

合并资产负债表

编制单位：宁乡市城市建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	1,420,607,012.99	526,976,462.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			-
应收账款	5.2	7,776,244,995.97	6,714,004,748.36
应收款项融资			
预付款项	5.3	2,130,880,597.09	2,559,154,614.42
其他应收款	5.4	3,467,732,130.05	3,272,424,393.29
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.5	37,670,812,559.31	37,780,294,940.64
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.6	8,503,706.68	9,116,779.48
流动资产合计		52,474,781,002.09	50,861,971,938.59
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	5.7	8,800,000.00	8,800,000.00
长期股权投资	5.8	15,701,289.77	15,792,553.86
其他权益工具投资	5.9	101,035,087.67	101,035,087.67
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.10	238,499,369.77	241,628,316.13
固定资产	5.11	1,334,783,852.44	1,030,666,229.97
在建工程	5.12	917,209,669.82	1,221,841,746.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,616,029,269.47	2,619,763,934.03
资产总计		55,090,810,271.56	53,481,735,872.62

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

春杨
印迎

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：宁乡市城市建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年6月30日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	5.13	310,600,000.00	150,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5.14	945,000,000.00	210,000,000.00
应付账款	5.15	552,725,820.05	518,750,844.98
预收款项	5.16	1,085,612.12	1,512,145.99
合同负债	5.17	58,861,701.06	131,717,284.96
应付职工薪酬		143,005.14	1,862,182.58
应交税费		323,971,082.25	324,654,919.34
其他应付款	5.18	6,369,050,741.69	4,153,924,561.90
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.19	6,317,611,955.75	4,142,852,599.49
其他流动负债	5.20	59,937,776.07	29,536,477.04
流动负债合计		14,938,987,694.13	9,664,811,016.28
非流动负债：			
长期借款	5.21	8,848,828,316.06	8,666,748,720.00
应付债券	5.22	7,869,848,010.83	11,541,634,210.83
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	5.23	846,706,592.65	861,288,326.60
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,565,382,919.54	21,069,671,257.43
负债合计		32,504,370,613.67	30,734,482,273.71
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	5.24	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.25	14,949,541,617.61	15,219,260,546.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.26	485,116,334.15	485,116,334.15
未分配利润	5.27	6,147,635,752.87	6,038,364,065.17
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		22,582,293,704.63	22,742,740,946.28
少数股东权益		4,145,953.26	4,512,652.63
所有者权益（或股东权益）合计		22,586,439,657.89	22,747,253,598.91
负债和所有者权益（或股东权益）总计		55,090,810,271.56	53,481,735,872.62

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

印迎

主管会计工作负责人：

卢丹

会计机构负责人：

刘军

合并利润表

编制单位：宁乡市城市建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业总收入		2,740,659,926.24	1,632,524,361.31
其中：营业收入	5.28	2,740,659,926.24	1,632,524,361.31
二、营业总成本		2,655,074,589.25	1,507,780,256.70
其中：营业成本	5.28	2,569,051,326.86	1,395,911,297.25
税金及附加		31,052,576.29	91,732,984.77
销售费用		411,358.84	86,058.08
管理费用		32,126,780.25	21,016,693.04
研发费用			
财务费用	5.29	22,432,547.01	-966,776.44
其中：利息费用		20,334,950.66	997,976.49
利息收入		1,334,125.49	3,878,511.65
加：其他收益	5.30	200,037,016.40	180,378,365.67
投资收益（损失以“-”号填列）		408,737.86	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,646,565.52	-50,371,263.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		6,050.88	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		284,390,576.61	254,751,207.11
加：营业外收入		19,230.96	1,721,628.85
减：营业外支出		175,368,917.23	57,683,715.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		109,040,890.34	198,789,120.51
减：所得税费用		135,902.01	694,204.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		108,904,988.33	198,094,915.58
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		108,904,988.33	198,094,915.58
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）		109,271,687.70	197,558,878.78
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-366,699.37	536,036.80
六、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		108,904,988.33	198,094,915.58
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		109,271,687.70	197,558,878.78
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-366,699.37	536,036.80
八、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

