



合并资产负债表

2025年6月30日

编制单位：岳阳市交通建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目         | 附注   | 2025年6月30日        | 2024年12月31日       |
|-------------|------|-------------------|-------------------|
| 流动资产：       |      |                   |                   |
| 货币资金        | 八、1  | 1,517,921,095.85  | 1,309,830,495.34  |
| 交易性金融资产     |      |                   |                   |
| 衍生金融资产      |      |                   |                   |
| 应收票据        | 八、2  | 5,790.75          | 24,379.00         |
| 应收账款        | 八、3  | 3,196,243,265.95  | 2,867,247,128.61  |
| 应收款项融资      |      |                   |                   |
| 预付款项        | 八、4  | 89,150,561.94     | 61,079,533.38     |
| 其他应收款       | 八、5  | 2,244,727,005.60  | 2,694,014,317.98  |
| 其中：应收利息     |      |                   |                   |
| 应收股利        |      |                   |                   |
| 存货          | 八、6  | 17,761,127,750.30 | 16,987,898,611.92 |
| 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      | 八、7  | 224,308,189.10    | 174,533,108.38    |
| 流动资产合计      |      | 25,033,483,659.49 | 24,094,627,574.61 |
| 非流动资产：      |      |                   |                   |
| 债权投资        |      |                   |                   |
| 其他债权投资      |      |                   |                   |
| 长期应收款       |      |                   |                   |
| 长期股权投资      | 八、8  | 6,595,004,794.27  | 6,576,789,794.85  |
| 其他权益工具投资    | 八、9  | 425,271,274.00    | 423,290,882.00    |
| 其他非流动金融资产   |      |                   |                   |
| 投资性房地产      | 八、10 | 2,297,384,668.93  | 2,297,049,100.00  |
| 固定资产        | 八、11 | 907,155,525.03    | 938,239,166.63    |
| 在建工程        | 八、12 | 7,926,601,053.79  | 7,423,087,940.99  |
| 生产性生物资产     |      |                   |                   |
| 油气资产        |      |                   |                   |
| 使用权资产       |      |                   |                   |
| 无形资产        | 八、13 | 473,688,519.05    | 480,675,430.45    |
| 开发支出        |      |                   |                   |
| 商誉          | 八、14 | 1,231,479.72      | 1,231,479.72      |
| 长期待摊费用      | 八、15 | 19,493,113.33     | 23,199,048.17     |
| 递延所得税资产     | 八、16 | 13,874,017.29     | 13,946,566.25     |
| 其他非流动资产     | 八、17 | 9,543,306,719.58  | 9,657,075,814.58  |
| 非流动资产合计     |      | 28,203,011,164.99 | 27,834,585,223.64 |
| 资产总计        |      | 53,236,494,824.48 | 51,929,212,798.25 |

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）

2025年6月30日

编制单位：岳阳市交通建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目          | 附注   | 2025年6月30日        | 2024年12月31日       |
|--------------|------|-------------------|-------------------|
| 流动负债：        |      |                   |                   |
| 短期借款         | 八、18 | 1,243,421,448.43  | 1,284,739,652.88  |
| 交易性金融负债      |      |                   |                   |
| 衍生金融负债       |      |                   |                   |
| 应付票据         | 八、19 | 732,663,065.00    | 440,363,065.00    |
| 应付账款         | 八、20 | 1,662,295,527.47  | 1,463,231,853.66  |
| 预收款项         | 八、21 | 550,635.83        | 550,635.83        |
| 合同负债         | 八、22 | 143,825,128.99    | 137,475,283.46    |
| 应付职工薪酬       | 八、23 | 401,058.78        | 2,272,027.95      |
| 应交税费         | 八、24 | 434,214,189.00    | 458,107,657.95    |
| 其他应付款        | 八、25 | 4,956,904,301.88  | 3,556,620,413.37  |
| 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  | 八、26 | 1,624,831,069.20  | 2,010,827,565.50  |
| 其他流动负债       | 八、27 | 406,924,181.94    | 332,423,549.30    |
| 流动负债合计       |      | 11,206,030,606.52 | 9,686,611,704.90  |
| 非流动负债：       |      |                   |                   |
| 长期借款         | 八、28 | 7,159,066,555.44  | 7,294,815,930.44  |
| 应付债券         | 八、29 | 2,443,093,567.57  | 2,919,093,567.57  |
| 其中：优先股       |      |                   |                   |
| 永续债          |      |                   |                   |
| 租赁负债         |      |                   |                   |
| 长期应付款        | 八、30 | 7,988,792,616.81  | 7,506,745,344.23  |
| 长期应付职工薪酬     |      |                   |                   |
| 预计负债         |      |                   |                   |
| 递延收益         | 八、31 | 24,356,628.55     | 24,356,628.55     |
| 递延所得税负债      | 八、17 | 62,709,710.91     | 62,709,710.91     |
| 其他非流动负债      |      |                   |                   |
| 非流动负债合计      |      | 17,678,019,079.28 | 17,807,721,181.70 |
| 负债合计         |      | 28,884,049,685.80 | 27,494,332,886.60 |
| 股东权益：        |      |                   |                   |
| 实收资本         | 八、32 | 442,611,300.00    | 442,611,300.00    |
| 其他权益工具       |      |                   |                   |
| 其中：优先股       |      |                   |                   |
| 永续债          |      |                   |                   |
| 资本公积         | 八、33 | 14,400,507,505.22 | 14,465,115,168.76 |
| 减：库存股        |      |                   |                   |
| 其他综合收益       | 八、34 | 72,892,517.65     | 72,892,517.65     |
| 专项储备         | 八、35 | 57,828.38         | 85,465.08         |
| 盈余公积         | 八、36 | 141,737,165.41    | 141,737,165.41    |
| 未分配利润        | 八、37 | 1,290,842,602.76  | 1,283,703,171.12  |
| 归属于母公司股东权益合计 |      | 16,348,648,919.42 | 16,406,144,788.02 |
| 少数股东权益       |      | 8,003,796,219.26  | 8,028,735,123.63  |
| 股东权益合计       |      | 24,352,445,138.68 | 24,434,879,911.65 |
| 负债和股东权益总计    |      | 53,236,494,824.48 | 51,929,212,798.25 |

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

2025年1-6月

编制单位：岳阳市交通建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                        | 附注   | 2025年1-6月      | 2024年1-6月      |
|----------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入                    | 八、38 | 438,815,871.64 | 485,953,949.87 |
| 其中：营业收入                    |      | 438,815,871.64 | 485,953,949.87 |
| 二、营业总成本                    |      | 429,252,934.74 | 468,429,813.55 |
| 其中：营业成本                    | 八、38 | 341,200,523.06 | 375,911,776.14 |
| 税金及附加                      | 八、39 | 8,919,732.49   | 11,530,995.63  |
| 销售费用                       | 八、40 | 1,966,292.01   | 8,933,424.18   |
| 管理费用                       | 八、41 | 58,052,280.89  | 56,064,066.75  |
| 研发费用                       |      |                |                |
| 财务费用                       | 八、42 | 19,114,106.29  | 15,989,550.85  |
| 加：其他收益                     | 八、43 | 7,536,767.00   | 138,167.64     |
| 投资收益（损失以“—”号填列）            | 八、44 | -895,049.95    |                |
| 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）          |      |                |                |
| 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）          |      | 16,204,653.95  | 17,662,303.96  |
| 加：营业外收入                    | 八、45 | 212,887.58     | 1,898,820.75   |
| 减：营业外支出                    | 八、46 | 1,417,524.51   | 3,247,806.12   |
| 四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）        |      | 15,000,017.02  | 16,313,318.59  |
| 减：所得税费用                    | 八、47 | 6,221,986.70   | 11,701,697.08  |
| 五、净利润（净亏损以“—”号填列）          |      | 8,778,030.32   | 4,611,621.51   |
| （一）按经营持续性分类                |      |                |                |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）      |      | 8,778,030.32   | 4,611,621.51   |
| 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） |      | 7,139,431.64   | 5,640,955.08   |
| 2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）       |      | 1,638,598.68   | -1,029,333.57  |
| 六、其他综合收益的税后净额              |      |                |                |
| （一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额     |      |                |                |
| 1、不能重分类进损益的其他综合收益          |      |                |                |
| （1）重新计量设定受益计划变动额           |      |                |                |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益        |      |                |                |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动          |      |                |                |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动          |      |                |                |
| （5）其他                      |      |                |                |
| 2、将重分类进损益的其他综合收益           |      |                |                |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益         |      |                |                |
| （2）其他债权投资公允价值变动            |      |                |                |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |      |                |                |
| （4）其他债权投资信用减值准备            |      |                |                |
| （5）现金流量套期储备                |      |                |                |
| （6）外币财务报表折算差额              |      |                |                |
| （7）其他                      |      |                |                |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额     |      |                |                |
| 八、综合收益总额                   |      | 8,778,030.32   | 4,611,621.51   |
| （一）归属于母公司股东的综合收益总额         |      | 7,139,431.64   | 5,640,955.08   |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额          |      | 1,638,598.68   | -1,029,333.57  |

