559.17
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	15,182,098,062.52	13,901,146,223.31
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	51,239,280.17	53,507,131.42
<b>流动资产合计</b>		<b>25,918,354,582.33</b>	<b>24,557,085,229.15</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、9	65,912,000.00	77,027,300.00
长期股权投资	五、10	28,712,080.22	32,239,909.56
其他权益工具投资	五、11	65,000,000.00	65,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、12	758,835,645.00	756,945,845.00
固定资产	五、13	43,078,151.59	44,708,744.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、14	157,698.08	222,428.28
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、15	15,805,792.97	10,952,922.99
递延所得税资产	五、16		
其他非流动资产	五、17	301,300,000.00	301,300,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,278,801,367.86</b>	<b>1,288,397,150.38</b>
<b>资产总计</b>		<b>27,197,155,950.19</b>	<b>25,845,482,379.53</b>

后附财务报表附注为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：





## 合并资产负债表（续）

编制单位：随州市高新技术产业发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、18	765,500,000.00	587,329,033.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、19	535,000,000.00	417,000,000.00
应付账款	五、20	575,200,218.27	588,905,989.81
预收款项	五、21	6,108,019.02	5,331,135.63
合同负债	五、22	19,118,222.64	17,035,560.43
应付职工薪酬	五、23	6,701,780.72	6,730,200.72
应交税费	五、24	54,665,997.50	34,488,612.77
其他应付款	五、25	5,755,693,247.58	4,991,632,608.47
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	1,456,868,201.62	2,570,503,628.79
其他流动负债	五、27	2,289,951.01	2,018,753.22
<b>流动负债合计</b>		<b>9,177,145,638.36</b>	<b>9,220,975,523.17</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、28	3,636,482,473.69	2,667,807,415.82
应付债券	五、29	1,600,048,563.45	2,372,359,977.24
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、30	471,308,250.02	467,021,044.38
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、31	28,500,000.00	28,500,000.00
递延所得税负债	五、16	47,587,323.60	56,621,086.11
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,783,926,610.76</b>	<b>5,592,309,523.55</b>
<b>负债合计</b>		<b>14,961,072,249.12</b>	<b>14,813,285,046.72</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、32	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、33	8,468,141,489.67	7,389,141,489.67
减：库存股			
其他综合收益	五、34	6,521,743.65	6,521,743.65
专项储备			
盈余公积	五、35	94,259,733.36	72,634,156.79
未分配利润	五、36	1,667,320,903.93	1,563,476,174.27
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>12,236,243,870.61</b>	<b>11,031,773,564.38</b>
少数股东权益		-160,169.54	423,768.43
<b>所有者权益合计</b>		<b>12,236,083,701.07</b>	<b>11,032,197,332.81</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>27,197,155,950.19</b>	<b>25,845,482,379.53</b>

后附财务报表附注为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：





# 母公司资产负债表

编制单位：醴陵市高新技术产业发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		693,071,261.22	87,064,300.84
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		569,128,075.72	617,136,873.70
其他应收款	十、1	7,420,659,412.42	6,538,110,674.97
其中：应收利息			
应收股利			
存货		4,008,887,025.67	3,888,088,141.43
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,514,860.53	2,147,619.36
<b>流动资产合计</b>		<b>12,694,260,635.56</b>	<b>11,132,547,610.30</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		27,312,000.00	35,127,300.00
长期股权投资	十、2	4,695,992,745.55	4,604,409,977.27
其他权益工具投资		15,100,000.00	15,100,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		207,645.21	235,669.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		58,000.45	122,730.65
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		15,394,647.70	10,541,777.72
递延所得税资产		309,929.34	292,818.95
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,754,374,968.25</b>	<b>4,665,830,274.43</b>
<b>资产总计</b>		<b>17,448,635,603.81</b>	<b>15,798,377,884.73</b>

后附财务报表附注为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：





## 母公司资产负债表（续）

编制单位：醴陵市高新技术产业发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		589,941.00	664,426.00
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		4,946,587,256.38	2,387,945,679.22
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,098,331,852.01	1,588,035,406.94
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>6,045,509,049.39</b>	<b>3,976,645,512.16</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		751,847,415.82	667,747,415.82
应付债券		1,600,048,563.45	2,372,359,977.24
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		439,301,250.02	420,766,634.17
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,791,197,229.29</b>	<b>3,460,874,027.23</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,836,706,278.68</b>	<b>7,437,519,539.39</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,698,235,198.39	5,606,489,377.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		94,259,733.36	72,634,156.79
未分配利润		819,434,393.38	681,734,811.20
<b>所有者权益合计</b>		<b>8,611,929,325.13</b>	<b>8,360,858,345.34</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>17,448,635,603.81</b>	<b>15,798,377,884.73</b>

后附财务报表附注为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

编制单位：醴陵市高新技术产业发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2024年度	2023年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>3,128,638,543.70</b>	<b>2,184,950,551.68</b>
其中：营业收入	五、37	3,128,638,543.70	2,184,950,551.68
<b>二、营业总成本</b>		<b>3,265,537,729.32</b>	<b>2,460,037,834.38</b>
其中：营业成本	五、37	3,046,188,510.14	2,132,544,681.53
税金及附加		35,515,227.23	35,366,830.68
销售费用		80,607.92	2,518,557.72
管理费用		19,857,404.57	26,034,024.71
研发费用			
财务费用	五、38	163,895,979.46	263,573,739.74
其中：利息费用	五、38	176,735,832.15	276,315,780.90
利息收入	五、38	13,779,679.34	22,002,448.41
加：其他收益	五、39	216,140,024.00	423,270,424.92
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	-1,375,824.31	-13,948,157.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-390,523.99	-1,542,479.52
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-12,819,303.54
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、41	1,889,800.00	-6,275,503.81
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-17,442,659.18	-11,937,697.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-3,017,305.35	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	57,593,223.56	
其他权益			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>116,888,073.10</b>	<b>116,021,783.71</b>
加：营业外收入	五、45	35,537.83	343,468.38
减：营业外支出	五、46	401,064.73	1,789,802.19
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>116,522,546.20</b>	<b>114,575,449.90</b>
减：所得税费用	五、47	-8,363,822.06	2,034,229.78
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>124,886,368.26</b>	<b>112,541,220.12</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		124,886,368.26	112,541,220.12
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）		125,470,306.23	112,926,994.56
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-583,937.97	-385,774.44
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>124,886,368.26</b>	<b>112,541,220.12</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		125,470,306.23	112,926,994.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-583,937.97	-385,774.44
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为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：





### 母公司利润表

编制单位：醴陵市高新技术产业发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2024年度	2023年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		37,500.00	425,243.56
销售费用			7,186,075.61
管理费用		1,732,271.31	
研发费用			
财务费用		48,833,577.58	171,218,158.25
其中：利息费用		35,800,713.47	171,630,442.31
利息收入		197,317.23	472,279.57
加：其他收益		164,980,000.00	217,307,600.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十、3	-1,496,061.19	506,816.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-163,052.76	506,816.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收 25（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-68,441.56	999,362.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		46,495,900.00	
其他权益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		159,308,048.36	39,984,301.05
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		159,308,048.36	39,984,301.05
减：所得税费用		-17,110.39	249,840.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		159,325,158.75	39,734,460.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		159,325,158.75	39,734,460.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		159,325,158.75	39,734,460.52
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为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

编制单位：醴陵市高新技术产业发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,620,062,077.25	1,837,548,174.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,562,949,579.12	4,791,972,602.89
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,183,011,656.37</b>	<b>6,629,520,777.49</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,444,294,957.56	2,673,385,808.42
支付给职工以及为职工支付的现金		3,361,712.50	11,003,933.51
支付的各项税费		211,235,339.10	35,754,736.06
支付其他与经营活动有关的现金		5,266,947,891.41	2,889,710,272.85
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>7,925,839,900.57</b>	<b>5,609,854,750.84</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>257,171,755.80</b>	<b>1,019,666,026.65</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,634,699.68	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,721.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,667,420.68</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,297,220.05	302,415,130.58
投资支付的现金			10,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>7,297,220.05</b>	<b>312,415,130.58</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,629,799.37</b>	<b>-312,415,130.58</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,079,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,618,979,457.87	1,502,329,033.33
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		580,509,256.67	176,528,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>4,278,488,714.54</b>	<b>1,678,857,033.33</b>
偿还债务支付的现金		3,479,920,830.13	708,702,584.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		548,410,575.35	531,772,296.45
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		517,030,411.81	1,702,272,819.01
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,545,361,817.29</b>	<b>2,942,747,699.64</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-266,873,102.75</b>	<b>-1,263,890,666.31</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-15,331,146.32</b>	<b>-556,639,770.24</b>
加：期初现金及现金等价物余额		362,324,215.34	918,963,985.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>346,993,069.02</b>	<b>362,324,215.34</b>

后附财务报表附注为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：





## 母公司现金流量表

编制单位：醴陵市高新技术产业发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			2,840,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,791,452,894.38	980,387,433.43
经营活动现金流入小计		<b>4,791,452,894.38</b>	<b>983,227,433.43</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		839,485.00	451,457.44
支付给职工以及为职工支付的现金			211,314.64
支付的各项税费		37,500.00	425,243.56
支付其他与经营活动有关的现金		2,574,365,459.46	5,821,785.17
经营活动现金流出小计		<b>2,575,242,444.46</b>	<b>6,909,800.81</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>2,216,210,449.92</b>	<b>976,317,632.62</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,166,991.57	
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		<b>1,166,991.57</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			10,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计			<b>10,000,000.00</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>1,166,991.57</b>	<b>-10,000,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		287,470,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			176,528,000.00
筹资活动现金流入小计		<b>287,470,000.00</b>	<b>176,528,000.00</b>
偿还债务支付的现金		1,588,035,406.93	208,152,584.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		308,917,573.51	100,247,588.01
支付其他与筹资活动有关的现金		508,787,500.67	1,003,464,639.41
筹资活动现金流出小计		<b>2,405,740,481.11</b>	<b>1,311,864,811.60</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-2,118,270,481.11</b>	<b>-1,135,336,811.60</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>99,106,960.38</b>	<b>-169,019,178.98</b>
加：期初现金及现金等价物余额		87,064,300.84	256,083,479.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>186,171,261.22</b>	<b>87,064,300.84</b>