印迎春

主管会计工作负责人：

卢丹

会计机构负责人：

刘波

合并现金流量表

编制单位：宁乡市城市建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	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		1,180,430,048.37	992,825,468.36
收到的税费返还		279.95	24,645.38
收到其他与经营活动有关的现金		4,900,778,088.46	4,240,166,616.10
经营活动现金流入小计		6,081,208,416.78	5,233,016,729.84
购买商品、接受劳务支付的现金		1,750,086,901.19	2,150,151,636.89
支付给职工以及为职工支付的现金		15,709,518.79	25,750,166.09
支付的各项税费		54,456,433.11	162,026,089.69
支付其他与经营活动有关的现金		2,380,381,640.81	2,424,518,505.17
经营活动现金流出小计		4,200,634,493.90	4,762,446,397.84
经营活动产生的现金流量净额		1,880,573,922.88	470,570,332.00
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		500,001.95	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,800.00	
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		506,801.95	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		779,698.09	1,048,190.68
投资支付的现金		-	-
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		9,543,947.76	4,241,122.66
投资活动现金流出小计		10,323,645.85	5,289,313.34
投资活动产生的现金流量净额		-9,816,843.90	-5,289,313.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,094,180,070.00	2,074,990,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	1,788,500,000.00
筹资活动现金流入小计		3,094,180,070.00	3,863,490,000.00
偿还债务支付的现金		3,063,811,583.94	2,877,780,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		974,131,193.42	854,614,227.98
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		1,036,373,821.03	75,000,000.00
筹资活动现金流出小计		5,074,316,598.39	3,807,394,227.98
筹资活动产生的现金流量净额		-1,980,136,528.39	56,095,772.02
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		-109,379,449.41	521,376,790.68
加：期初现金及现金等价物余额		476,976,462.40	938,533,180.74
六、期末现金及现金等价物余额		367,597,012.99	1,459,909,971.42

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

春杨
印迎

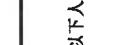
主管会计工作负责人：

李丹

会计机构负责人：

孙军

项 目	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本（或股本）	其他权益工具	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	1,000,000,000.00					15,219,260,546.96				285,116,334.15	6,038,364,065.17	22,742,740,946.28	4,512,652.63 22,747,253,598.91
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,000,000,000.00					15,219,260,546.96				485,116,334.15	6,038,364,065.17	- 22,742,740,946.28	4,512,652.63 22,747,253,598.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-269,718,929.35				- 109,271,687.70	- 160,447,241.65	- 366,699.37 - 160,813,941.02	
(一)综合收益总额										109,271,687.70	109,271,687.70	- 366,699.37 108,904,988.33	
(二)所有者权益投入和减少资本						-269,718,929.35					- 269,718,929.35	- 269,718,929.35	
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他						-269,718,929.35					- 269,718,929.35	- 269,718,929.35	
(三)利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对所有者（或股东）的分配													
3.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本年年末余额	1,000,000,000.00					- 14,949,541,617.61				- 485,116,334.15	6,147,635,752.87	- 22,582,293,704.63 4,145,953.26 22,586,439,557.89	

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人： 
主管会计工作负责人： 
会计机构负责人： 

合并所有者权益变动表（续）

项 目	归属于所有者的所有者权益									2024年度		
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,000,000,000.00		17,386,179,508.97				426,516,251.14	5,575,133,475.15		24,387,829,235.26	3,920,472.25	24,391,749,707.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	1,000,000,000.00		-17,386,179,508.97				426,516,251.14	5,575,133,475.15		24,387,829,235.26	3,920,472.25	24,391,749,707.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-2,166,918,962.01				-38,600,083.01	463,220,590.02		-1,645,088,288.98	592,180.38	-1,644,496,108.61
(一) 综合收益总额								521,830,673.03		521,830,673.03	592,180.38	522,422,853.41
(二) 所有者权益投入和减少资本			-2,166,918,962.01							-2,166,918,962.01		-2,166,918,962.01
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他			-2,166,918,962.01							-2,166,918,962.01		-2,166,918,962.01
(三) 利润分配												
1.提取盈余公积							-58,600,083.01	-58,600,083.01				
2.对所有者（或股东）的分配												
3.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,000,000,000.00		-15,219,260,546.96				-485,116,334.15	6,038,364,065.17		-22,742,740,946.28	4,512,652.63	22,747,233,598.91

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：尹开

主管会计工作负责人：尹开

6



会计师负责人：尹开

资产负债表

编制单位：宁乡市城市建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		324,094,355.45	322,234,843.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	9.1	7,232,842,780.01	6,612,010,952.19
应收款项融资			
预付款项		1,770,928,367.37	1,876,619,300.35
其他应收款	9.2	10,813,118,991.02	9,240,603,838.83
其中：应收利息			
应收股利			
存货		26,223,247,004.94	27,550,538,435.65
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		46,364,231,498.79	45,602,007,370.63
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		8,800,000.00	8,800,000.00
长期股权投资	9.3	3,504,025,073.61	3,663,825,073.61
其他权益工具投资		101,035,087.67	101,035,087.67
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		609,342,851.37	752,991,098.36
在建工程		796,083,035.72	795,367,192.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,019,286,048.37	5,322,018,451.64
资产总计		51,383,517,547.16	50,924,025,822.27