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

2025年1-6月

编制单位：岳阳市交通建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 附注 | 2025年1-6月        | 2024年1-6月        |
|---------------------------|----|------------------|------------------|
| 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            |    | 536,020,705.68   | 776,424,066.78   |
| 收到的税费返还                   |    | 26,334.24        | 5,595.73         |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 2,506,067,457.64 | 1,734,753,277.22 |
| 经营活动现金流入小计                |    | 3,042,114,497.56 | 2,511,182,939.73 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 896,863,714.16   | 1,055,632,995.83 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 24,510,471.49    | 54,835,017.30    |
| 支付的各项税费                   |    | 10,795,869.22    | 17,001,395.90    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 544,391,476.07   | 178,990,089.30   |
| 经营活动现金流出小计                |    | 1,476,561,530.94 | 1,306,459,498.33 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |    | 1,565,552,966.62 | 1,204,723,441.40 |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |    |                  |                  |
| 收回投资收到的现金                 |    |                  |                  |
| 取得投资收益收到的现金               |    |                  |                  |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    |                  | 145,000.00       |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    |                  |                  |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    |                  |                  |
| 投资活动现金流入小计                |    |                  | 145,000.00       |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 468,644,017.26   | 565,606,817.87   |
| 投资支付的现金                   |    | 12,480,392.00    | 69,355,472.43    |
| 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            |    | 14,839,487.30    | 854,621.58       |
| 投资活动现金流出小计                |    | 495,963,896.56   | 635,816,911.88   |
| 投资活动产生的现金流量净额             |    | -495,963,896.56  | -635,671,911.88  |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |    |                  |                  |
| 吸收投资收到的现金                 |    |                  | 12,000,000.00    |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |    |                  | 12,000,000.00    |
| 取得借款收到的现金                 |    | 1,075,710,000.00 | 1,834,101,712.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    |                  | 25,000,000.00    |
| 筹资活动现金流入小计                |    | 1,075,710,000.00 | 1,871,101,712.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 1,458,307,298.72 | 1,849,750,951.63 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 477,851,362.40   | 455,882,332.28   |
| 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            |    | 100,000,000.00   | 9,100,000.00     |
| 筹资活动现金流出小计                |    | 2,036,158,661.12 | 2,314,733,283.91 |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |    | -960,448,661.12  | -443,631,571.91  |
| 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            |    | 109,140,408.94   | 125,419,957.61   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 798,486,678.89   | 1,221,175,411.41 |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |    | 907,627,087.83   | 1,346,595,369.02 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 资产负债表

2025年6月30日

编制单位：岳阳市交通建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目         | 附注 | 2025年6月30日        | 2024年12月31日       |
|-------------|----|-------------------|-------------------|
| 流动资产：       |    |                   |                   |
| 货币资金        |    | 175,886,959.57    | 304,974,802.12    |
| 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        |    |                   |                   |
| 其他应收款       |    | 1,802,567,939.46  | 1,708,053,490.41  |
| 其中：应收利息     |    |                   |                   |
| 应收股利        |    |                   |                   |
| 存货          |    | 10,380,037,033.00 | 9,530,025,059.23  |
| 合同资产        |    |                   |                   |
| 持有待售资产      |    |                   |                   |
| 一年内到期的非流动资产 |    |                   |                   |
| 其他流动资产      |    |                   |                   |
| 流动资产合计      |    | 12,358,491,932.03 | 11,543,053,351.76 |
| 非流动资产：      |    |                   |                   |
| 债权投资        |    |                   |                   |
| 其他债权投资      |    |                   |                   |
| 长期应收款       |    |                   |                   |
| 长期股权投资      |    | 8,454,030,673.67  | 8,471,420,624.30  |
| 其他权益工具投资    |    |                   |                   |
| 其他非流动金融资产   |    |                   |                   |
| 投资性房地产      |    | 1,938,565,968.93  | 1,938,230,400.00  |
| 固定资产        |    | 4,057,827.21      | 4,196,738.38      |
| 在建工程        |    | 2,054,791,748.04  | 2,022,128,613.54  |
| 生产性生物资产     |    |                   |                   |
| 油气资产        |    |                   |                   |
| 使用权资产       |    |                   |                   |
| 无形资产        |    | 40,631,169.15     | 41,355,215.01     |
| 开发支出        |    |                   |                   |
| 商誉          |    |                   |                   |
| 长期待摊费用      |    | 1,548,415.10      | 1,587,427.58      |
| 递延所得税资产     |    | 5,875,419.90      | 5,875,419.90      |
| 其他非流动资产     |    | 195,012,917.38    | 195,012,917.38    |
| 非流动资产合计     |    | 12,694,514,139.38 | 12,679,807,356.09 |
| 资产总计        |    | 25,053,006,071.41 | 24,222,860,707.85 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 资产负债表（续）

2025年6月30日

编制单位：岳阳市交通建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目              | 附注 | 2025年6月30日               | 2024年12月31日              |
|------------------|----|--------------------------|--------------------------|
| <b>流动负债：</b>     |    |                          |                          |
| 短期借款             |    | 689,415,445.97           | 779,536,983.75           |
| 交易性金融负债          |    |                          |                          |
| 衍生金融负债           |    |                          |                          |
| 应付票据             |    |                          |                          |
| 应付账款             |    | 985,329,717.18           | 910,012,227.53           |
| 预收款项             |    |                          |                          |
| 合同负债             |    | 63,530,439.63            | 63,809,948.72            |
| 应付职工薪酬           |    |                          | 29,586.59                |
| 应交税费             |    | 235,582,034.27           | 274,624,064.49           |
| 其他应付款            |    | 2,974,762,040.53         | 2,552,334,349.62         |
| 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      |    | 954,863,134.23           | 954,863,134.23           |
| 其他流动负债           |    | 72,493,663.19            | 72,493,663.19            |
| <b>流动负债合计</b>    |    | <b>5,975,976,475.00</b>  | <b>5,607,703,958.12</b>  |
| <b>非流动负债：</b>    |    |                          |                          |
| 长期借款             |    | 1,190,136,250.00         | 966,125,625.00           |
| 应付债券             |    | 2,324,594,997.44         | 2,540,594,997.44         |
| 其中：优先股           |    |                          |                          |
| 永续债              |    |                          |                          |
| 租赁负债             |    |                          |                          |
| 长期应付款            |    | 3,061,775,617.56         | 2,597,885,917.56         |
| 长期应付职工薪酬         |    |                          |                          |
| 预计负债             |    |                          |                          |
| 递延收益             |    |                          |                          |
| 递延所得税负债          |    | 44,946,914.17            | 44,946,914.17            |
| 其他非流动负债          |    |                          |                          |
| <b>非流动负债合计</b>   |    | <b>6,621,453,779.17</b>  | <b>6,149,553,454.17</b>  |
| <b>负债合计</b>      |    | <b>12,597,430,254.17</b> | <b>11,757,257,412.29</b> |
| <b>股东权益：</b>     |    |                          |                          |
| 实收资本             |    | 442,611,300.00           | 442,611,300.00           |
| 其他权益工具           |    |                          |                          |
| 其中：优先股           |    |                          |                          |
| 永续债              |    |                          |                          |
| 资本公积             |    | 10,606,059,470.18        | 10,624,026,923.87        |
| 减：库存股            |    |                          |                          |
| 其他综合收益           |    | 72,892,517.65            | 72,892,517.65            |
| 专项储备             |    |                          |                          |
| 盈余公积             |    | 141,794,915.72           | 141,737,165.41           |
| 未分配利润            |    | 1,192,217,613.69         | 1,184,335,388.63         |
| <b>股东权益合计</b>    |    | <b>12,455,575,817.24</b> | <b>12,465,603,295.56</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b> |    | <b>25,053,006,071.41</b> | <b>24,222,860,707.85</b> |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





利润表

2025年1-6月

编制单位：岳阳市交通建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 附注 | 2025年1-6月     | 2024年1-6月     |
|------------------------|----|---------------|---------------|
| 一、营业收入                 |    | 29,045,281.69 | 31,896,026.69 |
| 减：营业成本                 |    |               | 20,000.00     |
| 税金及附加                  |    | 6,497,990.54  | 7,283,155.90  |
| 销售费用                   |    | 1,192,950.11  |               |
| 管理费用                   |    | 12,869,062.44 | 11,527,603.06 |
| 研发费用                   |    |               |               |
| 财务费用                   |    | 1,101,824.97  | 1,853,834.17  |
| 加：其他收益                 |    | 5,661.99      | 10,674.58     |
| 投资收益（损失以“—”号填列）        |    |               |               |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益     |    |               |               |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益     |    |               |               |
| 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）      |    |               |               |
| 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）      |    | 7,389,115.62  | 11,222,108.14 |
| 加：营业外收入                |    | 1.21          | 708,675.38    |
| 减：营业外支出                |    | 26,644.52     | 1,820,219.84  |
| 三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）    |    | 7,362,472.31  | 10,110,563.68 |
| 减：所得税费用                |    |               |               |
| 四、净利润（净亏损以“—”号填列）      |    | 7,362,472.31  | 10,110,563.68 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列） |    |               |               |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列） |    |               |               |
| 五、其他综合收益的税后净额          |    |               |               |
| （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               |    | 7,362,472.31  | 10,110,563.68 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 现金流量表

2025年1-6月

编制单位：岳阳市交通建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 附注 | 2025年1-6月       | 2024年1-6月       |
|---------------------------|----|-----------------|-----------------|
| 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            |    | 31,671,968.37   |                 |
| 收到的税费返还                   |    |                 |                 |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 742,043,100.46  | 924,089,066.52  |
| 经营活动现金流入小计                |    | 773,715,068.83  | 924,089,066.52  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 556,893,916.60  | 276,504,388.78  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 10,004,601.11   | 16,251,506.46   |
| 支付的各项税费                   |    | 6,689,964.72    | 7,299,939.32    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | -45,186,874.06  | 12,572,711.33   |
| 经营活动现金流出小计                |    | 528,401,608.37  | 312,628,545.89  |
| 经营活动产生的现金流量净额             |    | 245,313,460.46  | 611,460,520.63  |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |    |                 |                 |
| 收回投资收到的现金                 |    |                 |                 |
| 取得投资收益收到的现金               |    |                 |                 |
| 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                |    |                 |                 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 18,711,329.68   | 6,256,515.02    |
| 投资支付的现金                   |    |                 | 6,000,000.00    |
| 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                |    | 18,711,329.68   | 12,256,515.02   |
| 投资活动产生的现金流量净额             |    | -18,711,329.68  | -12,256,515.02  |
| 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                 |    | 527,000,000.00  | 330,000,000.00  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    |                 |                 |
| 筹资活动现金流入小计                |    | 527,000,000.00  | 330,000,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 608,989,375.00  | 619,569,375.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 273,700,598.33  | 234,924,514.05  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    |                 |                 |
| 筹资活动现金流出小计                |    | 882,689,973.33  | 854,493,889.05  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |    | -355,689,973.33 | -524,493,889.05 |
| 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            |    | -129,087,842.55 | 74,710,116.56   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 300,744,813.71  | 109,971,082.41  |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |    | 171,656,971.16  | 184,681,198.97  |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