后附财务报表附注为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：



# 合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2024年度											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	2,000,000.00		7,389,141,489.67		6,521,743.65		72,634,156.79	1,563,476,174.27		11,031,773,564.38	423,768.43	11,032,197,332.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	2,000,000.00		7,389,141,489.67		6,521,743.65		72,634,156.79	1,563,476,174.27		11,031,773,564.38	423,768.43	11,032,197,332.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,079,000,000.00				21,625,576.57	103,844,729.66		1,204,470,306.23	-583,937.97	1,203,886,368.26
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本			1,079,000,000.00					125,470,306.23		1,204,470,306.23	-583,937.97	124,886,368.26
1. 所有者投入的普通股			1,079,000,000.00							1,079,000,000.00		1,079,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积							21,625,576.57	-21,625,576.57				
2. 对所有者（或股东）的分配							21,625,576.57	-21,625,576.57				
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
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、本期末余额	2,000,000.00		8,468,141,489.67		6,521,743.65		94,259,733.36	1,667,320,903.93		12,236,243,870.61	-160,169.54	12,236,083,701.07

法定代表人：

刘军海印

主管会计工作负责人：

刘军海印

会计机构负责人：

刘军海印



# 合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2023年度													
	归属于母公司所有者权益					其他								
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	2,000,000.00				6,739,962,983.24		6,521,743.65		68,660,710.74	1,455,162,625.76		10,270,308,063.39	169,542.87	10,270,477,606.26
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	2,000,000.00				6,739,962,983.24		6,521,743.65		68,660,710.74	1,455,162,625.76		10,270,308,063.39	169,542.87	10,270,477,606.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					649,178,506.43				3,973,446.05	108,313,548.51		761,465,000.99	254,225.56	761,719,726.55
（一）综合收益总额										112,926,994.56		112,926,994.56	-385,774.44	112,541,220.12
（二）所有者投入和减少资本					649,178,506.43							649,178,506.43		1,298,357,012.86
1、所有者投入的普通股					649,178,506.43							649,178,506.43		1,298,357,012.86
2、其他权益工具持有者投入资本					651,500,000.00							651,500,000.00		1,303,000,000.00
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他					-2,321,493.57							-2,321,493.57		-4,642,987.14
（三）利润分配														
1、提取盈余公积									3,973,446.05	-4,613,446.05		-640,000.00	640,000.00	-640,000.00
2、对所有者（或股东）的分配									3,973,446.05	-3,973,446.05				
3、其他														
（四）所有者权益内部结转														
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									-640,000.00			-640,000.00		-640,000.00
（六）其他														
四、本期末余额	2,000,000.00				7,389,141,489.67		6,521,743.65		72,634,156.79	1,563,476,174.27		11,031,773,564.38	423,769.43	11,032,197,332.81

后附财务报表附注为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：



# 母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2024年度

编制单位：醴陵市高新技术产业发展集团有限公司

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,000,000,000.00				5,606,489,377.35				72,634,156.79	681,734,811.20	8,360,858,345.34
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	2,000,000,000.00				5,606,489,377.35				72,634,156.79	681,734,811.20	8,360,858,345.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					91,745,821.04				21,625,576.57	137,699,582.18	251,070,979.79
（一）综合收益总额					91,745,821.04					159,325,158.75	159,325,158.75
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									21,625,576.57	-21,625,576.57	
2、对所有者（或股东）的分配									21,625,576.57	-21,625,576.57	
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
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、本期期末余额	2,000,000,000.00				5,698,235,198.39				94,259,733.36	819,434,393.38	8,611,929,325.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

刘军海印

主管会计工作负责人：

刘军海印

会计机构负责人：

李丹印

# 母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2023年度

编制单位：襄阳市高新技术产业发展集团有限公司

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	2,000,000.00				5,537,489,377.35				68,660,710.74	645,973,796.73	8,252,123,884.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	2,000,000.00				5,537,489,377.35				68,660,710.74	645,973,796.73	8,252,123,884.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					69,000,000.00				3,973,446.05	35,761,014.47	108,734,460.52
（一）综合收益总额										39,734,460.52	39,734,460.52
（二）所有者投入和减少资本					69,000,000.00						69,000,000.00
1、所有者投入的普通股					69,000,000.00						69,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									3,973,446.05	-3,973,446.05	
2、对所有者（或股东）的分配									3,973,446.05	-3,973,446.05	
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
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	2,000,000.00				5,606,489,377.35				72,634,156.79	681,734,811.20	8,360,858,345.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

刘军海印

主管会计工作负责人：

刘军海印

会计机构负责人：

李丹印

**醴陵市高新技术产业发展集团有限公司**  
**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

### (一) 公司概况

#### 1、企业注册地和总部地址。

醴陵市高新技术产业发展集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2009 年 3 月在湖南省醴陵市市场监督管理局注册成立, 现总部位于湖南省醴陵市工业园 A 区。统一社会信用代码: 91430281685017381R; 法定代表人: 刘海军。截至 2024 年 12 月 31 日, 本公司注册资本为人民币 200,000.00 万元, 实收资本为人民币 200,000.00 万元。

#### 2、企业的业务性质和主要经营活动。

本公司工商登记的行业经营范围为: 以自有资金从事投资活动; 普通机械设备安装服务; 建筑装饰材料销售; 国内集装箱货物运输代理; 技术进出口; 信息咨询服务; 城市公园管理; 工艺美术品及收藏品批发; 殡葬服务; 殡葬设施经营; 殡仪用品销售; 建设工程施工; 旅游业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

#### 3、母公司以及集团最终控制方的名称

本公司母公司为醴陵市渌江投资控股集团有限公司, 实际控制人为醴陵市财政局。

#### 4、财务报告的批准报出日

本财务报表于 2025 年 4 月 30 日经公司董事会批准报出。

### (二) 合并财务报表范围

截至 2024 年 12 月 31 日, 本公司纳入合并范围的子公司共计 15 家, 详见本附注六、本公司的子公司情况。

本期新增合并范围内的子公司醴陵渌峰光伏发电科技有限公司、醴陵渌盛城市运营管理有限公司、醴陵市经发产业发展有限公司。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

### 2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估, 未发现影响本公司持续经营能力的事项, 本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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现金流量。

#### 2、会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

#### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、4“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“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。

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。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

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

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

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的所有者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所有者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所有者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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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、12“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12“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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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) 金融资产终止确认和金融资产转移

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，本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。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

### 9、金融资产减值

本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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产、租赁应收款及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 预期信用损失的计量

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。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本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。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 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。

### (3) 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，在组合的基础上评估信用风险。

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

### (5) 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	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分标准相同

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### ② 应收账款

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风

险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	账龄组合
组合 2	政府部门及其他关联方组合

按照账龄组合确定的预期信用损失率如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0.00	0.00
1-2 年（含 2 年）	5.00	5.00
2-3 年（含 3 年）	10.00	10.00
3-4 年（含 4 年）	15.00	15.00
4-5 年（含 5 年）	20.00	20.00
5 年以上	30.00	30.00

## 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，主要包括库存商品、开发成本、开发产品、农业生产成本等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。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。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 11、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

## 12、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。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。

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。

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所有者权益。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，应全额确认。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、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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。

### 13、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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司采用公允价值模式进行后续计量，投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。本集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本集团投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为：本集团不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以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。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

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。

#### 14、固定资产

##### (1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

##### (2) 折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5.00	2.384.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	4-8	5.00	11.88-19.00
电子及办公设备	3-5	5.00	19.00-31.67
其他	3-5	5.00	19.00-31.67

##### (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、18“长期资产减值”。

##### (4) 其他说明

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。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。

#### 15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

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、18“长期资产减值”。

## 16、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。

## 17、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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 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、18“长期资产减值”。

### 18、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 19、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。按实际发生额入账，在受益期划规定的期限内分期平均摊销。如果长期待的费用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

## 20、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。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。

## 21、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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及设定受益计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入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。

## 22、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳

务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团收入确认的具体政策：

（1）代建基础设施收入确认原则：根据醴陵市人民政府或委托方与公司签订委托建设合同，公司完成项目的建设，由醴陵市财政预决算（投资）评审中心或有资质的第三方审计中介机构对项目予以结算审查，核定项目总成本，醴陵市人民政府或委托方予以批复结算后，确认收入实现。

（2）大宗商品销售收入确认原则：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移，确认收入实现。

（3）土地出让收入确认原则：公司将开发完土地交付醴陵市土地储备中心予以招拍挂出让，并取得土地使用权出让合同，土地使用权上的主要风险和报酬已转给买受方；公司既没有保留与使用权相联系的继续管理权，也没有对已出让的土地实施控制；与交易相关的经济利益能够流入公司；相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认收入实现。