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

印迎

主管会计工作负责人：

刘丹

会计机构负责人：

刘军



资产负债表(续)

编制单位：宁乡市城市建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2025年6月30日	2024年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		132,263,782.53	158,791,527.09
预收款项			
合同负债		4,129,000.00	4,129,000.00
应付职工薪酬			
应交税费		252,322,024.76	252,322,024.76
其他应付款		7,935,054,441.18	6,581,981,101.26
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		6,097,804,555.75	3,894,852,599.49
其他流动负债		23,090,000.00	23,090,000.00
流动负债合计		14,444,663,804.22	10,915,166,252.60
非流动负债:			
长期借款		6,108,076,516.06	5,548,050,000.00
应付债券		7,869,848,010.83	11,541,634,210.83
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		445,561,672.65	460,143,406.60
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,423,486,199.54	17,549,827,617.43
负债合计		28,868,150,003.76	28,464,993,870.03
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,028,891,742.35	15,228,891,742.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		485,116,334.15	485,116,334.15
未分配利润		6,001,359,466.90	5,745,023,875.74
所有者权益(或股东权益)合计		22,515,367,543.40	22,459,031,952.24
负债和所有者权益(或股东权益)总计		51,383,517,547.16	50,924,025,822.27

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：宁乡市城市建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入	9.4	2,065,218,481.03	1,270,168,248.56
减：营业成本	9.4	1,958,268,253.24	1,022,884,140.99
税金及附加		10,381,006.55	82,422,852.83
销售费用		411,358.84	86,058.08
管理费用		18,862,180.72	11,137,611.22
研发费用			
财务费用		-194,092.89	-3,179,350.85
其中：利息费用			
利息收入		287,693.10	3,600,959.21
加：其他收益		200,002,488.94	180,336,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		500,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-20,515,235.76	-35,941,667.03
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）		257,477,027.75	301,211,269.26
加：营业外收入		2,744.41	1,715,410.86
减：营业外支出		1,144,181.00	57,346,621.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		256,335,591.16	245,580,058.39
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		256,335,591.16	245,580,058.39
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		256,335,591.16	245,580,058.39
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		256,335,591.16	245,580,058.39
七、每股收益：			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：印迎

主管会计工作负责人：卢丹

会计机构负责人：刘伟

现金流量表

编制单位：宁乡市城市建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	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		951,518,414.00	609,519,534.56
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,974,358,466.14	1,801,592,199.87
经营活动现金流入小计		2,925,876,880.14	2,411,111,734.43
购买商品、接受劳务支付的现金		306,695,183.61	603,641,939.57
支付给职工以及为职工支付的现金		7,783,801.80	5,665,857.42
支付的各项税费		10,384,646.58	82,422,852.83
支付其他与经营活动有关的现金		923,440,805.93	1,108,217,530.33
经营活动现金流出小计		1,248,304,437.92	1,799,948,180.15
经营活动产生的现金流量净额		1,677,572,442.22	611,163,554.28
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		748,193.72	103,980.00
投资支付的现金		46,300,000.00	77,000,000.00
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		47,048,193.72	77,103,980.00
投资活动产生的现金流量净额		-47,048,193.72	-77,103,980.00
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		2,201,247,300.00	1,864,990,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	1,755,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,201,247,300.00	3,619,990,000.00
偿还债务支付的现金		2,909,120,783.94	2,691,580,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		891,291,252.72	806,224,462.40
支付其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	75,000,000.00
筹资活动现金流出小计		3,830,412,036.66	3,572,804,462.40
筹资活动产生的现金流量净额		-1,629,164,736.66	47,185,537.60
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		1,359,511.84	581,245,111.88
加：期初现金及现金等价物余额		322,234,843.61	776,024,626.85
六、期末现金及现金等价物余额		323,594,355.45	1,357,269,738.73