**岳阳市交通建设投资集团有限公司****2025 年 1-6 月财务报表附注**

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**(一) 公司的基本情况**

岳阳市交通建设投资集团有限公司以下简称“本公司”或“公司”，岳阳市交通建设投资集团有限公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。

**1、 公司概况**

岳阳市交通建设投资集团有限公司(以下简称“本公司”), 于 2010 年 7 月 16 日经岳阳市工商行政管理局核准登记成立, 已领取统一社会信用代码为 91430600557645244N 的营业执照。

截至 2025 年 6 月 30 日, 本公司注册资本为人民币 150,000 万元, 实收资本为人民币 44,261.13 万元, 岳阳市城市运营投资有限公司持股 100%, 实收资本情况详见本附注 (八) 32。

**2、 本公司注册地、组织形式和总部地址**

本公司组织形式: 有限责任公司 (非自然人投资或控股的法人独资)。

本公司注册和总部地址: 湖南省岳阳市岳阳楼区金鹗东路 201 号岳阳市城市运营投资集团有限公司 1 号办公楼 401 室。

**3、 本公司及子公司的主要经营活动**

筹集、使用和管理市本公共基础服务设施建设资金, 投资和建设道路、桥梁、隧道、港口、站场等公共基础设施, 园区、停车场、中小学公共服务设施、教育体育文化产业的经营和管理, 开发和运营智慧城市、大数据平台信息产业, 从事土地开发, 建筑材料销售, 公路建设信息咨询服务, 棚户区改造、建设、经营, 土地开发, 建筑材料的销售, 房地产开发经营, 不动产出租等。

**4、 母公司以及集团最终控制人的名称**

本公司的母公司为岳阳市城市运营投资集团有限公司, 最终控制人为岳阳市人民政府国有资产监督管理委员会。

**5、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日**

本财务报表于 2025 年 8 月 27 日经公司董事会批准报出。

## （二） 财务报表的编制基础

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 42 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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

## （三） 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2025 年 6 月 30 日的财务状况及 2025 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## （四） 重要会计政策和会计估计

### 1、 会计期间

本集团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。本集团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。

### 2、 记账本位币

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。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 3、 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。

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（四）、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（四）、13“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。

#### 4、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。

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（四）、13“长期股权投资”或本附注（四）、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（四）、13、“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。

## 5、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本集团根据在合营安排

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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注（四）、13“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

## 7、 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价（以下简称“中间价”）折算为记账本位币。

### （1） 本公司汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日的中间价折算。因资产负债表日的中间价与初始确认时或前一资产负债表日的中间价不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的中间价折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的中间价折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专

门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

## (2) 外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## 8、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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

本集团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）减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 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

本集团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，本集团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，本集团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。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团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，应与“应收账款”组合划分相同 |

② 应收款项及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团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账款、合同资产和租赁应收款，本集团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。

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：关联方及政府部门往来组合 | 本组合以应收款项的往来单位性质作为信用风险特征，为风险等级低的客户，如应收关联方、政府职能部门及其附属单位、国有独资公司往来款。 |
| 组合 2：一般往来组合       | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。                                             |

### ③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，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：关联方及政府部门往来组合 | 本组合以应收款项的往来单位性质作为信用风险特征，为风险等级低的客户，如应收关联方、政府职能部门及其附属单位、国有独资公司往来款，收取的押金及保证金等。 |
| 组合 2：一般往来组合       | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。                                                        |

## 10、存货

（1）存货分类：本集团存货包括存量土地、工程施工、库存商品以及开发成本、原材料。

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括：开发成本、存量土地、库存商品、原材料、工程施工及其他。

开发成本是指尚未建成、以出售为目的的代建项目所发生的成本费用支出；存量土地是指所无偿注入的、购入的已决定将直接出售的土地资产。

（2）存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按实际成本计价进行初始计量，股东投入的存货按注入时点的评估价值计价，发出时按先进先出法计价。

基础设施建设项目及土地开发整理项目的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、征拆迁成本、借款费用及其他相关费用，发生时按项目归集。存货销售发出时，按基础设施建设项目及土地开发整理项目的实际成本结转。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

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

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

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。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

## 11、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注（四）、9、金融资产减值。

## 12、持有待售资产

### (1) 持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

### (2) 持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持

有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

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

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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（四）、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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所有者权益；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（四）、4、“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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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，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。

#### 14、投资性房地产

本集团的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。主要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。

本集团对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。

公司采用公允价值模式计量投资性房地产，应当同时满足以下两个条件：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

②公司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。

本公司目前投资性房地产项目主要位于岳阳市君山区核心区，主要为成熟商业区的商业物业，有较为活跃的房地产交易市场，可以取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，采用公允价值对投资性房地产进行后续计量具有可操作性。

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。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。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

### （2）固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### （3）固定资产后续计量及处置

#### ①固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 类别        | 折旧方法 | 折旧年限<br>(年) | 残值率 (%) | 年折旧率<br>(%) |
|-----------|------|-------------|---------|-------------|
| 房屋建筑物及构筑物 | 直线法  | 20-50       | 5.00    | 1.90-4.75   |
| 运输工具      | 直线法  | 8-10        | 5.00    | 9.5-11.875  |

| 类别      | 折旧方法 | 折旧年限<br>(年) | 残值率 (%) | 年折旧率<br>(%) |
|---------|------|-------------|---------|-------------|
| 机器设备    | 直线法  | 4-10        | 5.00    | 9.5-23.75   |
| 电子设备及其他 | 直线法  | 5.00        | 5.00    | 19.00       |

## ②固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## ③固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

# 16、在建工程

## (1) 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

## (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

# 17、借款费用

## (1) 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使

用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### （2）借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### （3）暂停资本化期间

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

#### （4）借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的按每月月末平均资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## 18、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注（四）、30“租赁”。

## 19、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、应用软件等。

### （1）无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### （2）无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### ①使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### ②使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

## 20、长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## 21、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- (2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- (6) 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- (7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收

回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 22、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

## 23、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### （1）短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### （2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### A、设定提存计划

本集团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，并计入当期损益或相关资产成本。

#### B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

### （3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### （4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 24、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注（四）、30“租赁”。

## 25、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能

真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 26、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。

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、项目建设收入和让渡资产使用权收入。

### ①销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相

联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

## ②提供劳务收入

1.本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作量的测量。

2.本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## ③项目建设收入

本集团承建政府委托建设的城市基础设施项目及其他建设项目，在项目移交时按照经审核确认的投资额及政府确认的回报率计算确认收入。

## ④让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括租金收入等。

本集团在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

## 27、合同负债

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。

## 28、政府补助

### (1) 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### (2) 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### (3) 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 29、递延所得税资产和递延所得税负债

### (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期度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

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）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，如果本集团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，本集团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，本集团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）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者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所有者权益，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。

#### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 30、租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### （1）本集团作为承租人

##### ①初始计量

于租赁期开始日，本集团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。本集团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。

##### ②后续计量

本集团参照《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（四）、（15）“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，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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团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，将剩余金额计入当期损益。

### 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，本集团采取简化处理方法，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）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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。本集团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。。

## 31、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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（四）、26、“收入”所述，本集团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，等等。

本集团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

本集团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

本集团作为出租人时，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

本集团作为承租人时，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，本集团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，本集团综合考虑与本集团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）金融资产减值

本集团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，本集团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。

### （4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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，本集团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。估值时本集团需对未来现金流量、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，本集团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

本集团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。本集团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。

本集团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，本集团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

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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

本集团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。

#### （五） 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

本集团 2025 年 1-6 月无应披露的会计政策、会计估计变更、重要前期差错更正等事项。

#### （六） 税项

##### 1、 本集团的主要税种及税率如下：

- （1） 增值税销项税率为 3%、5%、6%、9%、13%。
- （2） 城市维护建设税为应纳流转税额的 7%。
- （3） 教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- （4） 地方教育税附加为应纳流转税额的 2%。
- （5） 企业所得税税率为 25%。