(4) 房屋租赁收入确认原则：根据与承租方签订的租赁合同，按合同约定的付款期及金额确认收入的实现。

(5) 公交运营收入、自来水销售收入和其他项目收入确认原则：按合同约定的付款期及金额根据权责发生制原则确认收入的实现，公交运营收入中公交售票收入根据所属期间实际提供服务并收到的金额确认收入的原则。

### 23、合同成本

本集团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，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入》之外的其他企业会计准则规范范围且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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

### 24、政府补助

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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。

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### （3）所得税的抵销

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

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

## 26、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终

止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

#### ③使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

#### ④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

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

#### 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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

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。

## 27、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）会计政策变更

#### ①执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

#### 1) 关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定对本公司财务报表无影响。

## 2) 关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，无需披露可比期间相关信息，并且无需在首次执行本解释规定的年度披露期初信息。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，没有需要披露的供应商融资安排信息。

## 3) 关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年

1 月 1 日起执行该规定，执行该规定对本公司财务报表无影响。

②执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③执行《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日公布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”）。

1) 关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量

执行《企业会计准则第 25 号——保险合同》（财会〔2020〕20 号）的企业对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》（财会〔2006〕3 号，以下简称投资性房地产准则）有关采用公允价值模式进行后续计量的规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，但不得对该部分投资性房地产同时采用两种计量模式，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原已采用公允价值模式进行后续计量的，不得转为成本模式，且企业应当对在浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产全部采用公允价值模式计量。

无论对于上述情况的投资性房地产选择哪种模式进行后续计量，企业对于除上述情况外的其余投资性房地产应当按照投资性房地产准则的有关规定，只能从成本模式和公允价值模式中选择一种计量模式进行后续计量，不得同时采用两种计量模式，且采用公允价值模式计量需要符合投资性房地产准则有关采用公允价值模式进行后续计量的规定。

该解释规定自 2024 年 12 月 31 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 12 月 31 日起执行该规定，对于上述浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产由成本模式转为公允价值模式的，作为会计政策变更进行追溯调整。执行该规定对本公司财务报表无影响。

2) 关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

在对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据

《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

该解释规定自 2024 年 12 月 31 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 12 月 31 日起执行该规定，并对上述保证类质量保证会计处理涉及的会计科目和报表列报项目的变更作为会计政策变更进行追溯调整。执行该规定对本公司财务报表无影响。

## （2）会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）收入确认

如本附注三、22、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

### （2）租赁

#### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、

以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

#### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### ③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

#### (3) 金融资产的分类及减值

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### (4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## (10) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

## 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 5%、9%、13% 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。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴。

## 2、税收优惠及批文

无。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2024 年 1 月 1 日，年末指 2024 年 12 月 31 日，上年年末指 2023 年 12 月 31 日，本年指 2024 年度，上年指 2023 年度。

## 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	346,993,069.02	362,324,215.34
其他货币资金	873,051,353.78	704,203,711.00
合计	1,220,044,422.80	1,066,527,926.34

## 其中：使用受限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	50,000,000.00	464,372,282.71
履约保证金	280,033,921.24	7,156,928.29
用于质押的定期存款	300,000,000.00	233,000,000.00
其他保证金	213,017,432.54	

项目	年末余额	年初余额
定期存款	30,000,000.00	
合计	873,051,353.78	704,529,211.00

## 2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
理财投资	36,433,947.46	36,433,947.46
其他		
合计	36,433,947.46	36,433,947.46

## 3、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	722,002.36	
商业承兑汇票		1,450,000.00
小计	722,002.36	1,450,000.00
减：坏账准备		
合计	722,002.36	1,450,000.00

## 4、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	509,540,743.66	448,860,063.02
1 至 2 年	353,981,502.57	123,043,931.00
2 至 3 年	123,008,954.91	947,463,283.86
3 至 4 年	947,374,294.53	559,940,810.56
4 至 5 年	538,640,610.56	424,036,048.24
5 年以上	510,998,896.90	87,962,848.66
小计	2,983,545,003.13	2,591,306,985.34
减：坏账准备	46,872,157.96	31,080,018.86
合计	2,936,672,845.17	2,560,226,966.48

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,983,545,003.13	100.00	46,872,157.96	1.57	2,936,672,845.17
其中：账龄组合	263,262,567.90	8.83	46,872,157.96	17.80	216,390,409.94
政府部门及关联方组合	2,720,282,435.23	91.17			2,720,282,435.23
合计	2,983,545,003.13	100.00	46,872,157.96	1.57	2,936,672,845.17

续前表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,591,306,985.34	100	31,080,018.86	1.20	2,560,226,966.48
其中：账龄组合	344,593,776.15	13.30	31,080,018.86	9.02	313,513,757.29
政府部门及关联方组合	2,246,713,209.19	86.70			2,246,713,209.19
合计	2,591,306,985.34	100	31,080,018.86	1.20	2,560,226,966.48

①按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		期初余额	
	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	22,304,425.06		114,320,334.33	
1-2 年（含 2 年）	10,808,666.44	540,433.32	205,542.97	10,277.15
2-3 年（含 3 年）	170,566.88	17,056.69	143,906,456.33	14,390,645.63
3-4 年（含 4 年）	143,817,467.00	21,572,620.05	11,063,848.52	1,659,577.28
4-5 年（含 5 年）	11,063,848.52	2,212,769.70	75,097,594.00	15,019,518.80
5 年以上	75,097,594.00	22,529,278.20		
合计	263,262,567.90	46,872,157.96	344,593,776.15	31,080,018.86

②按其他组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		期初余额	
	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备
政府部门及关联方组合	2,720,282,435.23		2,246,713,209.19	
合计	2,720,282,435.23		2,246,713,209.19	

## (3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款合计的比例 (%)
湖南醴陵经济开发区管理委员会	1,961,364,323.74	65.74
醴陵市财政局	482,689,079.96	16.18
湖南瓷谷邦和房地产开发有限公司	133,731,599.00	4.48
岳阳市公共交通集团有限责任公司	129,690,000.00	4.35
醴陵市新瑞置业有限公司	88,253,226.00	2.96
合计	2,795,728,228.70	93.71

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	48,992,214.73	4.67	389,335,779.67	35.19
1 至 2 年	348,193,910.73	33.20	7,384,554.11	0.67
2 至 3 年	7,384,554.11	0.70	208,497,197.41	18.85
3 年以上	644,297,695.15	61.43	501,028,943.78	45.29
合计	1,048,868,374.72	—	1,106,246,474.97	—

## (2) 账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
醴陵市高新技术产业发展集团有限公司	醴陵市非税局国土收入过渡户	480,631,012.05	3 年以上	尚未结算
醴陵市滨城开发建设有限公司	醴陵市财政局非税收入汇缴结算户	324,910,046.00	1-2 年	尚未结算
醴陵市高新技术产业发展集团有限公司	湖南醴陵经济开发区管理委员会	80,000,000.00	3 年以上	尚未结算

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
醴陵市滨城开发建设有限公司	湖南醴陵经济开发区管理委员会	19,619,987.00	3 年以上	尚未结算
合计		905,161,045.05		

## (3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
醴陵市非税局国土收入过渡户	480,631,012.05	45.82
醴陵市财政局非税收入汇缴结算户	324,910,046.00	30.98
湖南醴陵经济开发区管理委员会	99,619,987.00	9.50
中国五冶集团有限公司	50,101,258.12	4.78
湖南东富集团醴陵建设有限公司	40,510,603.44	3.86
合计	995,772,906.61	94.94

## 6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,442,275,647.13	5,831,546,559.17
合计	5,442,275,647.13	5,831,546,559.17

## (1) 其他应收款基本情况

## ①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	3,152,361,457.16	3,402,698,433.77
1 至 2 年	265,296,273.54	402,813,018.63
2 至 3 年	27,713,724.46	38,800,080.97
3 至 4 年	11,987,828.19	29,708,930.79
4 至 5 年	29,708,930.79	371,175,872.00
5 年以上	1,963,170,669.38	1,592,662,939.32
小计	5,450,238,883.52	5,837,859,275.48
减：坏账准备	7,963,236.39	6,312,716.31

账龄	年末余额	年初余额
合计	5,442,275,647.13	5,831,546,559.17

## ②按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,450,238,883.52	100.00	7,963,236.39	0.15	5,442,275,647.13
其中：账龄组合	413,521,207.75	7.59	7,963,236.39	1.93	405,557,971.36
政府部门及关联方组合	5,036,717,675.77	92.41			5,036,717,675.77
合计	5,450,238,883.52	—	7,963,236.39	—	5,442,275,647.13

续前表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,837,859,275.48	100.00	6,312,716.31	0.11	5,831,546,559.17
其中：账龄组合	89,724,205.15	1.54	6,312,716.31	7.03	83,411,488.84
政府部门及关联方组合	5,748,135,070.33	98.46			5,748,135,070.33
合计	5,837,859,275.48	—	6,312,716.31	—	5,831,546,559.17

## ③按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		期初余额	
	其他应收款	坏账准备	其他应收款	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	370,988,483.01		51,594,649.07	
1-2 年 (含 2 年)	5,190,046.97	259,502.35	234,033.87	11,701.69
2-3 年 (含 3 年)	140,030.51	14,003.05	5,865,706.58	586,570.67
3-4 年 (含 4 年)	5,835,973.57	875,396.04	25,956,671.59	3,893,500.74

账龄	期末余额		期初余额	
	其他应收款	坏账准备	其他应收款	坏账准备
4-5 年（含 5 年）	25,956,671.59	5,191,334.32	10,000.00	2,000.00
5 年以上	5,410,002.10	1,623,000.63	6,063,144.04	1,818,943.21
合计	413,521,207.75	7,963,236.39	89,724,205.15	6,312,716.31