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

春杨
印迎

主管会计工作负责人：

尹丹

会计机构负责人：

周凡

所有者权益变动表

编制单位：宁乡市城市建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2025年1-6月						未分配利润	所有者权益合计
	实收资本（或股 本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	15,228,891,742.35				485,116,334.15	5,745,023,875.74	22,459,031,952.24
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	1,000,000,000.00	-	15,228,891,742.35	-		485,116,334.15	5,745,023,875.74	22,459,031,952.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-200,000,000.00	-		-	256,335,591.16	56,335,591.16
(一)综合收益总额							256,335,591.16	256,335,591.16
(二)所有者权益投入和减少资本	-	-	-200,000,000.00	-		-	-200,000,000.00	-200,000,000.00
1.所有者投入的普通股								-
2.其他权益工具持有者投入资本								-
3.股份支付计入所有者权益的金额								-
4.其他			-200,000,000.00				-200,000,000.00	-200,000,000.00
(三)利润分配	-	-	-	-				-
1.提取盈余公积								-
2.对所有者(或股东)的分配								-
3.其他								-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-				-
1.资本公积转增资本(或股本)								-
2.盈余公积转增资本(或股本)								-
3.盈余公积弥补亏损								-
4.设定受益计划变动额结转留存收益								-
5.其他综合收益结转留存收益								-
6.其他								-
(五)专项储备	-	-	-	-				-
1.本期提取								-
2.本期使用								-
(六)其他	1,000,000,000.00	-	15,028,891,742.35	-		485,116,334.15	6,001,594,669.90	22,515,367,543.40
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	15,028,891,742.35	-				

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人： 
主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



所有者权益变动表（续）

编制单位：宁乡恒城山建投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本(或股 本)	2024年度								
		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	1,000,000,000.00				16,073,675,327.42				426,516,251.14	5,217,623,128.70
加：会计政策变更										22,717,814,707.26
前期差错更正										-
其他										-
二、本年年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	16,073,675,327.42	-	-	-	426,516,251.14	5,217,623,128.70
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-844,783,585.07	-	-	-	58,600,083.01	527,400,747.04
(一)综合收益总额										-258,782,755.02
(二)所有者权益投入和减少资本	-	-	-	-	-844,783,585.07	-	-	-		586,000,030.05
1.所有者投入的普通股										586,000,030.05
2.其他权益工具持有者投入资本										-844,783,585.07
3.股份支付计入所有者权益的金额										-
4.其他					-844,783,585.07					-844,783,585.07
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	58,600,083.01	-58,600,083.01
1.提取盈余公积									58,600,083.01	-58,600,083.01
2.对所有者(或股东)的分配										-
3.其他										-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)										-
2.盈余公积转增资本(或股本)										-
3.盈余公积弥补亏损										-
4.设定受益计划变动额结转留存收益										-
5.其他综合收益结转留存收益										-
6.其他										-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取										-
2.本期使用										-
(六)其他	1,000,000,000.00	-	-	-	15,228,891,742.35	-	-	-	485,116,334.15	5,745,023,875.74
四、本年年末余额	1,000,000,000.00									22,459,031,952.24

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李开主管会计工作负责人：李开

12

会计机构负责人：李开

宁乡市城市建设投资集团有限公司**2025年1-6月财务报表附注****1、公司基本情况****1.1 公司概况**

宁乡市城市建设投资集团有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），宁乡市城市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”。

本公司于2000年8月18日注册成立，注册地湖南省宁乡市，现总部位于宁乡市玉潭街道宁乡大道168号。

公司经营范围：许可项目：建设工程施工；房地产开发经营；发电业务、输电业务、供（配）电业务；石油、天然气管道储运（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。一般项目：以自有资金从事投资活动；企业管理；养老服务；创业投资（限投资未上市企业）；自有资金投资的资产管理服务；土地整治服务；土地使用权租赁；生态恢复及生态保护服务；集中式快速充电站；电动汽车充电基础设施运营；非居住房地产租赁；停车场服务；园林绿化工程施工；物业管理；水污染治理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

公司主要从事对县城城市建设投资及行使国有投资功能；对与改制企业相关联的资产进行管理和经营；房地产开发经营；经营城市规划区内国有土地、代建城市基础设施、城建项目的对外招商和开发经营、城建项目的投融资业务。

本财务报表业经本公司董事会于2025年8月15日决议批准报出。

1.2 公司历史沿革

宁乡市城市建设投资集团有限公司系根据宁乡市人民政府办公室市政办函〔2000〕18号文件《关于成立宁乡县城市建设投资开发有限公司的通知》，由宁乡市人民政府出资组建的国有独资有限责任公司，公司初始注册资本为人民币6,000.00万元，统一社会信用代码为91430100722561459A，2020年6月9日，公司注册资本变更为人民币100,000.00万元；法定代表人：杨迎春。

根据2019年1月18日宁乡市人民政府出具的《宁乡市城市建设投资集团有限公司股东决定》，同意公司股东由宁乡市人民政府变更为宁乡市城发投资控股集团有限公司。

2、财务报表的编制基础**2.1 编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业

会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为

合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可回报，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，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

3.6.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.18 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