(七) 企业合并及合并财务报表

1、本集团的构成

| 序号 | 企业名称                | 级次  | 企业类型     | 注册地 | 主要经营地 | 注册资本      | 持股比例 (%) | 享有的表决权 (%) | 取得方式        |
|----|---------------------|-----|----------|-----|-------|-----------|----------|------------|-------------|
| 1  | 岳阳君临交通建设有限公司        | 1   | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 5,051.00  | 100.00   | 100.00     | 投资设立        |
| 2  | 岳阳市交建投港务有限公司及子公司    | 1   | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 5,000.00  | 100.00   | 100.00     | 投资设立        |
| 3  | 岳阳市交投物资储运有限公司       | 1-1 | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 3,000.00  | 45.00    | 45.00      | 投资设立        |
| 4  | 岳阳市交投教育文化发展有限公司及子公司 | 1   | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 20,000.00 | 100.00   | 100.00     | 投资设立        |
| 5  | 岳阳市教图科技发展有限公司       | 1-2 | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 810.00    | 100.00   | 100.00     | 其他          |
| 6  | 岳阳市城运物业管理有限公司       | 1-3 | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 500.00    | 51.00    | 51.00      | 其他          |
| 7  | 岳阳潇湘知行文化产业发展有限公司    | 1-4 | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 6,000.00  | 100.00   | 100.00     | 投资设立        |
| 8  | 岳阳市城运保安服务有限公司       | 1-5 | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 500.00    | 51.00    | 51.00      | 非同一控制下的企业合并 |
| 9  | 岳阳市交投体育产业发展有限公司     | 1-6 | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 3,000.00  | 100.00   | 100.00     | 投资设立        |
| 10 | 岳阳市交投工程项目管理有限公司     | 1   | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 5,000.00  | 100.00   | 100.00     | 投资设立        |
| 11 | 岳阳市交投医养服务有限公司       | 1   | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 10,000.00 | 100.00   | 100.00     | 投资设立        |
| 12 | 岳阳汽车摩托车贸易有限公司       | 1   | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 128.40    | 100.00   | 100.00     | 其他          |
| 13 | 湖南兴鸿高建设工程有限公司       | 1   | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 3,000.00  | 100.00   | 100.00     | 非同一控制下      |

| 序号 | 企业名称                 | 级次    | 企业类型     | 注册地 | 主要经营地 | 注册资本       | 持股比例 (%) | 享有的表决权 (%) | 取得方式        |
|----|----------------------|-------|----------|-----|-------|------------|----------|------------|-------------|
| 14 | 岳阳市岳阳楼经济建设投资有限公司及子公司 | 1     | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 10,990.00  | 60.00    | 60.00      | 其他          |
| 15 | 岳阳市图腾城市更新建设开发有限公司    | 1-1   | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 20,000.00  | 100.00   | 100.00     | 其他          |
| 16 | 岳阳市智慧城区建设开发有限公司      | 1-2   | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 30,000.00  | 100.00   | 100.00     | 其他          |
| 17 | 湖南魁硕建筑工程有限公司         | 1-3   | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 2,100.00   | 51.00    | 51.00      | 投资设立        |
| 18 | 岳阳市岳阳楼区汇城发展集团有限公司    | 1-4   | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 100,000.00 | 100.00   | 100.00     | 非同一控制下的企业合并 |
| 19 | 岳阳市首善物业管理有限公司        | 1-4-1 | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 100.00     | 100.00   | 100.00     | 投资设立        |
| 20 | 岳阳市汇智科技有限公司          | 1-4-2 | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 300.00     | 55.00    | 55.00      | 投资设立        |
| 21 | 岳阳市和兴置业有限公司          | 1-4-3 | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 5,000.00   | 100.00   | 100.00     | 其他          |
| 22 | 岳阳市楼观数字经济发展有限公司      | 1-4-4 | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 300.00     | 100.00   | 100.00     | 新设成立        |
| 23 | 岳阳市君山区城市建设投资有限公司及子公司 | 1     | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 498,000.00 | 60.00    | 60.00      | 其他          |
| 24 | 岳阳液化天然气有限公司          | 1-1   | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 30,000.00  | 100.00   | 100.00     | 其他          |
| 25 | 湖南君桂国际贸易有限公司         | 1-2   | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 10,000.00  | 100.00   | 100.00     | 其他          |
| 26 | 岳阳广清污水处理发展有限公司       | 1-3   | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 50,000.00  | 100.00   | 100.00     | 其他          |
| 27 | 岳阳惠众公用事业发展有限公司       | 1-4   | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 15,000.00  | 100.00   | 100.00     | 其他          |

| 序号 | 企业名称                    | 级次    | 企业类型     | 注册地 | 主要经营地 | 注册资本      | 持股比例<br>(%) | 享有的表决权<br>(%) | 取得方式 |
|----|-------------------------|-------|----------|-----|-------|-----------|-------------|---------------|------|
| 28 | 岳阳君投广告有限公司              | 1-4-1 | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 10,000.00 | 100.00      | 100.00        | 其他   |
| 29 | 岳阳市君山区新城保障性安居工程建设投资有限公司 | 1-5   | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 3,000.00  | 100.00      | 100.00        | 其他   |
| 30 | 岳阳市君山自来水有限公司            | 1-6   | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 3,000.00  | 100.00      | 100.00        | 其他   |
| 31 | 岳阳市君山公交有限公司             | 1-7   | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 3,000.00  | 100.00      | 100.00        | 其他   |
| 32 | 岳阳市君山晨曦校车有限公司           | 1-7-1 | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 10,000.00 | 100.00      | 100.00        | 其他   |
| 33 | 岳阳市君山区惠民公共交通有限公司        | 1-7-2 | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 500.00    | 100.00      | 100.00        | 投资设立 |
| 34 | 岳阳市君山区工业园投资开发有限公司       | 1-9   | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 10,088.00 | 100.00      | 100.00        | 其他   |
| 35 | 岳阳市吉丰物业管理有限公司           | 1-9-1 | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 10,000.00 | 100.00      | 100.00        | 其他   |
| 36 | 岳阳市智泰资产经营管理有限公司         | 1-9-2 | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 48.00     | 100.00      | 100.00        | 其他   |
| 37 | 岳阳市信立劳务有限公司             | 1-9-3 | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 200.00    | 100.00      | 100.00        | 其他   |
| 38 | 岳阳君胜再生资源综合利用有限公司        | 1-10  | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 10,000.00 | 100.00      | 100.00        | 其他   |
| 39 | 岳阳君兴新能源科技发展有限公司         | 1-11  | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 1,000.00  | 100.00      | 100.00        | 其他   |
| 40 | 湖南碧水君山文化传媒有限公司          | 1-12  | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 100.00    | 100.00      | 100.00        | 其他   |
| 41 | 岳阳君山港物流有限公司             | 1-13  | 境内非金融子企业 | 岳阳市 | 岳阳市   | 20,000.00 | 100.00      | 100.00        | 其他   |

(八) 合并财务报表项目附注

(以下注释项目除非特别指出,“期初”指 2024 年 12 月 31 日,“期末”指 2025 年 6 月 30 日,“本期”指 2025 年 1-6 月,“上期”指 2024 年 1-6 月。)

1、 货币资金

| 项 目    | 期末余额             | 期初余额             |
|--------|------------------|------------------|
| 现金     | 7,276.98         | 7,276.98         |
| 银行存款   | 914,072,924.75   | 805,982,324.24   |
| 其他货币资金 | 603,840,894.12   | 503,840,894.12   |
| 合 计    | 1,517,921,095.85 | 1,309,830,495.34 |

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

| 项 目     | 期末余额     | 期初余额      |
|---------|----------|-----------|
| 银行承兑汇票  | 5,790.75 | 24,379.00 |
| 商业承兑汇票  |          |           |
| 小 计     | 5,790.75 | 24,379.00 |
| 减: 坏账准备 |          |           |
| 合 计     | 5,790.75 | 24,379.00 |

3、 应收账款

(1) 应收账款分类披露:

| 类别                       | 期末余额             |           |              |             | 账面价值             |
|--------------------------|------------------|-----------|--------------|-------------|------------------|
|                          | 账面余额             |           | 坏账准备         |             |                  |
|                          | 金额               | 比例<br>(%) | 金额           | 计提比<br>例(%) |                  |
| 单项计提坏账准备的应<br>收款项        |                  |           |              |             |                  |
| 按信用风险特征组合计<br>提坏账准备的应收账款 | 3,198,463,229.79 | 100.00    | 2,219,963.84 | 0.07        | 3,196,243,265.95 |

| 类别                | 期末余额             |           |              |             |                  |
|-------------------|------------------|-----------|--------------|-------------|------------------|
|                   | 账面余额             |           | 坏账准备         |             | 账面价值             |
|                   | 金额               | 比例<br>(%) | 金额           | 计提比例<br>(%) |                  |
| 组合 1：关联方及政府部门往来组合 | 3,133,458,483.82 | 97.97     |              |             | 3,133,458,483.82 |
| 组合 2：一般往来组合       | 65,004,745.97    | 2.03      | 2,219,963.84 | 3.42        | 62,784,782.13    |
| 合 计               | 3,198,463,229.79 | 100.00    | 2,219,963.84 |             | 3,196,243,265.95 |

续：

| 类别                   | 期初余额             |           |              |             |                  |
|----------------------|------------------|-----------|--------------|-------------|------------------|
|                      | 账面余额             |           | 坏账准备         |             | 账面价值             |
|                      | 金额               | 比例<br>(%) | 金额           | 计提比例<br>(%) |                  |
| 单项计提坏账准备的应收款项        |                  |           |              |             |                  |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 2,869,757,288.30 | 100.00    | 2,510,159.69 | 0.09        | 2,867,247,128.61 |
| 组合 1：关联方及政府部门往来组合    | 2,813,371,631.33 | 98.04     |              |             | 2,813,371,631.33 |
| 组合 2：一般往来组合          | 56,385,656.97    | 1.96      | 2,510,159.69 | 4.45        | 53,875,497.28    |
| 合 计                  | 2,869,757,288.30 | 100.00    | 2,510,159.69 |             | 2,867,247,128.61 |

组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

| 组合名称   | 期末余额          |              |         |
|--------|---------------|--------------|---------|
|        | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 1 年以内  | 35,343,307.29 |              |         |
| 1-2 年  | 21,003,247.00 | 1,050,162.35 | 5.00    |
| 2-3 年  | 5,781,271.43  | 578,127.14   | 10.00   |
| 3-5 年  | 2,822,619.25  | 564,523.85   | 20.00   |
| 5-10 年 | 54,301.00     | 27,150.50    | 50.00   |

| 组合名称 | 期末余额          |              |         |
|------|---------------|--------------|---------|
|      | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 合 计  | 65,004,745.97 | 2,219,963.84 |         |