## ④按其他组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		期初余额	
	其他应收款	坏账准备	其他应收款	坏账准备
政府部门及关联方组合	5,056,717,675.77		5,748,135,070.33	
合计	5,056,717,675.77		5,748,135,070.33	

## ⑤坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	6,312,716.31			6,312,716.31
期初余额在本期：				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,650,520.08			1,650,520.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,963,236.39			7,963,236.39

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）
湖南醴陵经济开发区管理委员会	往来款	1,310,300.00	3-4 年	34.08
		1,248,300.00	4-5 年	
		1,855,000,667.28	5 年以上	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)
醴陵市土地储备中心	往来款	282,000,200.00	1 年以内	9.63
		242,640,998.35	1-2 年	
醴陵市启韵园林有限公司	往来款	510,537,233.00	1 年以内	9.37
醴陵市雷明科技有限公司	往来款	464,819,747.50	1 年以内	8.54
		539,388.89	1-2 年	
醴陵市财政局	往来款	3,292,222.91	3-4 年	1.44
		75,109,552.33	5 年以上	
合计	—	3,436,498,610.26	—	<b>63.05</b>

## 7、存货

### (1) 存货分类

存货类别	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	14,824,730.35		14,824,730.35			
开发成本	7,021,956,362.24		7,021,956,362.24	60,730,786.62		60,730,786.62
存量土地	8,090,635,782.15		8,090,635,782.15	5,351,898,120.78		5,351,898,120.78
开发产品	54,681,187.78		54,681,187.78	8,488,517,315.91		8,488,517,315.91
合计	15,182,098,062.52		15,182,098,062.52	13,901,146,223.31		13,901,146,223.31

## 8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	43,190,416.40	45,459,286.52
待认证进项税额	1,381.26	362.39
预缴其他税金	8,047,482.51	8,047,482.51
合计	51,239,280.17	53,507,131.42

## 9、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁保证金	34,312,000.00		34,312,000.00	45,427,300.00		45,427,300.00
其他贷款	31,600,000.00		31,600,000.00	31,600,000.00		31,600,000.00

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	65,912,000.00		65,912,000.00	77,027,300.00		77,027,300.00

## 10、长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
醴陵尚方窑瓷业有限公司	5,418,407.48				-63,133.26	
湖南三创智能科技有限公司	3,237,254.82				-164,337.97	
湖南金锐美新材料有限公司	3,017,305.35					
醴陵市东富供水有限公司						
岳阳城陵矶危险品储运有限公司	20,566,941.91				-163,052.76	
小计	32,239,909.56				-390,523.99	
合计	32,239,909.56				-390,523.99	

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
醴陵尚方窑瓷业有限公司		120,000.00			5,235,274.22	

限公司					
湖南三创智能科技 有限公司				3,072,916.85	
湖南金锐美新材料 有限公司			3,017,305.35		3,017,305.35
醴陵市东富供水有 限公司.					
岳阳城陵矶危险品 储运有限公司				20,403,889.15	
小计		120,000.00	3,017,305.35	28,712,080.22	3,017,305.35
合计		120,000.00	3,017,305.35	28,712,080.22	3,017,305.35

### 11、其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额
醴陵众微创新创业投资基金合伙企业(有限合伙)	15,000,000.00	15,000,000.00
中建材(株洲)光电材料有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	65,000,000.00	65,000,000.00

### 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情况

项 目	年初公允价值	本年增加			
		购置	自用房地产 或存货转入	公允价值变动损 益	其他
一、成本合计	600,083,534.26				
其中：房屋、建筑物	600,083,534.26				
土地使用权					
二、公允价值变动合计	156,862,310.74			1,889,800.00	
其中：房屋、建筑物	156,862,310.74			1,889,800.00	
土地使用权					
三、账面价值合计	756,945,845.00				
其中：房屋、建筑物	756,945,845.00				
土地使用权					

续前表

项 目	本年减少	年末公允价值
-----	------	--------

	处置	其他	
一、成本合计			600,083,534.26
其中：房屋、建筑物			600,083,534.26
土地使用权			
二、公允价值变动合计			158,752,110.74
其中：房屋、建筑物			158,752,110.74
土地使用权			
三、账面价值合计			758,835,645.00
其中：房屋、建筑物			758,835,645.00
土地使用权			

### 13、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	43,078,151.59	44,708,744.55
固定资产清理		
合计	43,078,151.59	44,708,744.55

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及 办公设备	其他设备	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—	—
1、年初余额	52,562,488.62	1,798,319.91	2,025,672.97	15,189,978.21	1,170,680.75	72,747,140.46
2、本年增加金额				98,050.48	60,969.15	159,019.63
(1) 购置				98,050.48	60,969.15	159,019.63
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他						
3、本年减少金额	822,950.38		52,499.60	31,980.58	98050.48	195,887.28
(1) 处置或报废	822,950.38		52,499.60	31,980.58	98050.48	195,887.28
(2) 处置子公司						
(3) 转入投资性房地 产						
(4) 其他转出						
4、年末余额	51,739,538.24	1,798,319.91	1,973,173.37	15,256,048.11	1,133,599.42	71,900,679.05

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及 办公设备	其他设备	合计
二、累计折旧	——	——	——	——	——	——
1、年初余额	10,099,310.16	613,279.49	1,925,605.06	14,354,650.33	1,045,550.87	28,038,395.91
2、本年增加金额	416,426.22	172,012.92		355,698.85	25,236.04	969,374.03
(1) 计提	416,426.22	172,012.92		355,698.85	25,236.04	969,374.03
(2) 企业合并增加						
(3) 其他						
3、本年减少金额	12,688.79		50,924.62	30,381.55	91,247.52	185,242.48
(1) 处置或报废	12,688.79		50,924.62	30,381.55	91,247.52	185,242.48
(2) 处置子公司						
(3) 转入投资性房地 产						
(4) 其他转出						
4、年末余额	10,503,047.59	785,292.41	1,874,680.44	14,679,967.63	979,539.39	28,822,527.46
三、减值准备	——	——	——	——	——	——
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
(3) 其他						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 处置子公司						
(3) 转入投资性房地 产						
(4) 其他转出						
4、年末余额						
四、账面价值	——	——	——	——	——	——
1、年末账面价值	41,236,490.65	1,013,027.50	98,492.93	576,080.48	154,060.03	43,078,151.59
2、年初账面价值	42,463,178.46	1,185,040.42	100,067.91	835,327.88	125,129.88	44,708,744.55

#### 14、无形资产

##### (1) 无形资产情况

项目	软件	经营权	合计
一、账面原值	——	——	——
1、年初余额	998,583.04	99,009.90	1,097,592.94
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 处置子公司			
(3) 转入投资性房地产			
(4) 其他转出			
4、年末余额	998,583.04	99,009.90	1,097,592.94
二、累计摊销	——	——	——
1、年初余额	875,164.66		875,164.66
2、本年增加金额	64,730.20		64,730.20
(1) 计提	64,730.20		64,730.20
(2) 企业合并增加			
(3) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 处置子公司			
(3) 转入投资性房地产			
(4) 其他转出			
4、年末余额	939,894.86		939,894.86
三、减值准备	——	——	——
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
(3) 其他			

项目	软件	经营权	合计
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 处置子公司			
(3) 转入投资性房地产			
(4) 其他转出			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	58,688.18	99,009.90	157,698.08
2、年初账面价值	123,418.38	99,009.90	222,428.28

## 15、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	10,952,922.99	20,752,705.71	15,899,835.73		15,805,792.97
合计	10,952,922.99	20,752,705.71	15,899,835.73		15,805,792.97

## 16、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	25,192,882.36	6,298,220.59	31,080,018.86	7,770,004.71
其他应收款坏账准备	6,278,633.55	1,569,658.39	6,292,147.52	1,573,036.88
投资性房地产税会差异	8,191,125.00	2,047,781.25		
交易性金融资产及其他非 流动金融资产税会差异	6,553,334.14	1,638,333.54	6,553,334.14	1,638,333.54
合计	46,215,975.05	11,553,993.76	43,925,500.52	10,981,375.13

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产税会差异	236,565,269.44	59,141,317.36	270,409,844.96	67,602,461.24
合计	236,565,269.44	59,141,317.36	270,409,844.96	67,602,461.24

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	11,553,993.76		10,981,375.13	
递延所得税负债	11,553,993.76	47,587,323.60	10,981,375.13	56,621,086.11

### 17、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
醴陵市城区公共停车位建设项目经营权	301,300,000.00		301,300,000.00	301,300,000.00		301,300,000.00
合计	301,300,000.00		301,300,000.00	301,300,000.00		301,300,000.00

### 18、短期借款

#### (1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	618,000,000.00	403,329,033.33
抵押借款	93,000,000.00	174,000,000.00
保证借款	54,500,000.00	10,000,000.00
信用借款	0.00	
未到期应付利息	0.00	
合计	765,500,000.00	587,329,033.33

### 19、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	480,000,000.00	
银行承兑汇票	55,000,000.00	217,000,000.00
信用证		200,000,000.00
合计	535,000,000.00	417,000,000.00

### 20、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	44,384,644.09	247,051,655.70
应付工程款	277,721,753.36	217,442,671.84
应付设备款	146,669,854.00	21,178,221.50

项目	年末余额	年初余额
土地出让金	103,070,899.87	103,070,899.87
其他	3,353,066.95	162,540.90
合计	575,200,218.27	588,905,989.81