3.8 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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即期汇率折算，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即期汇率折算，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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.9.2 外币财务报表的折算

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计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.10 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.10.1 金融资产的分类和计量

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

3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.10.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他

综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见3.11应收票据、3.12应收账款、3.16合同资产、3.17长期应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见3.14其他应收款、3.17长期应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.10.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.10.4 金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.10.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.11 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收

到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

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

3.12 应收账款

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

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等。

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：

组合名称	组合内容
组合 1[信用风险极低金融资产组合]	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括合并范围关联方、应收政府及其下属各部门、附属机构的款项。
组合 2[账龄组合]	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

组合 1：信用风险极低金融资产组合预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围关联方、应收政府及其下属各部门、附属机构的款项，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

组合 2：账龄组合预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	30
4 至 5 年	40
5 年以上	50

3.13 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应

收票据和应收账款等。

3.14 其他应收款

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

3.14.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其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：

组合名称	组合内容
组合 1[信用风险极低金融资产组合]	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括合并范围关联方、应收政府及其下属各部门、附属机构的款项。
组合 2[账龄组合]	除以上外的其他应收暂付款项

组合 1：信用风险极低金融资产组合预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围关联方、应收政府及其下属各部门、附属机构的款项，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

组合 2：账龄组合预期信用损失率：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	30
4 至 5 年	40
5 年以上	50

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期

损益。

3.15 存货

3.15.1 存货的分类

存货主要包括开发成本、开发产品、原材料、周转材料、库存商品等。

3.15.2 存货取得和发出的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。本公司取得时的存货计价方法为开发成本包括项目开工至完工所发生的与项目建设有关的直接费用和间接费用，包括前期报批费、征地费、拆迁费、工程费及符合资本化条件的借款费用等间接费用。开发产品（存量土地）根据政府批文及评估价值计价，其他存货取得时按实际成本计价。

本公司发出存货的计价方法为周转材料在领用时根据实际情况采用五五摊销法进行摊销，其他存货如开发成本、开发产品（存量土地、存量房）发出时按个别计价法结转成本”。

房地产开发企业有关存货政策的披露：

存货按成本进行初始计量。存货主要包括库存材料、在建开发产品（开发成本）、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

3.15.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

3.15.4 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

3.17 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

3.17.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。划分为组合的长期应收款，本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，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；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

组合名称	组合内容
组合 1（信用风险极低金融资产组合）	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括合并范围关联方、应收政府及其下属各部门、附属机构的款项。
组合 2（账龄组合）	除以上外的其他长期应收暂付款项

组合 1（信用风险极低金融资产组合）：信用风险极低金融资产组合预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围关联方、应收政府及其下属各部门、附属机构的款项，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

组合 2（账龄组合）的预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定：

账龄	长期应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	30
4 至 5 年	40
5 年以上	50

3.17.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在前一会计期间已经按照相当于长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该长期应收款已不再属于自初

始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该长期应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.18 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.18.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.18.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.18.3 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

3.18.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.18.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3.18.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.6 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位

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

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

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

3.19 投资性房地产

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

3.19.1 投资性房地产计量模式

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3.19.2 折旧或摊销方法

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.24 长期资产减值”。

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

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。

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

3.20 固定资产

3.20.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.20.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	5-15	5	6.33-19.00
电子及办公设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	5-15	5	6.33-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.20.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.20.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

3.21 在建工程

3.21.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用

状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.21.2 结转为固定资产的标准和时点

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.22 借款费用

3.22.1 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；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。

3.22.2 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。

3.22.3 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。

3.22.4 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。

3.23 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.23.1 计价方法、使用寿命

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	40-70
办公软件	2-10

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.23.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②

具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.23.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.24 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.25 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.26 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.27 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

3.27.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

3.27.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.27.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

3.27.4 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

3.28 应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按票面利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券

整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

3.29 收入

3.29.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

3.29.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：土地开发收入、代建项目收入、房屋销售收入、货物销售收入、物业管理业务收入、房屋场地租赁收入、其他收入等。

3.29.2.1 土地开发收入

①本公司将开发整理后的土地交付宁乡市自然资源局予以招拍挂出让，完成招拍挂程序后并取得土地使用权出让合同，土地使用权上的主要风险和报酬已转给买受方；公司既没有保留与使用权相联系的继续管理权，也没有对已出让的土地实施控制；与交易相关的经济利益能够流入公司；相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认收入实现。

②本公司与宁乡市土地储备中心签订土地开发整理协议，宁乡市土地储备中心委托本公司对控规范围内地块进行开发整理，达到招拍挂条件后，由宁乡市财政预决算（投资）评审中心或第三方中介机构对开发整理项目予以结算审查，核定项目总成本，最终签订结算协议，支付土地整理款项。