续:

| 组合名称   | 期初余额          |              |         |
|--------|---------------|--------------|---------|
|        | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 1 年以内  | 20,920,301.35 |              |         |
| 1-2 年  | 26,807,163.94 | 1,340,358.20 | 5.00    |
| 2-3 年  | 5,781,271.43  | 578,127.14   | 10.00   |
| 3-5 年  | 2,822,619.25  | 564,523.85   | 20.00   |
| 5-10 年 | 54,301.00     | 27,150.50    | 50.00   |
| 合 计    | 56,385,656.97 | 2,510,159.69 |         |

## (2) 本截至期末余额按欠款方归集的应收账款前五名情况

| 单位名称                     | 期末余额             | 占应收账款期末<br>余额的比例(%) | 计提的坏账准<br>备期末余额 |
|--------------------------|------------------|---------------------|-----------------|
| 湖南精致君山贸易发展有限公司           | 2,270,461,596.01 | 70.98               |                 |
| 岳阳市君山区财政局                | 798,694,656.08   | 24.97               |                 |
| 岳阳市中心医院                  | 17,543,943.32    | 0.55                |                 |
| 岳阳市城市建设工程有限公司南湖新<br>区分公司 | 3,780,721.46     | 0.12                |                 |
| 湖南省新华书店                  | 7,537,778.82     | 0.24                |                 |
| 合 计                      | 3,098,018,695.69 | 96.86               |                 |

## 4、预付款项

## (1) 预付账款按账龄结构列示:

| 账龄结构          | 期末余额          |           | 期初余额          |           |
|---------------|---------------|-----------|---------------|-----------|
|               | 金额            | 占总额的比例(%) | 金额            | 占总额的比例(%) |
| 1 年以内 (含 1 年) | 54,902,981.69 | 61.58     | 26,831,953.13 | 43.93     |
| 1 至 2 年       | 22,026,988.35 | 24.71     | 22,026,988.35 | 36.06     |

| 账龄结构    | 期末余额          |           | 期初余额          |           |
|---------|---------------|-----------|---------------|-----------|
|         | 金额            | 占总额的比例(%) | 金额            | 占总额的比例(%) |
| 2 至 3 年 | 10,328,811.43 | 11.59     | 10,328,811.43 | 16.91     |
| 3 年以上   | 1,891,780.47  | 2.12      | 1,891,780.47  | 3.10      |
| 合 计     | 89,150,561.94 | 100.00    | 61,079,533.38 | 100.00    |

## 5、其他应收款

| 项 目   | 期末余额             | 期初余额             |
|-------|------------------|------------------|
| 应收利息  |                  |                  |
| 应收股利  |                  |                  |
| 其他应收款 | 2,244,727,005.60 | 2,694,014,317.98 |
| 合 计   | 2,244,727,005.60 | 2,694,014,317.98 |

## (1) 其他应收款按种类披露

| 类别                            | 期末余额             |           |               |             |                  |
|-------------------------------|------------------|-----------|---------------|-------------|------------------|
|                               | 账面余额             |           | 坏账准备          |             | 账面价值             |
|                               | 金额               | 比例<br>(%) | 金额            | 计提比<br>例(%) |                  |
| 单项计提坏账准备的<br>其他应收款            |                  |           |               |             |                  |
| 按信用风险特征组合<br>计提坏账准备的其他<br>应收款 | 2,273,679,979.76 | 100.00    | 28,952,974.16 | 1.27        | 2,244,727,005.60 |
| 组合 1：关联方及政府<br>部门往来组合         | 2,066,327,560.79 | 90.88     |               |             | 2,066,327,560.79 |
| 组合 2：一般往来组合                   | 207,352,418.97   | 9.12      | 28,952,974.16 | 13.96       | 178,399,444.81   |
| 合 计                           | 2,273,679,979.76 | 100.00    | 28,952,974.16 |             | 2,244,727,005.60 |

续：

| 类别 | 期初余额 |      |      |
|----|------|------|------|
|    | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

|                               | 金额               | 比例<br>(%) | 金额            | 计提比<br>例(%) |                  |
|-------------------------------|------------------|-----------|---------------|-------------|------------------|
| 单项计提坏账准备的<br>其他应收款            |                  |           |               |             |                  |
| 按信用风险特征组合<br>计提坏账准备的其他<br>应收款 | 2,722,967,292.14 | 100.00    | 28,952,974.16 | 1.06        | 2,694,014,317.98 |
| 组合 1：关联方及政府<br>部门往来组合         | 2,474,639,870.28 | 90.88     |               |             | 2,474,639,870.28 |
| 组合 2：一般往来组合                   | 248,327,421.86   | 9.12      | 28,952,974.16 | 11.66       | 219,374,447.70   |
| 合 计                           | 2,722,967,292.14 | 100.00    | 28,952,974.16 |             | 2,694,014,317.98 |

组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：

| 组合名称   | 期末余额           |               |         |
|--------|----------------|---------------|---------|
|        | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例(%) |
| 1 年以内  | 51,609,793.69  |               |         |
| 1-2 年  | 17,924,526.75  | 896,226.34    | 5.00    |
| 2-3 年  | 8,761,084.80   | 876,108.48    | 10.00   |
| 3-5 年  | 124,492,891.75 | 24,898,578.34 | 20.00   |
| 5-10 年 | 4,564,121.98   | 2,282,061.00  | 50.00   |
| 合 计    | 207,352,418.97 | 28,952,974.16 |         |

续：

| 账 龄    | 期初余额           |               |         |
|--------|----------------|---------------|---------|
|        | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例(%) |
| 1 年以内  | 92,584,796.58  |               |         |
| 1-2 年  | 17,924,526.75  | 896,226.34    | 5.00    |
| 2-3 年  | 8,761,084.80   | 876,108.48    | 10.00   |
| 3-5 年  | 124,492,891.75 | 24,898,578.34 | 20.00   |
| 5-10 年 | 4,564,121.98   | 2,282,061.00  | 50.00   |
| 合 计    | 248,327,421.86 | 28,952,974.16 |         |

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质  | 期末余额             | 期初余额             |
|-------|------------------|------------------|
| 往来款   | 1,632,695,715.97 | 2,088,371,699.05 |
| 保证金   | 37,640,133.08    | 31,107,548.00    |
| 员工备用金 | 132,135.18       | 99,950.97        |
| 代收代付  | 2,221.00         | 4,410.85         |
| 征拆款   | 581,281,600.30   | 581,281,600.30   |
| 暂借款   | 21,000,000.00    | 21,000,000.00    |
| 其他    | 928,174.23       | 1,102,082.97     |
| 合 计   | 2,273,679,979.76 | 2,722,967,292.14 |

## (3) 按欠款方归集的的其他应收款前五名情况

| 单位名称           | 款项性质 | 期末余额             | 占其他应收款<br>期末余额合计<br>数的比例(%) | 坏账准备期末<br>余额  |
|----------------|------|------------------|-----------------------------|---------------|
| 岳阳市君山区拆迁安置服务中心 | 征拆款  | 578,798,335.30   | 25.46                       |               |
| 岳阳市中心医院        | 往来款  | 367,435,130.38   | 16.16                       |               |
| 岳阳交投置业有限公司     | 往来款  | 325,600,600.22   | 14.32                       |               |
| 岳阳中化恒运置业有限公司   | 往来款  | 223,474,321.16   | 9.83                        |               |
| 岳阳市澳海房地产开发有限公司 | 往来款  | 129,708,620.47   | 5.70                        | 22,866,252.32 |
| 合 计            |      | 1,625,017,007.53 | 71.47                       | 22,866,252.32 |

## 6、 存货

## (1) 存货分类

| 类 别  | 期末余额              |          |                   | 期初余额              |          |                   |
|------|-------------------|----------|-------------------|-------------------|----------|-------------------|
|      | 账面余额              | 跌价<br>准备 | 账面价值              | 账面余额              | 跌价<br>准备 | 账面价值              |
| 开发成本 | 14,374,983,865.11 |          | 14,374,983,865.11 | 13,542,097,888.13 |          | 13,542,097,888.13 |
| 存量土地 | 3,363,395,826.33  |          | 3,363,395,826.33  | 3,422,794,101.33  |          | 3,422,794,101.33  |
| 库存商品 | 7,014,609.18      |          | 7,014,609.18      | 15,497,019.77     |          | 15,497,019.77     |

| 类 别  | 期末余额              |          |                   | 期初余额              |          |                   |
|------|-------------------|----------|-------------------|-------------------|----------|-------------------|
|      | 账面余额              | 跌价<br>准备 | 账面价值              | 账面余额              | 跌价<br>准备 | 账面价值              |
| 原材料  | 15,733,449.68     |          | 15,733,449.68     | 7,509,602.69      |          | 7,509,602.69      |
| 工程施工 |                   |          | -                 |                   |          |                   |
| 合 计  | 17,761,127,750.30 |          | 17,761,127,750.30 | 16,987,898,611.92 |          | 16,987,898,611.92 |

## 7、其他流动资产

| 项目       | 期末余额           | 期初余额           |
|----------|----------------|----------------|
| 预缴税费     | 423,391.96     | 414,391.96     |
| 待抵扣增值税   | 222,884,797.14 | 173,118,716.42 |
| ABS 次级资产 | 1,000,000.00   | 1,000,000.00   |
| 合 计      | 224,308,189.10 | 174,533,108.38 |

## 8、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细项目列示如下:

| 项 目  | 期末余额             |      |                  | 期初余额             |      |                  |
|------|------------------|------|------------------|------------------|------|------------------|
|      | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值             | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值             |
| 联营企业 | 6,595,004,794.27 |      | 6,595,004,794.27 | 6,576,789,794.85 |      | 6,576,789,794.85 |
| 合 计  | 6,595,004,794.27 |      | 6,595,004,794.27 | 6,576,789,794.85 |      | 6,576,789,794.85 |