## (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
醴陵市保障性安居工程开发有限公司	151,232,419.00	尚未结算
中车时代电动汽车股份有限公司	130,974,000.00	尚未结算
醴陵市自然资源局	80,731,499.87	尚未结算
湖南绿信建设集团有限公司	33,936,090.70	尚未结算
醴陵市财政局	22,339,400.00	尚未结算
合计	419,213,409.57	

**21、预收款项**

## (1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
公交及自来水卡充值及预售	6,108,019.02	5,331,135.63
合计	6,108,019.02	5,331,135.63

## (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
醴陵华鑫电器有限公司	1,188,800.00	尚未结算
合计	1,188,800.00	

**22、合同负债**

## (1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	16,490,627.29	14,129,927.29
预收工程款		6,840.00
预收房款	4,917,546.36	4,917,546.36
减：计入其他流动负债	2,289,951.01	2,018,753.22
合计	19,118,222.64	17,035,560.43

**23、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	6,703,015.72	3,142,579.24	3,170,999.24	6,674,595.72
二、离职后福利-设定提存计划	27,185.00	190,713.26	190,713.26	27,185.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,730,200.72	3,333,292.50	3,361,712.50	6,701,780.72

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,703,015.72	2,779,865.43	2,808,285.43	6,674,595.72
2、职工福利费		90,168.00	90,168.00	
3、社会保险费		109,282.81	109,282.81	
其中：医疗保险费		94,482.99	94,482.99	
工伤保险费		14,799.82	14,799.82	
生育保险费				
其他				
4、住房公积金		123,133.00	123,133.00	
5、工会经费和职工教育经费		40,130.00	40,130.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、非货币性福利				
9、其他短期薪酬				
合计	6,703,015.72	3,142,579.24	3,170,999.24	6,674,595.72

## (2) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		183,050.72	183,050.72	
2、失业保险费		7,662.54	7,662.54	
3、企业年金缴费	27,185.00			27,185.00
4、其他				
合计	27,185.00	190,713.26	190,713.26	27,185.00

## 24、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	29,970,528.51	17,401,690.62

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	12,762,882.75	12,762,882.75
个人所得税	23,997.85	24,518.70
土地增值税	680,126.55	680,126.55
房产税	4,637,426.45	480.00
土地使用税	2,972,121.24	
城市维护建设税	2,115,738.71	2,115,738.71
教育费附加	1,503,175.44	1,503,175.44
合计	54,665,997.50	34,488,612.77

## 25、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,755,693,247.58	4,991,632,608.47
合计	5,755,693,247.58	4,991,632,608.47

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
押金及保证金	4,157,953.82	2,428,648.28
往来款	5,750,105,149.39	4,987,822,753.22
拆借款	891,366.13	905,194.38
其他	538,778.24	476,012.59
合计	5,755,693,247.58	4,991,632,608.47

#### ②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
醴陵市淥江农村振兴投资运营有限公司	579,755,941.47	未催收
醴陵市交通建设投资有限公司	269,513,884.33	未催收
醴陵市淥江城市投资运营有限公司	158,333,021.69	未催收
醴陵市淥江能源有限公司	151,989,626.56	未催收
醴陵市淥江投资控股集团有限公司	1,369,194,292.56	未催收
合计	2,528,786,766.61	

## 26、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	412,504,400.00	628,840,000.00
一年内到期的应付债券	699,549,988.89	924,000,000.00
一年内到期的长期应付款	344,813,812.73	1,017,663,628.79
合计	1,456,868,201.62	2,570,503,628.79

**27、其他流动负债**

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	2,289,951.01	2,018,753.22
合计	2,289,951.01	2,018,753.22

**28、长期借款**

项目	年末余额	年初余额
质押借款	1,286,446,873.69	1,351,647,415.82
抵押借款	1,873,480,000.00	1,146,500,000.00
保证借款	714,060,000.00	617,500,000.00
信用借款	175,000,000.00	181,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注五、26）	412,504,400.00	628,840,000.00
合计	3,636,482,473.69	2,667,807,415.82

**29、应付债券****(1) 应付债券明细**

项目	年末余额	年初余额
公司债券	2,299,598,552.34	3,296,359,977.24
减：一年内到期的应付债券（附注五、26）	699,549,988.89	924,000,000.00
合计	1,600,048,563.45	2,372,359,977.24

**(2) 应付债券的增减变动**

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
20 醴陵 01	100.00	2020-3-26	7 年	900,000,000.00	717,045,990.73
20 醴陵高新债	100.00	2020-11-6	7 年	750,000,000.00	592,921,060.62
21 醴陵 01	100.00	2021-1-8	7 年	400,000,000.00	397,249,875.07
21 醴陵 02	100.00	2021-8-12	7 年	170,000,000.00	165,453,598.34

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
21 醴陵高新 01	100.00	2021-9-30	7 年	800,000,000.00	752,975,485.72
22 醴陵高新债	100.00	2022-4-26	7 年	300,000,000.00	281,385,931.13
22 醴陵高新债 02	100.00	2022-9-8	7 年	250,000,000.00	233,502,295.16
应付债券利息					155,825,740.47
小计	——			3,570,000,000.00	3,296,359,977.24
减：一年内到期的应付债券					924,000,000.00
合计	——	——	——	3,570,000,000.00	2,372,359,977.24

## 续前表：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
20 醴陵 01		43,875,000.00	1,139,460.86	180,000,000.00	538,185,451.59
20 醴陵高新债		34,075,000.00	2,747,320.60	150,000,000.00	445,668,381.22
21 醴陵 01		263,333.33	2,750,124.93	400,000,000.00	0.00
21 醴陵 02		12,218,666.67	-1,577,887.93	46,000,000.00	117,875,710.41
21 醴陵高新 01		51,277,333.33	14,818,465.28	160,000,000.00	607,793,951.00
22 醴陵高新债		19,200,000.00	4,209,211.64		285,595,142.77
22 醴陵高新债 02		15,750,000.00	2,427,631.30		235,929,926.46
应付债券利息					68,549,988.89
小计		176,659,333.33	26,514,326.68	936,000,000.00	2,299,598,552.34
减：一年内到期的应付债券					699,549,988.89
合计		176,659,333.33	26,514,326.68	936,000,000.00	1,600,048,563.45

## 30、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	278,301,250.02	298,021,044.38
专项应付款	193,007,000.00	169,000,000.00
合计	471,308,250.02	467,021,044.38

## (1) 按款项性质列示长期应付款

项目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	623,115,062.75	1,315,684,673.17
其中：未确认融资费用	4,103,141.63	

项目	年末余额	年初余额
减：一年内到期部分（附注五、26）	344,813,812.73	1,017,663,628.79
合计	278,301,250.02	298,021,044.38

**(2) 专项应付款**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工程建设资金	169,000,000.00	1,103,007,000.00	1,079,000,000.00	193,007,000.00
合计	169,000,000.00	1,103,007,000.00	1,079,000,000.00	193,007,000.00

**31、递延收益**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	28,500,000.00			28,500,000.00
合计	28,500,000.00			28,500,000.00

其中，涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额
一、与资产相关的政府补助					
检测中心项目	10,000,000.00				10,000,000.00
保障性安居工程	10,000,000.00				10,000,000.00
东富工程政府补助	8,500,000.00				8,500,000.00
合计	28,500,000.00				28,500,000.00

**32、实收资本**

投资者名称	期初余额		本 期 增 加	本 期 减 少	期末余额	
	投资金额	所占 比例 (%)			投资金额	所占 比例 (%)
醴陵市淥江投资控股集团有限公司	1,800,000,000.00	90.00	0.00	0.00	1,800,000,000.00	90.00
湖南省国有投资经营有限公司	200,000,000.00	10.00	0.00	0.00	200,000,000.00	10.00
合计	2,000,000,000.00	100.00	0.00	0.00	2,000,000,000.00	100.00

**33、资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	7,389,141,489.67	1,079,000,000.00		8,468,141,489.67
合计	7,389,141,489.67	1,079,000,000.00		8,468,141,489.67

注：本年资本公积新增系财政投入资本 1,079,000,000.00 元。

## 34、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					税后归属于少数股东	年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、将重分类进损益的其他综合收益	6,521,743.65							6,521,743.65
自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分	6,521,743.65							6,521,743.65
其他综合收益合计	6,521,743.65							6,521,743.65

## 35、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	72,634,156.79	21,625,576.57		94,259,733.36
合计	72,634,156.79	21,625,576.57		94,259,733.36

## 36、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,563,476,174.27	1,455,162,625.76
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,563,476,174.27	1,455,162,625.76
加：本年归属于母公司股东的净利润	125,470,306.23	112,926,994.56
减：提取法定盈余公积	21,625,576.57	3,973,446.05
提取一般风险准备		
提取职工奖励及福利基金		
提取储备基金		
提取企业发展基金		

项目	本年	上年
利润归还投资		
减：应付优先股股利		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
应付永续债利息		
应付现金股利或利润		
分公司上交利润		
转增资本		
其他减少		640,000.00
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
其他调整因素		
年末未分配利润	1,667,320,903.93	1,563,476,174.27

### 37、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
<b>主营业务小计</b>	<b>3,128,559,303.62</b>	<b>3,046,188,510.14</b>	<b>2,183,999,469.37</b>	<b>2,131,770,365.45</b>
工程施工收入	455,444,855.28	398,514,248.37	305,500,771.32	267,313,174.91
房屋租赁收入	37,020,318.86	14,254,162.95	23,914,251.86	11,505,479.18
土地出让收入	86,375,178.90	86,375,178.28	19,740,863.25	19,740,863.69
房产销售收入	2,046,421.23	2,721,359.88	2,231,187.35	3,451,667.84
大宗商品销售收入	2,545,297,846.08	2,542,602,439.86	1,831,220,651.61	1,829,435,546.22
其他零星收入	2,374,683.27	1,721,120.80	1,391,743.98	323,633.61
<b>其他业务小计</b>	<b>79,240.08</b>		<b>951,082.31</b>	<b>774316.08</b>
合计	3,128,638,543.70	3,046,188,510.14	2,184,950,551.68	2,132,544,681.53