3.29.2.2 代建项目收入

宁乡市人民政府或其他委托方与公司签订委托建设合同，公司完成项目的建设，由宁乡市财政预决算（投资）评审中心或第三方中介对项目予以结算审查，核定项目总成本，宁乡市人民政府或其他委托方予以批复交付，且公司与宁乡市人民政府或其他委托方签订资产移交协议，将所建设项目交付宁乡市人民政府或其他委托方后，确认收入实现。

3.29.2.3 房屋销售收入

对于商品房销售，在买卖双方签订销售合同并在国土部门备案；房地产开发产品已建造完工并达到预期可使用状态，经相关主管部门验收合格并办妥备案手续；买方按销售合同付款条款支付了约定的购房款项（通常支付销售合同首期款及已确认余下房款的付款安排）并办理完成商品房实物移交手续时，确认销售收入的实现。

若买方接到书面交房通知，未在规定的时间内办理完成商品房实物移交手续且无正当理由的，于书面交房通知所规定的时限结束后的次日确认销售收入的实现。

3.29.2.4 货物销售收入

本公司将货物根据合同协议交付给购买方，货物的主要风险和报酬已转给买受方；公司既没有保留与使用权相联系的继续管理权，也没有对已出售的货物实施控制；与交易相关的经济利益能够流入公司；相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认收入实现。

3.29.2.5 物业管理业务收入

在物业服务已按照合同或协议提供并取得收取服务费的权利时确认收入。

3.29.2.6 房屋场地租赁收入

本公司将房屋、场地对外租赁，按照租赁合同约定的应收租金以直线法在租赁期内分期确认经营租赁收入。

3.29.2.7 其他收入

本公司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，确认收入的实现。

3.30 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，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（2017年修订）》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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（一）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（一）减（二）的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.31 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损

失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

3.32 递延所得税资产/递延所得税负债

3.32.1 当期所得税

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

3.32.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

3.32.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

所得税的抵销

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

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

3.3 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.33.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物及机器设备。

3.33.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.33.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.20 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

3.33.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3.33.2 本公司作为出租人

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

3.33.2.1 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

3.33.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.34 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成的关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；

- 4、实施共同控制的投资方；
 5、施加重大影响的投资方；
 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

3.35 重要会计政策、会计估计的变更

3.35.1 会计政策变更

公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”规定，以及《企业会计准则解释第18号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。

上述会计政策变更对公司财务报表无影响。

3.35.2 会计估计变更

本公司2025年1-6月无应披露的会计估计变更事项。

3.36 其他

本公司2025年1-6月无应披露的其他事项。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应税收入按3%、5%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。	2%
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。	25%
房产税	经营性房屋的计税余值1.2%计缴 对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入12%计缴	1.2%、12%
土地使用税	经营性土地使用面积	3.00元/平米

4.2 税收优惠及批文

1、根据宁乡市人民政府宁政函[2005]065号文件《宁乡县人民政府关于县城市建设投资开发有限公司有关税收问题的批复》，本公司子公司宁乡市城市建设投资集团有限公司的土地开发所得、处置改制资产所得、政府委托代建市政基础设施所得、市财政基础设施建设补

贴所得所涉及的营业税、城建税、教育费附加、企业所得税等税费均由市财政全额承担。

2、根据宁乡市人民政府出具的《宁乡市人民政府关于有关税收问题的批复》，同意原宁政函[2005]065号文件中的“营业税”改为“增值税”，该文件中原有条款继续参照执行。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指2024年12月31日，“期末”指2025年6月30日。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	367,597,012.99	476,976,462.40
其他货币资金	1,053,010,000.00	50,000,000.00
合计	1,420,607,012.99	526,976,462.40
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,053,010,000.00	50,000,000.00

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,856,543,748.31	1,962,408,252.10
1至2年	1,053,840,130.66	1,518,781,751.66
2至3年	1,339,999,898.35	1,340,233,006.55
3至4年	1,013,693,245.13	1,016,438,363.04
4至5年	347,365,254.44	716,976,095.57
5年以上	773,398,801.85	773,398,801.85
小计	8,384,841,078.74	7,328,236,270.77
减：坏账准备	608,596,082.77	614,231,522.41
合计	7,776,244,995.97	6,714,004,748.36

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,757,559.93	0.18	11,068,169.95	75.00	3,689,389.98
按组合计提坏账准备	8,370,083,518.81	99.82	597,527,912.82	7.14	7,772,555,605.99
其中：信用风险极低金融资产组合	6,918,492,211.97	82.51	-	-	6,918,492,211.97