(2) 联营企业增减变动情况

| 被投资单位            | 期初余额          | 本期增减变动 |          |                 |              |
|------------------|---------------|--------|----------|-----------------|--------------|
|                  |               | 追加投资   | 减少<br>投资 | 权益法下确认<br>的投资损益 | 其他综合<br>收益调整 |
| 一、联营企业           |               |        |          |                 |              |
| 岳阳市驻长联络服务有限责任公司  | 8,300,739.88  |        |          |                 |              |
| 岳阳港盛砂石有限公司       | 17,967,453.69 |        |          |                 |              |
| 岳阳水上绿色航运环保有限责任公司 | 5,384,765.78  |        |          |                 |              |
| 湖南君投建设有限公司       | 12,235,509.07 |        |          |                 |              |

| 被投资单位                | 期初余额             | 本期增减变动        |      |             |          |
|----------------------|------------------|---------------|------|-------------|----------|
|                      |                  | 追加投资          | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 |
| 岳阳市三峡二期水环境综合治理有限责任公司 | 72,389,595.61    |               |      |             |          |
| 中交岳阳智慧物流投资有限公司       | 77,999,403.31    |               |      |             |          |
| 湖南省君山农业发展有限公司        | 123,036,090.79   |               |      |             |          |
| 湖南省君山农垦集团有限公司        | 6,255,531,854.46 |               |      |             |          |
| 湖南沐亲母婴健康管理有限公司       | 895,049.95       |               |      |             |          |
| 湖南湘北生命科技有限公司         | 2,477,616.54     |               |      |             |          |
| 岳阳数智产融科技有限公司         | 157,048.60       |               |      |             |          |
| 湖南省尊嘉企业管理有限公司        | 142,063.81       |               |      |             |          |
| 湖南奈思甄选品牌文化传播有限公司     | 272,603.36       |               |      |             |          |
| 岳阳市云嘉商品混凝土有限公司       |                  | 26,577,503.06 |      |             |          |
| 岳阳润城远能源管理有限公司        |                  | 10,500,000.00 |      |             |          |
| 合 计                  | 6,576,789,794.85 | 37,077,503.06 |      |             |          |

续：

| 被投资单位                | 本期增减变动 |             |        |                | 期末余额          | 减值准备<br>期末余额 |
|----------------------|--------|-------------|--------|----------------|---------------|--------------|
|                      | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他             |               |              |
| 一、联营企业               |        |             |        |                |               |              |
| 岳阳市驻长联络服务有限公司        |        |             |        |                | 8,300,739.88  |              |
| 岳阳港盛砂石有限公司           |        |             |        | -17,967,453.69 |               |              |
| 岳阳水上绿色航运环保有限责任公司     |        |             |        |                | 5,384,765.78  |              |
| 湖南君投建设有限公司           |        |             |        |                | 12,235,509.07 |              |
| 岳阳市三峡二期水环境综合治理有限责任公司 |        |             |        |                | 72,389,595.61 |              |

| 被投资单位                | 本期增减变动     |                 |            |                | 期末余额             | 减值准备<br>期末余额 |
|----------------------|------------|-----------------|------------|----------------|------------------|--------------|
|                      | 其他权<br>益变动 | 宣告发放现金<br>股利或利润 | 计提减<br>值准备 | 其他             |                  |              |
| 中交岳阳智慧物流投资<br>有限公司   |            |                 |            |                | 77,999,403.31    |              |
| 湖南省君山农业发展有<br>限公司    |            |                 |            |                | 123,036,090.79   |              |
| 湖南省君山农垦集团有<br>限公司    |            |                 |            |                | 6,255,531,854.46 |              |
| 湖南沐亲母婴健康管理<br>有限公司   |            |                 |            | -895,049.95    |                  |              |
| 湖南湘北生命科技有限<br>公司     |            |                 |            |                | 2,477,616.54     |              |
| 岳阳数智产融科技有限<br>公司     |            |                 |            |                | 157,048.60       |              |
| 湖南省尊嘉企业管理有<br>限公司    |            |                 |            |                | 142,063.81       |              |
| 湖南奈思甄选品牌文化<br>传播有限公司 |            |                 |            |                | 272,603.36       |              |
| 岳阳市云嘉商品混凝土<br>有限公司   |            |                 |            |                | 26,577,503.06    |              |
| 岳阳润城远能源管理有<br>限公司    |            |                 |            |                | 10,500,000.00    |              |
| 合 计                  |            |                 |            | -18,862,503.64 | 6,595,004,794.27 |              |

## 9、其他权益工具投资

| 项 目        | 期末余额           | 期初余额           |
|------------|----------------|----------------|
| 非交易性权益工具投资 | 425,271,274.00 | 423,290,882.00 |
| 合 计        | 425,271,274.00 | 423,290,882.00 |

## 非交易性权益工具投资情况：

| 被投资单位名称                 | 账面余额           |              |      |                |
|-------------------------|----------------|--------------|------|----------------|
|                         | 期初余额           | 本期增加         | 本期减少 | 期末余额           |
| 湖南岳阳农村商业银行股份有限公司        | 43,836,000.00  |              |      | 43,836,000.00  |
| 湖南金叶众望科技股份有限公司          | 91,584,000.00  |              |      | 91,584,000.00  |
| 岳阳湘新中集环境工程有限公司          | 5,235,000.00   |              |      | 5,235,000.00   |
| 岳阳市君山区长江三峡水环境综合治理有限责任公司 | 8,267,590.00   |              |      | 8,267,590.00   |
| 岳阳市洞庭新城投资建设开发有限公司       | 170,000,000.00 |              |      | 170,000,000.00 |
| 岳阳核兴水务有限公司              | 4,368,292.00   | 1,980,392.00 |      | 6,348,684.00   |
| 岳阳财金发展集团有限公司            | 100,000,000.00 |              |      | 100,000,000.00 |
| 合 计                     | 423,290,882.00 | 1,980,392.00 |      | 425,271,274.00 |

## 10、投资性房地产

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量：

| 项 目            | 房屋、建筑物           | 土地使用权          | 合 计              |
|----------------|------------------|----------------|------------------|
| 一、期初余额         | 1,694,666,700.00 | 602,382,400.00 | 2,297,049,100.00 |
| 二、本期变动金额       | 335,568.93       |                | 335,568.93       |
| 加：外购           |                  |                |                  |
| 存货/固定资产/在建工程转入 | 335,568.93       |                | 335,568.93       |
| 划拨             |                  |                |                  |
| 减：处置           |                  |                |                  |
| 其他转出           |                  |                |                  |
| 公允价值变动         |                  |                |                  |
| 三、期末余额         | 1,695,002,268.93 | 602,382,400.00 | 2,297,384,668.93 |

## 11、固定资产

| 科目     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产   | 907,155,525.03 | 938,239,166.63 |
| 固定资产清理 |                |                |
| 合 计    | 907,155,525.03 | 938,239,166.63 |

以下是与固定资产有关的附注

(1) 固定资产明细

| 项 目        | 房屋及建筑物         | 机器设备          | 运输工具          | 电子设备          | 合 计              |
|------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值     |                |               |               |               |                  |
| 1. 期初余额    | 973,414,500.98 | 12,621,248.09 | 43,695,761.34 | 18,005,576.99 | 1,047,737,087.40 |
| 2. 本期增加金额  |                |               |               | 626,393.82    | 626,393.82       |
| (1) 购置     |                |               |               | 626,393.82    | 626,393.82       |
| (2) 在建工程转入 |                |               |               |               |                  |
| (3) 企业合并增加 |                |               |               |               |                  |
| (4) 其他转入   |                |               |               |               |                  |
| 3. 本期减少金额  | 20,840,514.90  | 5,665.09      |               | 292,787.92    | 21,138,967.91    |
| (1) 处置或报废  |                |               |               |               |                  |
| (2) 其他减少   | 20,840,514.90  | 5,665.09      |               | 292,787.92    | 21,138,967.91    |
| 4. 期末余额    | 952,573,986.08 | 12,615,583.00 | 43,695,761.34 | 18,339,182.89 | 1,027,224,513.31 |
| 二、累计折旧     |                |               |               |               |                  |
| 1. 期初余额    | 64,861,071.82  | 5,302,561.38  | 28,423,327.27 | 10,910,960.30 | 109,497,920.77   |
| 2. 本期增加金额  | 6,876,480.96   | 762,743.56    | 2,884,831.42  | 853,498.06    | 11,377,554.00    |
| (1) 计提     |                |               |               |               |                  |
| (2) 企业合并增加 |                |               |               |               |                  |
| (3) 其他转入   |                |               |               |               |                  |
| 3. 本期减少金额  | 659,949.60     | 953.36        |               | 145,583.52    | 806,486.48       |
| (1) 处置或报废  |                |               |               |               |                  |
| (2) 其他减少   | 659,949.60     | 953.36        |               | 145,583.52    | 806,486.48       |
| 4. 期末余额    | 71,077,603.18  | 6,064,351.58  | 31,308,158.69 | 11,618,874.84 | 120,068,988.29   |
| 三、减值准备     |                |               |               |               |                  |

| 项 目       | 房屋及建筑物         | 机器设备         | 运输工具          | 电子设备         | 合 计            |
|-----------|----------------|--------------|---------------|--------------|----------------|
| 1. 期初余额   |                |              |               |              |                |
| 2. 本期增加金额 |                |              |               |              |                |
| (1) 计提    |                |              |               |              |                |
| 3. 本期减少金额 |                |              |               |              |                |
| (1) 处置或报废 |                |              |               |              |                |
| 4. 期末余额   |                |              |               |              |                |
| 四、账面价值    |                |              |               |              |                |
| 1. 期末余额   | 881,496,382.90 | 6,551,231.42 | 12,387,602.65 | 6,720,308.05 | 907,155,525.03 |
| 2. 期初余额   | 908,553,429.16 | 7,318,686.71 | 15,272,434.07 | 7,094,616.69 | 938,239,166.63 |