### 38、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	176,735,832.15	276,315,780.90
减：利息收入	13,779,679.34	22,002,448.41

项目	本年发生额	上年发生额
银行手续费	939,826.65	9,260,407.25
合计	163,895,979.46	263,573,739.74

**39、其他收益**

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
运营补助	216,140,024.00	421,502,424.92
湖南省第五批制造强省专项资金		1,000,000.00
其他政府补助		768,000.00
合计	216,140,024.00	423,270,424.92

**40、投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-390,523.99	-1,542,479.52
处置长期股权投资产生的投资收益		413,625.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以号填列）		-12,819,303.54
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-1,333,008.43	
其他	347,708.11	
合计	-1,375,824.31	-13,948,157.34

**41、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产		319,969.19
按公允价值计量的投资性房地产公允价值变动	1,889,800.00	-6,595,473.00
合计	1,889,800.00	-6,275,503.81

**42、信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-17,442,659.18	-11,937,697.36
合计	-17,442,659.18	-11,937,697.36

**43、资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
长期股权投资减值损失	-3,017,305.35	0.00
合计	-3,017,305.35	0.00

**44、资产处置收益**

资产处置收益的来源	本年发生额	上年发生额
回收土地	57,593,223.56	
合计	57,593,223.56	

**45、营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	32,721.00		32,721.00
其中：固定资产	32,721.00		32,721.00
无形资产			
其他	2,816.83	343,468.38	2,816.83
合计	35,537.83	343,468.38	35,537.83

**46、营业外支出**

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,841.84		3,841.84
其中：固定资产	3,841.84		3,841.84
无形资产			
滞纳金及各类罚款支出	4,052.35	199,641.33	4,052.35
延期交房违约金	393,170.54	1,589,565.52	393,170.54
其他		595.34	
合计	401,064.73	1,789,802.19	401,064.73

**47、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	669,940.45	128,065.06
递延所得税费用	-9,033,762.51	1,906,164.72
合计	-8,363,822.06	2,034,229.78

**48、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	124,886,368.26	112,541,220.12
加：资产减值准备	3,017,305.35	
信用减值损失	17,442,659.18	11,937,697.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	969,374.03	2,117,096.83

补充资料	本年金额	上年金额
使用权资产折旧		
无形资产摊销	64,730.20	64,730.20
长期待摊费用摊销	15,899,835.73	318,645.48
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）	-57,593,223.56	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-28,879.16	
净敞口套期损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-1,889,800.00	6,275,503.81
财务费用（收益以“—”号填列）	176,735,832.15	276,315,780.90
投资损失（收益以“—”号填列）	1,375,824.31	13,948,157.34
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-9,033,762.51	1,906,164.72
存货的减少（增加以“—”号填列）	-941,950,302.11	-514,416,882.50
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	73,198,982.49	2,362,773,761.48
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	854,076,811.44	-1,590,084,353.94
其他		335,968,504.85
经营活动产生的现金流量净额	257,171,755.80	1,019,666,026.65
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	346,993,069.02	362,324,215.34
减：现金的年初余额	362,324,215.34	918,963,985.58
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-15,331,146.32	-556,639,770.24
<b>（1）现金及现金等价物的构成</b>		
项目	年末余额	年初余额
一、现金	346,993,069.02	362,324,215.34
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	346,993,069.02	362,324,215.34

项目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	346,993,069.02	362,324,215.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### 49、所有权或者使用权受限的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	873,051,353.78	保证金、质押存款
存货	4,620,275,411.11	抵押
固定资产	18,979,800.00	抵押
投资性房地产	445,084,789.00	抵押
合计	5,957,391,353.89	

#### 六、关联方及关联交易

##### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	业务性质	持股比例（%）	表决权比例（%）
醴陵市渌江投资控股集团有限公司	国有企业	90.00	90.00

##### 2、本公司的子公司情况

公司名称	注册资本 (万元)	主要经营和 注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
醴陵市高新技术基础设施投资建设有限公司	45,000.00	醴陵市	基础设施 建设投资	100		100	投资
醴陵市滨城开发建设有限公司	20,000.00	醴陵市	基础设施 建设	100		100	投资
醴陵市新恒泰置业有限公司	10,000.00	醴陵市	房地产开发	55	45	100	投资
湖南新恒泰贸易发展有限公司	20,000.00	醴陵市	货物销售	100		100	投资
醴陵高新众微创新创业投资合伙企业（有限合	10,000.00	醴陵市	商业服务	99.9		99.9	投资

公司名称	注册资本 (万元)	主要经营和 注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
伙)							
醴陵市高新技术产业投资经营管理有限公司	20,000.00	醴陵市	基础设施建设	100		100	投资
湖南湘赣边内陆港有限公司	20,000.00	醴陵市	装卸搬运和仓储业	100		100	划拨
醴陵市中泰农业有限公司	20,000.00	醴陵市	畜牧业	100		100	投资
湖南滨华电瓷电器检测检验有限公司	5,000.00	醴陵市	电瓷产品检验		95	95	投资
醴陵市智慧城市运营管理有限公司	10,000.00	醴陵市	市政设施管理		100	100	投资
湖南灵销企业服务有限公司	800.00	醴陵市	企业管理服务		60	60	投资
深圳市绿江贸易发展有限公司	10,000.00	深圳市	科技推广和应用服务业		100	100	投资
醴陵绿峰光伏发电科技有限公司	10,000.00	醴陵市	技术服务	100		100	投资
醴陵绿盛城市运营管理有限公司	10,000.00	醴陵市	基础设施建设	100		100	投资
醴陵市经发产业发展有限公司	5,000.00	醴陵市	市政设施管理	100		100	投资

### 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五、10、长期股权投资。

### 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
醴陵市绿江农村振兴投资运营有限公司	最终受同一方控制
醴陵市绿江农旺粮油经营有限公司	最终受同一方控制
醴陵市轩诚粮油有限公司	最终受同一方控制
醴陵市蕴蒲粮油科技有限公司	最终受同一方控制
醴陵市绿江农兴商贸有限公司	最终受同一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
醴陵市涿江农盛商贸有限公司	最终受同一方控制
醴陵市农鑫粮油购销有限公司	最终受同一方控制
醴陵市涿江公用事业投资经营有限公司	最终受同一方控制
醴陵市涿江住房租赁有限公司	最终受同一方控制
醴陵市涿江资源开发有限公司	最终受同一方控制
醴陵市涿江能源有限公司	最终受同一方控制
醴陵市涿江快客商贸有限公司	最终受同一方控制
醴陵市涿江石化有限公司	最终受同一方控制
醴陵市公共交通有限责任公司	最终受同一方控制
醴陵市搏创汽车服务有限公司	最终受同一方控制
醴陵市搏程汽车服务有限公司	最终受同一方控制
醴陵市雄鹰森林灭火救援有限公司	最终受同一方控制
醴陵市振兴车辆检测服务有限公司	最终受同一方控制
醴陵市涿江瓷都餐饮管理有限公司	最终受同一方控制
醴陵市涿江瓷风餐饮管理有限公司	最终受同一方控制
醴陵市涿江茂旭食品科技有限公司	最终受同一方控制
醴陵市瓷谷物业管理有限公司	最终受同一方控制
醴陵市涿江文化旅游运营管理有限公司	最终受同一方控制
醴陵市涿江正源文化传播有限公司	最终受同一方控制
醴陵陶瓷谷综合运营有限公司	最终受同一方控制
湖南省醴陵声屏广告有限公司	最终受同一方控制
醴陵市淘醴商贸有限公司	最终受同一方控制
醴陵市全媒体产业发展有限公司	最终受同一方控制
醴陵市瓷城公共文化服务有限公司	最终受同一方控制
醴陵市涿江永昌商业保理有限公司	最终受同一方控制
醴陵众微创新创业投资基金合伙企业（有限合伙）	最终受同一方控制
醴陵市涿江城市投资运营有限公司	最终受同一方控制
醴陵市涿江赛石投资建设开发有限公司	最终受同一方控制
醴陵市涿江华兴投资有限责任公司	最终受同一方控制
醴陵市国有资产经营有限公司	最终受同一方控制
醴陵市涿江公用停车投资运营管理有限公司	最终受同一方控制
湖南创本科技有限公司	最终受同一方控制
醴陵市涿江新城投资开发建设有限公司	最终受同一方控制
醴陵市涿江文化旅游投资开发建设有限公司	最终受同一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
醴陵市涑江酒店管理有限公司	最终受同一方控制
醴陵市官庄山水投资开发建设有限公司	最终受同一方控制
醴陵市涑江文化传播有限公司	最终受同一方控制
醴陵涑江中惠旅游开发有限公司	最终受同一方控制
醴陵市保障性安居工程开发有限公司	最终受同一方控制
醴陵市高新技术产业发展集团有限公司	最终受同一方控制
湖南省陶瓷研究所有限公司	最终受同一方控制
醴陵市基础设施建设投资有限公司	最终受同一方控制
开元醴陵投资有限责任公司	最终受同一方控制
醴陵市交通建设投资有限公司	最终受同一方控制
湖南涑信建设集团有限公司	最终受同一方控制
湖南涑信设计有限公司	最终受同一方控制
醴陵涑信劳务服务有限公司	最终受同一方控制
醴陵昊辰劳务服务有限公司	最终受同一方控制
醴陵市瓷城水务发展有限公司	最终受同一方控制
醴陵湘东水务管道安装有限责任公司	最终受同一方控制
醴陵市涑江时达房地产有限公司	最终受同一方控制
醴陵市涑江启航房地产有限公司	最终受同一方控制
醴陵市涑江众创创新创业投资基金合伙企业（有限合伙）	最终受同一方控制