账龄组合	1,451,591,306.84	17.31	597,527,912.82	41.16	854,063,394.02
合计	8,384,841,078.74	100.00	608,596,082.77	7.26	7,776,244,995.97

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	18,903,518.97	0.26	14,177,639.23	75.00	4,725,879.74
按组合计提坏账准备	7,309,332,751.80	99.74	600,053,883.18	8.21	6,709,278,868.62
其中：信用风险极低金融资产组合	5,809,401,929.41	79.27			5,809,401,929.41
账龄组合	1,499,930,822.39	20.47	600,053,883.18	40.01	899,876,939.21
合计	7,328,236,270.77	100.00	614,231,522.41	8.38	6,714,004,748.36

按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

单位名称	期末金额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南盈兴地产发展有限公司	14,757,559.93	11,068,169.95	75.00	因偿还能力低下，导致多起判决未能依法履行，暂不具备偿付能力
合计	14,757,559.93	11,068,169.95	75.00	

(续上表)

单位名称	期初金额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南盈兴地产发展有限公司	18,903,518.97	14,177,639.23	75.00	因偿还能力低下，导致多起判决未能依法履行，暂不具备偿付能力
合计	18,903,518.97	14,177,639.23	75.00	

按组合计提坏账准备类别数：

按账龄组合计提坏账准备：

账龄组合	期末金额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
1年以内	17,779,778.15	888,988.91	5.00	
1至2年	34,093,514.09	3,409,351.41	10.00	
2至3年	77,000.00	15,400.00	20.00	
3至4年	410,038,998.00	123,011,699.40	30.00	
4至5年	245,985,352.06	98,394,140.82	40.00	
5年以上	743,616,664.54	371,808,332.28	50.00	
合计	1,451,591,306.84	597,527,912.82	41.16	

(续上表)

账龄组合	期初余额

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	64,227,618.50	3,211,380.92	5.00
1至2年	35,841,081.09	3,584,108.11	10.00
2至3年	221,108.20	44,221.64	20.00
3至4年	410,038,998.00	123,011,699.40	30.00
4至5年	245,985,352.06	98,394,140.83	40.00
5年以上	743,616,664.54	371,808,332.28	50.00
合计	1,499,930,822.39	600,053,883.18	40.01

5.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
宁乡市土地储备中心	2,977,046,351.95	35.51	
宁乡市人民政府	2,477,614,277.78	29.55	
宁乡经济技术开发区建设投资有限公司	973,780,609.30	11.61	404,882,505.05
宁乡市交通运输局	487,449,053.45	5.81	
宁乡市教育局	335,768,440.22	4.00	
合计	7,251,658,732.70	86.48	404,882,505.05

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	654,744,283.42	30.73	852,069,011.15	33.29
1至2年	228,205,416.78	10.70	416,557,226.13	16.28
2至3年	352,609,526.69	16.55	364,682,766.79	14.25
3年以上	895,321,370.20	42.02	925,845,610.35	36.18
合计	2,130,880,597.09	100.00	2,559,154,614.42	100.00

5.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
宁乡市城市房屋征收和补偿事务中心	179,973,777.79	8.45
湖南建工集团有限公司	179,040,000.00	8.40
长沙玉潭建筑安装有限公司	101,043,424.50	4.74
长沙公共资源交易中心	94,590,000.00	4.44
宁乡市住房和城乡建设局	93,587,137.69	4.39
合计	648,234,339.98	30.42

5.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,467,732,130.05	3,272,424,393.29
合计	3,467,732,130.05	3,272,424,393.29

5.4.3 其他应收款

5.4.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,651,230,066.19	2,391,795,412.55
1至2年	613,109,962.73	651,687,344.62
2至3年	62,210,079.36	79,261,732.46
3至4年	70,389,180.48	70,721,292.78
4至5年	64,300,510.89	65,243,143.40
5年以上	266,732,126.84	266,814,066.64
小计	3,727,971,926.49	3,525,522,992.45
减：坏账准备	260,239,796.44	253,098,599.16
合计	3,467,732,130.05	3,272,424,393.29

5.4.3.2 按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
保证金	22,846,096.00	15,082,996.00
备用金	478,673.63	478,674.63
往来款	2,604,793,171.47	2,024,795,638.61
土地收储款	1,063,765,920.70	1,457,655,300.00
其他	36,088,064.69	27,510,383.21
小计	3,727,971,926.49	3,525,522,992.45
减：坏账准备	260,239,796.44	253,098,599.16
合计	3,467,732,130.05	3,272,424,393.29