## 12、在建工程

| 科目   | 期末余额             | 期初余额             |
|------|------------------|------------------|
| 在建项目 | 7,926,601,053.79 | 7,423,087,940.99 |
| 合 计  | 7,926,601,053.79 | 7,423,087,940.99 |

## 13、无形资产

## (1) 无形资产情况

| 项 目          | 财务软件         | 土地使用权          | 特许经营权          | 其他         | 合 计            |
|--------------|--------------|----------------|----------------|------------|----------------|
| 一、账面原值       |              |                |                |            |                |
| 1. 期初余额      | 3,110,351.94 | 379,730,884.00 | 131,200,600.00 | 400,000.00 | 514,441,835.94 |
| 2. 本期增加额     |              |                |                |            |                |
| (1) 外购       |              |                |                |            |                |
| (2) 政府注入     |              |                |                |            |                |
| (3) 企业合并增加   |              |                |                |            |                |
| 3. 本期减少额     | 105,044.24   |                |                |            | 105,044.24     |
| (1) 处置       |              |                |                |            |                |
| (2) 转入投资性房地产 | 105,044.24   |                |                |            | 105,044.24     |
| 4. 期末余额      | 3,005,307.70 | 379,730,884.00 | 131,200,600.00 | 400,000.00 | 514,336,791.70 |

| 项 目          | 财务软件         | 土地使用权          | 特许经营权          | 其他         | 合 计            |
|--------------|--------------|----------------|----------------|------------|----------------|
| 二、累计摊销       |              |                |                |            |                |
| 1. 期初余额      | 2,371,991.78 | 26,133,024.93  | 5,248,024.00   | 13,364.78  | 33,766,405.49  |
| 2. 本期增加额     | 272,981.34   | 3,989,571.24   | 2,624,012.00   | 6,682.39   | 6,893,246.97   |
| (1) 摊销       | 272,981.34   | 3,989,571.24   | 2,624,012.00   | 6,682.39   | 6,893,246.97   |
| (2) 企业合并增加   |              |                |                |            |                |
| 3. 本期减少额     | 11,379.81    |                |                |            | 11,379.81      |
| (1) 处置       |              |                |                |            |                |
| (2) 转入投资性房地产 | 11,379.81    |                |                |            | 11,379.81      |
| 4. 期末余额      | 2,633,593.31 | 30,122,596.17  | 7,872,036.00   | 20,047.17  | 40,648,272.65  |
| 三、减值准备       |              |                |                |            |                |
| 1. 期初余额      |              |                |                |            |                |
| 2. 本期增加额     |              |                |                |            |                |
| (1) 计提       |              |                |                |            |                |
| 3. 本期减少额     |              |                |                |            |                |
| (1) 处置       |              |                |                |            |                |
| 4. 期末余额      |              |                |                |            |                |
| 四、账面价值       |              |                |                |            |                |
| 1. 期末余额      | 371,714.39   | 349,608,287.83 | 123,328,564.00 | 379,952.83 | 473,688,519.05 |
| 2. 期初余额      | 738,360.16   | 353,597,859.07 | 125,952,576.00 | 386,635.22 | 480,675,430.45 |

## 14、商誉

| 被投资单位名称或<br>形成商誉的事项 | 商誉账面原值       |          |          |              | 商誉减值准备   |          |          |          |
|---------------------|--------------|----------|----------|--------------|----------|----------|----------|----------|
|                     | 期初<br>余额     | 本期<br>增加 | 本期<br>减少 | 期末<br>余额     | 期初<br>余额 | 本期<br>增加 | 本期<br>减少 | 期末<br>余额 |
| 湖南兴鸿高建设工程<br>有限公司   | 1,231,479.72 |          |          | 1,231,479.72 |          |          |          |          |
| 合计                  | 1,231,479.72 |          |          | 1,231,479.72 |          |          |          |          |

## 15、长期待摊费用

| 项 目   | 期初余额          | 本期增加额      | 本期摊销额        | 期末余额          | 其他减少的原因 |
|-------|---------------|------------|--------------|---------------|---------|
| 待摊销费用 | 23,199,048.17 | 375,436.98 | 4,081,371.82 | 19,493,113.33 |         |
| 合 计   | 23,199,048.17 | 375,436.98 | 4,081,371.82 | 19,493,113.33 |         |

## 16、递延所得税资产和递延所得税负债

## (1) 已确认的递延所得税资产

| 项 目       | 期末余额          |               | 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       |
| 信用减值准备    | 31,139,440.58 | 7,784,860.15  | 31,429,636.43 | 7,857,409.11  |
| 内部交易未实现利润 | 24,356,628.55 | 6,089,157.14  | 24,356,628.55 | 6,089,157.14  |
| 合 计       | 55,496,069.13 | 13,874,017.29 | 55,786,264.98 | 13,946,566.25 |

## (2) 已确认的递延所得税负债

| 项 目              | 期末余额           |               | 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       |
| 投资性房地产转换         | 97,190,023.52  | 24,297,505.88 | 97,190,023.52  | 24,297,505.88 |
| 投资性房地产公允价值变动     | 153,060,871.16 | 38,265,217.79 | 153,060,871.16 | 38,265,217.79 |
| 非同一控制下企业合并资产评估增值 | 587,948.94     | 146,987.24    | 587,948.94     | 146,987.24    |
| 合 计              | 250,838,843.62 | 62,709,710.91 | 250,838,843.62 | 62,709,710.91 |

## 17、其他非流动资产

| 项 目      | 期末余额          | 期初余额          |
|----------|---------------|---------------|
| 岳阳市教育体育局 | 18,678,074.49 | 18,678,074.49 |

| 项 目                  | 期末余额             | 期初余额             |
|----------------------|------------------|------------------|
| 岳阳市网络工程职业技术学校转贷资金    | 84,228.89        | 84,228.89        |
| 岳阳楼区棚户（旧城）区改造项目部     | 19,787,064.00    | 19,787,064.00    |
| 教师新村水改项目             | 1,229,550.00     | 1,229,550.00     |
| 洞庭湖大桥养护中心河西边土地以及边检大楼 | 100,234,000.00   | 100,234,000.00   |
| 库存土地                 | 7,400,763,857.00 | 7,601,132,952.00 |
| 易地指标款                | 961,579,540.20   | 961,579,540.20   |
| 岳阳市校地合作科技创新合作经费      | 20,000,000.00    | 20,000,000.00    |
| 岳阳市中医医院经营性物业独家经营权    | 35,000,000.00    | 35,000,000.00    |
| 预付特许经营权              | 186,600,000.00   | 100,000,000.00   |
| 资产收购款                | 799,350,405.00   | 799,350,405.00   |
| 合 计                  | 9,543,306,719.58 | 9,657,075,814.58 |

## 18、短期借款

## (1) 短期借款分类

| 借款条件 | 期末余额             | 期初余额             |
|------|------------------|------------------|
| 信用借款 | 322,439,489.72   | 412,561,027.50   |
| 保证借款 | 639,336,694.43   | 599,833,361.10   |
| 质押借款 | 114,944,308.03   | 105,644,308.03   |
| 抵押借款 | 166,700,956.25   | 166,700,956.25   |
| 合 计  | 1,243,421,448.43 | 1,284,739,652.88 |

## 19、应付票据

| 种 类    | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 商业承兑汇票 |                |                |
| 银行承兑汇票 | 506,000,000.00 | 260,000,000.00 |
| 保理融资   | 10,000,000.00  |                |
| 信用证    | 216,663,065.00 | 180,363,065.00 |
| 合 计    | 732,663,065.00 | 440,363,065.00 |

**20、应付账款****(1) 应付账款列示**

| 项目   | 期末余额             | 期初余额             |
|------|------------------|------------------|
| 应付账款 | 1,662,295,527.47 | 1,463,231,853.66 |
| 合 计  | 1,662,295,527.47 | 1,463,231,853.66 |

**21、预收款项**

| 项 目  | 期末余额       | 期初余额       |
|------|------------|------------|
| 预收房租 | 550,635.83 | 550,635.83 |
| 合 计  | 550,635.83 | 550,635.83 |

**22、合同负债**

| 项 目  | 期末余额           | 期初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 合同负债 | 143,825,128.99 | 137,475,283.46 |
| 合 计  | 143,825,128.99 | 137,475,283.46 |

**23、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬的分类**

| 项目                 | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额       |
|--------------------|--------------|---------------|---------------|------------|
| 一、短期薪酬             | 2,196,647.25 | 18,056,299.42 | 19,927,212.59 | 325,734.08 |
| 二、离职后福利—设定<br>提存计划 | 75,380.70    | 4,583,202.90  | 4,583,258.90  | 75,324.70  |
| 合 计                | 2,272,027.95 | 22,639,502.32 | 24,510,471.49 | 401,058.78 |

**24、应交税费**

| 税费项目 | 期末余额           | 期初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 应交税费 | 434,214,189.00 | 458,107,657.95 |
| 合 计  | 434,214,189.00 | 458,107,657.95 |

**25、其他应付款**

| 项 目   | 期末余额             | 期初余额             |
|-------|------------------|------------------|
| 应付利息  |                  |                  |
| 应付股利  |                  |                  |
| 其他应付款 | 4,956,904,301.88 | 3,556,620,413.37 |
| 合 计   | 4,956,904,301.88 | 3,556,620,413.37 |