## 5、关联方交易情况

### （1）本公司作为担保方

担保人	被担保人	担保余额 (万元)	担保日期	担保类型
醴陵市高新技术产业发展集团有限公司	醴陵市涑江投资控股集团有限公司	5,350.00	2020.1.7-2034.12.26	保证
醴陵市高新技术产业发展集团有限公司	醴陵市涑江投资控股集团有限公司	5,000.00	2020.1.16-2034.12.26	保证
醴陵市高新技术产业发展集团有限公司	醴陵市涑江投资控股集团有限公司	5,000.00	2020.2.28-2034.12.26	保证
醴陵市高新技术产业发展集团有限公司	醴陵市涑江投资控股集团有限公司	2,000.00	2020.3.23-2034.12.26	保证
醴陵市高新技术产业发展集团有限公司	醴陵市涑江投资控股集团有限公司	40,000.00	2022.12.10-2025.12.31	保证
醴陵市高新技术产业发展集团有限公司	醴陵市涑江投资控股集团有限公司	10,000.00	2024.5.31-2025.5.31	保证
醴陵市高新技术产业发展集团有限公司	醴陵市涑江投资控股集团有限公司	30,000.00	2024.12.3-2027.12.3	保证
醴陵市高新技术产业发展集团有限公司	醴陵市涑江投资控股集团有限公司	40,000.00	2024.9.26-2027.9.26	保证

担保人	被担保人	担保余额 (万元)	担保日期	担保类型
集团有限公司	团有限公司			
醴陵市高新技术产业发展集团有限公司	醴陵市渌江投资控股集团有限公司	907.51	2022.03.16-2025.03.16	保证
醴陵市高新技术产业发展集团有限公司	醴陵市渌江农旺粮油经营管理有限公司	11,000.00	2023.09.27-2030.09.25	保证
醴陵市高新技术产业发展集团有限公司、醴陵市渌江投资控股集团有限公司	醴陵市渌江文化旅游投资开发有限公司	3,000.00	2023.1.5-2026.1.5	保证
醴陵市高新技术产业发展集团有限公司	醴陵市官庄山水投资开发有限公司	800	2024.12.9-2025.12.8	保证
醴陵市高新技术产业发展集团有限公司	醴陵市高新技术基础设施投资建设有限公司	9,300.00	2019.7.25-2027.3.25	保证
		2,000.00	2021.3.29-2027.3.25	
		1,000.00	2019.3.28-2027.3.25	
醴陵市高新技术产业发展集团有限公司、醴陵市渌江投资控股集团有限公司	醴陵市滨城开发建设有限公司	480	2021.3.8-2036.2.19	保证
		8,800.00	2021.4.15-2036.2.19	
		7,820.00	2021.9.28-2036.2.19	
		4,140.00	2021.3.9-2036.2.19	
		4,600.00	2022.1.1-2036.2.19	
		4,600.00	2021.3.24-2036.2.19	
醴陵市高新技术产业发展集团有限公司	醴陵市滨城开发建设有限公司	14,450.00	2024.3.4-2025.3.4	保证
		8,000.00	2024.1.8-2049.1.7	保证

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应收账款	醴陵市公共交通有限责任公司	9,164,000.00	9,164,000.00
应收账款	醴陵市国有资产经营有限公司	10,743,477.10	
应收账款	醴陵市渌江农村振兴投资运营有限公司	21,517,541.00	21,517,541.00
应收账款	湖南金锐美新材料有限公司	1,013,485.00	1,013,485.00
应收账款	醴陵市国有资产经营有限公司	1,330,874.06	
应收账款	醴陵市公共交通有限责任公司	30,261.24	
应收账款	醴陵市渌江文化旅游运营管理有限公司	2,454.24	
应收账款	湖南三创智能科技有限公司	1,373,174.96	1,358,300.00

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应收账款	醴陵高新会展有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00
应收账款	醴陵市渌江文化旅游投资开发建设有限公司	26,535,614.99	47,835,614.99
应收账款	醴陵市渌江新城投资开发建设有限公司	33,371,114.00	33,371,114.00
应收账款	醴陵市保障性安居工程开发有限公司	31,717,575.90	31,717,775.90
应收账款	湖南瓷谷邦和房地产开发有限公司	133,731,599.00	133,731,599.00
其他应收款	湖南渌信建设集团有限公司	1,500,742,402.00	282,300,000.00
其他应收款	湖南渌信设计有限公司	74,006,100.00	
其他应收款	湖南省陶瓷研究所有限公司	32,874,307.19	22,004,000.00
其他应收款	开元醴陵投资有限责任公司	45,880,368.02	45,880,368.02
其他应收款	醴陵渌江中惠旅游开发有限公司	20,359,600.00	-
其他应收款	醴陵渌信劳务服务有限公司	35,285,000.00	
其他应收款	醴陵市保障性安居工程开发有限公司	33,583,345.00	30,926,800.14
其他应收款	醴陵市搏创汽车服务有限公司	871.94	871.94
其他应收款	醴陵市瓷城水务发展有限公司	5,000.00	
其他应收款	醴陵市瓷谷物业管理有限公司		174,367.81
其他应收款	醴陵市公共交通有限责任公司	4,000.00	4,000.00
其他应收款	醴陵市官庄山水投资开发建设有限公司	10,578,400.00	18,578,400.00
其他应收款	醴陵市国有资产经营有限公司	619,870,477.89	593,700,572.35
其他应收款	醴陵市基础设施建设投资有限公司	292,063,207.12	260,651,626.34
其他应收款	醴陵市交通建设投资有限公司	15,200,000.00	43,537,206.93
其他应收款	醴陵市渌江城市投资运营有限公司	626,120,803.08	65,016,466.97
其他应收款	醴陵市渌江瓷都餐饮管理有限公司	118,868,700.00	
其他应收款	醴陵市渌江公用事业投资经营有限公司	235,545,332.06	1,509,320.26
其他应收款	醴陵市渌江公用停车投资运营管理有限公司	67.44	

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应收款	醴陵市涿江酒店管理有限公司	11,000,000.00	11,000,000.00
其他应收款	醴陵市涿江茂旭食品科技有限公司	9,743,300.00	9,743,300.00
其他应收款	醴陵市涿江能源有限公司	58,307,100.00	48,594,600.00
其他应收款	醴陵市涿江农村振兴投资运营有限公司	15,500,000.00	64,266,904.81
其他应收款	醴陵市涿江农旺粮油经营有限公司	14,653,224.32	
其他应收款	醴陵市涿江农兴商贸有限公司	9,895,300.00	
其他应收款	醴陵市涿江投资控股集团有限公司	2,462,314,619.74	1,291,235,538.16
其他应收款	醴陵市涿江文化旅游投资开发建设有限公司	1,168,790,422.72	204,392,508.60
其他应收款	醴陵市涿江文化旅游运营管理有限公司	704,249.76	304,249.76
其他应收款	醴陵市涿江新城投资开发建设有限公司	159,629,581.93	38,006,032.64
其他应收款	醴陵市涿江永昌商业保理有限公司	246,462,787.84	134,040,016.91
其他应收款	醴陵市涿江正源文化传播有限公司	10,000,000.00	
其他应收款	醴陵市涿江正源文化传播有限公司瓷谷书吧	497,940.32	
其他应收款	醴陵市涿江住房租赁有限公司	9,598,961.44	
其他应收款	醴陵市涿江资源开发有限公司	116,294,000.00	
其他应收款	醴陵市新型城镇化投资开发建设有限公司白兔潭分公司	27,566,600.00	27,566,600.00
其他应收款	醴陵市振兴车辆检测服务有限公司	1,600.00	1,600.00
其他应收款	湖南醴瓷电商产业园发展有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
其他应收款	醴陵尚方窑瓷业有限公司	115,000.00	115,000.00

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	湖南涿信建设集团有限公司	3,321.00	
应付账款	湖南涿信建设集团有限公司	31,949,138.70	33,936,090.70
应付账款	湖南涿信设计有限公司	40.00	

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	醴陵市瓷谷物业管理有限公司		17.50
应付账款	醴陵市基础设施建设投资有限公司	21,170,000.00	21,170,000.00
应付账款	醴陵市保障性安居工程开发有限公司	151,232,419.00	151,232,419.00
应付账款	湖南省醴陵声屏广告有限公司	100,000.00	
应付账款	湖南金锐美新材料有限公司	-	40,000.00
其他应付款	湖南绿信建设集团有限公司	1,816,393,806.33	514,402,348.81
其他应付款	湖南绿信设计有限公司	16,030,866.67	13,030,866.67
其他应付款	醴陵绿信劳务服务有限公司	93,280.00	
其他应付款	醴陵市保障性安居工程开发有限公司	107,681,857.78	86,188,512.92
其他应付款	醴陵市诚发建设有限公司(湖南绿信建设集团有限公司)	30,322,080.81	
其他应付款	醴陵市瓷谷物业管理有限公司	55,432.83	41,548.32
其他应付款	醴陵市国有资产经营有限公司	85,945,312.62	61,165,524.12
其他应付款	醴陵市基础设施建设投资有限公司	314,580,673.02	218,681,790.30
其他应付款	醴陵市交通建设投资有限公司	297,513,884.33	281,813,884.33
其他应付款	醴陵市渌江城市投资运营有限公司	407,515,655.02	191,084,021.69
其他应付款	醴陵市渌江瓷都餐饮管理有限公司	35,899,932.56	21,899,932.56
其他应付款	醴陵市渌江公用事业投资经营有限公司	4,360,521.25	4,360,521.25
其他应付款	醴陵市渌江公用停车投资运营管理有限公司	16,789,791.67	
其他应付款	醴陵市渌江酒店管理有限公司	19,400,000.00	19,400,000.00
其他应付款	醴陵市渌江能源有限公司	226,889,626.56	173,989,626.56
其他应付款	醴陵市渌江乡村振兴投资运营有限公司	959,621,974.80	688,595,941.47
其他应付款	醴陵市渌江农旺粮油经营有限公司	64,991,000.00	
其他应付款	醴陵市渌江农兴商贸有限公司	1,500,000.00	
其他应付款	醴陵市渌江投资控股集团有限公司	2,359,676,176.51	1,631,785,294.99