**(1) 款项性质列示的其他应付款**

| 项目     | 期末余额             | 期初余额             |
|--------|------------------|------------------|
| 往来款    | 4,858,877,284.00 | 3,475,077,785.41 |
| 押金及保证金 | 66,404,543.47    | 50,230,365.71    |
| 代收代付款  | 31,084,057.85    | 30,784,047.86    |
| 其他     | 538,416.56       | 528,214.39       |
| 合 计    | 4,956,904,301.88 | 3,556,620,413.37 |

**26、一年内到期的非流动负债**

| 类 别         | 期末余额             | 期初余额             |
|-------------|------------------|------------------|
| 一年内到期的长期借款  | 392,935,894.78   | 783,155,894.78   |
| 一年内到期的应付债券  | 1,075,344,384.23 | 1,075,344,384.23 |
| 一年内到期的长期应付款 | 156,550,790.19   | 152,327,286.49   |
| 合 计         | 1,624,831,069.20 | 2,010,827,565.50 |

**27、其他流动负债**

| 项 目   | 期末余额           | 期初余额           |
|-------|----------------|----------------|
| 待转销项税 | 11,700,302.73  | 11,701,128.42  |
| 应付利息  | 133,074,879.21 | 130,722,420.88 |
| 其他借款  | 122,149,000.00 | 50,000,000.00  |
| 融信通借款 | 140,000,000.00 | 140,000,000.00 |
| 合 计   | 406,924,181.94 | 332,423,549.30 |

**28、长期借款****(1) 按借款条件列示**

| 借款条件                | 期末余额             | 期初余额             |
|---------------------|------------------|------------------|
| 质押借款                | 382,290,000.00   | 337,154,375.00   |
| 抵押借款                | 444,700,000.00   | 495,200,000.00   |
| 信用借款                |                  |                  |
| 保证借款                | 1,639,102,850.22 | 1,559,462,855.22 |
| 保证+抵押借款             | 2,618,200,000.00 | 3,038,125,000.00 |
| 保证+质押借款             | 1,403,270,000.00 | 1,572,450,000.00 |
| 抵押+质押+保证借款          | 939,699,600.00   | 950,839,595.00   |
| 抵押+质押借款             | 124,740,000.00   | 124,740,000.00   |
| 小 计                 | 7,552,002,450.22 | 8,077,971,825.22 |
| 减：一年内到期部分【附注（八）、26】 | 392,935,894.78   | 783,155,894.78   |
| 合 计                 | 7,159,066,555.44 | 7,294,815,930.44 |

**29、应付债券****(1) 应付债券分类**

| 项 目                 | 期末余额             | 期初余额             |
|---------------------|------------------|------------------|
| ABS 债券              |                  |                  |
| 公司债券                | 3,139,939,381.67 | 3,355,939,381.67 |
| 企业债券                | 378,498,570.13   | 638,498,570.13   |
| 小 计                 | 3,518,437,951.80 | 3,994,437,951.80 |
| 减：一年内到期部分【附注（八）、26】 | 1,075,344,384.23 | 1,075,344,384.23 |
| 合 计                 | 2,443,093,567.57 | 2,919,093,567.57 |

**30、长期应付款****(1) 按款项性质列示长期应付款**

| 债权人名称 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|------|------|
|-------|------|------|

| 债权人名称               | 期末余额             | 期初余额             |
|---------------------|------------------|------------------|
| 非金融机构借款             | 1,615,125,917.55 | 1,646,404,841.27 |
| 专项应付款               | 6,361,217,489.45 | 5,843,667,789.45 |
| 名股实债                | 169,000,000.00   | 169,000,000.00   |
| 小 计                 | 8,145,343,407.00 | 7,659,072,630.72 |
| 减：一年内到期部分【附注（八）、26】 | 156,550,790.19   | 152,327,286.49   |
| 合 计                 | 7,988,792,616.81 | 7,506,745,344.23 |

## 31、递延收益

| 项 目           | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 |      | 期末余额          |
|---------------|---------------|------|------|------|---------------|
|               |               |      | 计入损益 | 其他减少 |               |
| 联营企业顺流交易未实现收益 | 24,356,628.55 |      |      |      | 24,356,628.55 |
| 合 计           | 24,356,628.55 |      |      |      | 24,356,628.55 |

## 32、实收资本

| 股东名称            | 期初余额           | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额           | 出资比例<br>(%) |
|-----------------|----------------|------|------|----------------|-------------|
| 岳阳市城市运营投资集团有限公司 | 442,611,300.00 |      |      | 442,611,300.00 | 100.00      |
| 合 计             | 442,611,300.00 |      |      | 442,611,300.00 |             |

## 33、资本公积

| 项 目    | 期初余额              | 本期增加 | 本期减少          | 期末余额              |
|--------|-------------------|------|---------------|-------------------|
| 资本溢价   | 631,594.00        |      |               | 631,594.00        |
| 其他资本公积 | 14,464,483,574.76 |      | 64,607,663.54 | 14,399,875,911.22 |
| 合 计    | 14,465,115,168.76 |      | 64,607,663.54 | 14,400,507,505.22 |

## 34、其他综合收益

| 项 目 | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |
|-----|---------------|------|------|---------------|
| 其他  | 72,892,517.65 |      |      | 72,892,517.65 |
| 合 计 | 72,892,517.65 |      |      | 72,892,517.65 |

**35、专项储备**

| 项 目   | 期初余额      | 本期增加 | 本期减少      | 期末余额      |
|-------|-----------|------|-----------|-----------|
| 安全生产费 | 85,465.08 |      | 27,636.70 | 57,828.38 |
| 合 计   | 85,465.08 |      | 27,636.70 | 57,828.38 |

**36、盈余公积**

| 项 目    | 期初余额           | 期末余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 法定盈余公积 | 141,737,165.41 | 141,737,165.41 |
| 合 计    | 141,737,165.41 | 141,737,165.41 |

**37、未分配利润**

| 项 目                     | 本期金额             | 上年金额             |
|-------------------------|------------------|------------------|
| 调整前期初未分配利润              | 1,283,703,171.12 | 1,174,154,682.18 |
| 加：期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-） |                  |                  |
| 调整后期初未分配利润              | 1,283,703,171.12 | 1,174,154,682.18 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润       | 7,139,431.64     | 118,541,217.86   |
| 盈余公积补亏                  |                  |                  |
| 减：提取法定盈余公积              |                  | 8,992,728.92     |
| 提取一般风险准备                |                  |                  |
| 提取任意盈余公积                |                  |                  |
| 应付优先股股利                 |                  |                  |
| 应付普通股股利                 |                  |                  |
| 转作股本的普通股股利              |                  |                  |
| 期末未分配利润                 | 1,290,842,602.76 | 1,283,703,171.12 |

**38、营业收入和营业成本**

| 项 目  | 本期发生额          |                | 上期发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 409,768,859.55 | 341,200,523.06 | 449,158,188.78 | 375,891,776.14 |
| 其他业务 | 29,047,012.09  |                | 36,795,761.09  | 20,000.00      |
| 合 计  | 438,815,871.64 | 341,200,523.06 | 485,953,949.87 | 375,911,776.14 |

**39、税金及附加**

| 项目    | 本期发生额        | 上期发生额         |
|-------|--------------|---------------|
| 税金及附加 | 8,919,732.49 | 11,530,995.63 |
| 合 计   | 8,919,732.49 | 11,530,995.63 |

**40、销售费用**

| 项目   | 本期发生额        | 上期发生额        |
|------|--------------|--------------|
| 销售费用 | 1,966,292.01 | 8,933,424.18 |
| 合 计  | 1,966,292.01 | 8,933,424.18 |

**41、管理费用**

| 项目   | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------|---------------|---------------|
| 管理费用 | 58,052,280.89 | 56,064,066.75 |
| 合 计  | 58,052,280.89 | 56,064,066.75 |

**42、财务费用**

| 类 别   | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 利息支出  | 20,549,972.93 | 19,791,788.99 |
| 利息收入  | -5,908,802.14 | -4,655,093.25 |
| 银行手续费 | 1,814,305.13  | 852,855.11    |
| 其他    | 2,658,630.37  |               |
| 合 计   | 19,114,106.29 | 15,989,550.85 |

**43、其他收益****(1) 其他收益的分类情况**

| 项 目            | 本期发生额        | 上期发生额      |
|----------------|--------------|------------|
| 与日常经营活动相关的政府补助 | 7,536,767.00 | 138,167.64 |
| 合 计            | 7,536,767.00 | 138,167.64 |

**44、投资收益**

| 项 目               | 本期发生额       | 上期发生额 |
|-------------------|-------------|-------|
| 权益法核算的长期股权投资收益    |             |       |
| 其他权益工具投资持有期间的投资收益 |             |       |
| 处置长期股权投资产生的投资收益   | -895,049.95 |       |
| 合 计               | -895,049.95 |       |

**45、营业外收入**

| 项 目   | 本期发生额      | 上期发生额        |
|-------|------------|--------------|
| 营业外收入 | 212,887.58 | 1,898,820.75 |
| 合 计   | 212,887.58 | 1,898,820.75 |

**46、营业外支出**

| 项 目   | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------|--------------|--------------|
| 营业外支出 | 1,417,524.51 | 3,247,806.12 |
| 合 计   | 1,417,524.51 | 3,247,806.12 |

**47、所得税费用**

| 项 目                 | 本期发生额        | 上期发生额         |
|---------------------|--------------|---------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税    | 6,221,986.70 | 11,701,697.08 |
| 加：递延所得税费用（收益以“-”列示） |              |               |
| 所得税费用               | 6,221,986.70 | 11,701,697.08 |

(九) 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

(十) 其他重要事项

1、 前期会计差错更正

报告期内，本集团未发生重大会计差错更正事项

2、 其他

截至2025年6月30日，本集团无需要披露的其他重要事项。

公司名称（盖章）：岳阳市交通建设投资集团有限公司