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	醴陵市渌江文化旅游投资开发建设有限公司	77,377,995.83	73,145,997.32
其他应付款	醴陵市渌江文化旅游运营管理有限公司		100,000.00
其他应付款	醴陵市渌江新城投资开发建设有限公司	610,128,360.53	222,816,811.24
其他应付款	醴陵市渌江永昌商业保理有限公司	155,537,445.66	157,474,965.04
其他应付款	醴陵市渌江正源文化传播有限公司	46,907,468.59	46,907,468.59
其他应付款	醴陵市渌江住房租赁有限公司	26,098,055.00	
其他应付款	醴陵市渌江资源开发有限公司	235,478,608.18	171,328,608.18
其他应付款	醴陵市轩诚粮油有限公司	9,000,000.00	
其他应付款	醴陵市蕴蒲粮油科技有限公司	9,000,000.00	
其他应付款	醴陵市渌源房地产经营管理有限公司	2,510,000.00	2,510,000.00
其他应付款	醴陵市高新会展有限公司	1,994,802.00	1,994,802.00

## 七、合并范围的变更

### (1) 同一控制下企业合并：

主体名称	主要经营和注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
			直接	间接		
醴陵市经发产业发展有限公司	醴陵市	市政设施管理	100		100	同控下的企业合并

### (2) 非同一控制下企业合并：无

### (3) 本期新纳入合并范围子公司

主体名称	主要经营和注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
			直接	间接		
醴陵渌峰光伏发电科技有限公司	醴陵市	技术服务	100		100	投资新设
醴陵渌盛城市运营管理有限公司	醴陵市	基础设施建设	100		100	投资新设

## 八、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

### (1) 对外担保

担保方	被担保方	担保余额 (万元)	担保到期日
醴陵市高新技术基础设施投资建设有限公司	醴陵市科新能源有限公司	7,000.00	2028-11-30
醴陵市高新技术基础设施投资建设有限公司	醴陵市科新能源有限公司	2,000.00	2028-11-30
醴陵市高新技术产业发展集团有限公司	醴陵市聚成农业开发有限公司	6,918.92	2030-12-19
醴陵市高新技术产业发展集团有限公司	醴陵市运丰物流科技有限公司	3,100.00	2033-02-05
醴陵市高新技术产业发展集团有限公司	醴陵市运丰物流科技有限公司	18,000.00	2033-02-05
醴陵市新恒泰置业有限公司	张雅婷	4.62	2033-12-27
醴陵市经发产业发展有限公司	多人担保	772.45	

## 九、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、母公司财务报表主要项目注释

### 1、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,420,659,412.42	6,538,110,674.97
合计	7,420,659,412.42	6,538,110,674.97

#### (1) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,286,605,177.19	714,770,409.01
1 至 2 年	671,318,148.06	1,313,211,022.11
2 至 3 年	1,122,993,122.87	3,510,269,825.37
3 至 4 年	3,339,951,987.38	
4 至 5 年		222,525,872.00
5 年以上	1,001,030,694.28	778,504,822.28
小计	7,421,899,129.78	6,539,281,950.77

账龄	年末余额	年初余额
减：坏账准备	1,239,717.36	1,171,275.80
合计	7,420,659,412.42	6,538,110,674.97

## ②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,586,879,129.78	100.00	1,239,717.36		7,585,639,412.42
其中：账龄组合	9,269,791.67	0.12	1,239,717.36	13.37	8,030,074.31
政府部门及关联方组合	7,577,609,338.11	99.88			7,577,609,338.11
合计	7,586,879,129.78	100.00	1,239,717.36		7,585,639,412.42

续前表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,539,281,950.77	100.00	1,171,275.80		6,538,110,674.97
其中：账龄组合	5,307,105.23	0.08	1,171,275.80		4,135,829.43
政府部门及关联方组合	6,533,974,845.54	99.92			6,533,974,845.54
合计	6,539,281,950.77	100.00	1,171,275.80		6,538,110,674.97

## ②按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		期初余额	
	其他应收款	坏账准备	其他应收款	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	3,975,444.44		1,394,347.23	
1-2 年 (含 2 年)	1,394,347.23	69,717.36		
2-3 年 (含 3 年)			12,758.00	1,275.80
3-4 年 (含 4 年)				
4-5 年 (含 5 年)				

5 年以上	3,900,000.00	1,170,000.00	3,900,000.00	1,170,000.00
合计	9,269,791.67	1,239,717.36	5,307,105.23	1,171,275.80

## ②按其他组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		期初余额	
	其他应收款	坏账准备	其他应收款	坏账准备
政府部门及关联方组合	7,577,609,338.11		6,533,974,845.54	
合计	7,577,609,338.11		6,533,974,845.54	

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	1,171,275.80			1,171,275.80
期初余额在本期：				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	68,441.56			68,441.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,239,717.36			1,239,717.36

## ④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备
醴陵市滨城开发建设有 限公司	往来款	3,795,285,907.09	51.14	
醴陵市高新技术基础设 施投资建设有限公司	往来款	1,420,591,260.50	19.14	
湖南醴陵经济开发区管 理委员会	往来款	1,181,975,694.28	15.93	

单位名称	款项性质	年末余额	占其他应收款年末余额 合计数的比例(%)	坏账准备
湖南湘赣边内陆港有限公司	往来款	564,897,230.48	7.61	
湖南新恒泰贸易发展有限公司	往来款	199,493,200.00	2.69	
合计	—	7,162,243,292.35	—	

## 2、长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,675,588,856.40		4,675,588,856.40	4,583,843,035.36		4,583,843,035.36
对联营、合营企业投资	20,403,889.15		20,403,889.15	20,566,941.91		20,566,941.91
合计	4,695,992,745.55		4,695,992,745.55	4,604,409,977.27		4,604,409,977.27

### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末 余额
			追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
醴陵市滨城开发建设有限公司	1,862,097,025.06						1,862,097,025.06	
醴陵市高新技术基础设施投资有限公司	1,257,748,323.79						1,257,748,323.79	
醴陵市高新技术产业投	1,246,468,126.26						1,246,468,126.26	

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值 准备 年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值 准备 年末 余额
			追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
资经营管理 有限公司								
醴陵市新恒 泰置业有限 公司	55,000,000.00						55,000,000.00	
醴陵高新众 微创新创业 投资合伙企 业(有限合 伙)	3,000,000.00						3,000,000.00	
湖南新恒泰 贸易发展有 限公司	159,529,560.25						159,529,560.25	
醴陵市经发 产业发展有 限公司						91,745,821 .04	91,745,821.04	
合计	4,583,843,035.36					91,745,821 .04	4,675,588,856.40	

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值 准备 年初 余额	本年增减变动			
			追加 投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业						
岳阳城陵矶危 险品储运有限 公司	20,566,941.91				-163,052.76	
合计	20,566,941.91				-163,052.76	

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业						
岳阳城陵矶危险品 储运有限公司					20,403,889.15	
合计					20,403,889.15	

### 3、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-163,052.76	506,816.37
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-1,333,008.43	
合计	-1,496,061.19	506,816.37

#### 十一、财务报表的批准

本财务报表已于 2025 年 4 月 30 日经本公司董事会批准。

醴陵市高新技术产业发展集团有限公司





# 营业执照

(副本) (6-1)



扫描二维码从“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

统一社会信用代码  
91110102089698790Q

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 胡柏和

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算等事务；代理记账；企业管理咨询；法律、法规和税务部门批准的其他经营活动。依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 2043年12月12日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001



登记机关

2022年08月17日

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

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

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

# 执业证书



名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：胡柏和  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000162

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期：2013年12月11日

证书序号：0014470

## 说明

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

发证机关：



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 张阳  
 Full name: 张阳  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1990-05-23  
 Date of birth: 1990-05-23  
 工作单位: 中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
 Working unit: 中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
 身份证号码: 43092319900523053X  
 Identity card No: 43092319900523053X



年度检验合格  
 Annual Renewal Registration  
 2021.3.18

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



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2022年9月9日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2022年9月9日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2021年9月18日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2021年9月18日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



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





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



年 月 日  
/y /m /d

22

23



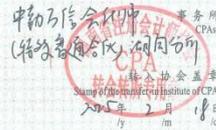
姓名 夏坤  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1992-01-14  
Date of birth  
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
Working unit  
身份证号码 430528199201140531  
Identity card No.

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

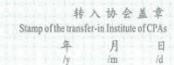


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



24

25

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



夏坤的年检二维码

证书编号: 110101480693  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 04 月 26 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d

26

27