5.4.3.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,727,971,926.49	100.00	260,239,796.44	6.98	3,467,732,130.05
其中：信用风险极低金融资产组合	1,654,617,964.95	44.38			1,654,617,964.95
账龄组合	2,073,353,961.54	55.62	260,239,796.44	12.55	1,813,114,165.10
合计	3,727,971,926.49	100.00	260,239,796.44	6.98	3,467,732,130.05

(续上表)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,525,522,992.45	100.00	253,098,599.16	7.18	3,272,424,393.29
其中：信用风险极低金融资产组合	1,693,721,764.95	48.04			1,693,721,764.95
账龄组合	1,831,801,227.50	51.96	253,098,599.16	13.82	1,578,702,628.34
合计	3,525,522,992.45	100.00	253,098,599.16	7.18	3,272,424,393.29

按账龄组合计提坏账准备：

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,093,574,766.19	54,678,738.31	5.00
1至2年	613,109,962.73	61,310,996.27	10.00
2至3年	62,210,079.36	12,442,015.87	20.00
3至4年	70,389,180.48	21,116,754.15	30.00
4至5年	63,436,945.61	25,374,778.25	40.00
5年以上	170,633,027.17	85,316,513.59	50.00
合计	2,073,353,961.54	260,239,796.44	12.55

(续上表)

账龄组合	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	795,036,312.55	39,751,815.63	5.00
1至2年	651,687,344.62	65,168,734.46	10.00
2至3年	79,261,732.46	15,852,346.49	20.00
3至4年	70,721,292.78	21,216,387.84	30.00
4至5年	64,379,578.12	25,751,831.25	40.00
5年以上	170,714,966.97	85,357,483.49	50.00
合计	1,831,801,227.50	253,098,599.16	13.82

5.4.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁乡市土地储备中心	土地收储款	1,057,655,300.00	注 1	28.37	
宁乡市财政局	往来款	500,000,000.00	注 2	13.41	
长沙城旺投资建设有限责任公司	往来款	411,651,090.40	注 3	11.04	20,582,554.52
长沙西部文旅投资运营有限公司	往来款	386,832,940.12	注 4	10.38	38,683,294.01
宁乡市文化旅游投资有限公司	往来款	280,627,041.32	注 5	7.53	16,067,935.40
合计	/	2,636,766,371.84	/	70.73	75,333,783.93

注1：1年内

注2：1年内

注3：1年内

注4：1-2年

注5：1年内：256,576,707.99；1-2年：19,880,000.00；3-4年4,170,333.33

5.5 存货

5.5.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
开发产品	16,893,965,411.34		16,893,965,411.34
开发成本	20,774,840,200.18		20,774,840,200.18
低值易耗品	898,614.75		898,614.75
周转材料	1,108,333.04		1,108,333.04
合计	37,670,812,559.31		37,670,812,559.31

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
开发产品	15,732,127,172.33		15,732,127,172.33
开发成本	22,045,898,702.99		22,045,898,702.99
低值易耗品	944,782.25		944,782.25
周转材料	1,324,283.07		1,324,283.07
合计	37,780,294,940.64		37,780,294,940.64

5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	8,503,706.68	9,116,779.48
合计	8,503,706.68	9,116,779.48

5.7 长期应收款

5.7.1 长期应收款情况

项目	期末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
保证金	4,800,000.00		4,800,000.00	
借款	4,739,467.00	739,467.00	4,000,000.00	
合计	9,539,467.00	739,467.00	8,800,000.00	/

(续上表)

项目	期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
保证金	4,800,000.00		4,800,000.00	
借款	4,739,467.00	739,467.00	4,000,000.00	
合计	9,539,467.00	739,467.00	8,800,000.00	/

5.8 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
宁乡长房城发盈旺房地产开发有限公司	0.00				
宁乡圣辉管理服务有限公司	0.00				
湖南宁乡城发能源开发有限公司	15,792,553.86			-91,264.09	
合计	15,792,553.86			-91,264.09	

(续上表) :

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
宁乡长房城发盈旺房地产开发有限公司					0.00	
宁乡圣辉管理服务有限公司					0.00	
湖南宁乡城发能源开发有限公司					15,792,553.86	
合计					15,792,553.86	

注 1：被投资单位宁乡圣辉管理服务有限公司累计亏损超过股东投入资本，对该公司的长期股权投资价值减记至 0。

注 2：被投资单位宁乡长房城发盈旺房地产开发有限公司累计亏损超过股东投入资本，对该公司的长期股权投资价值减记至 0。

5.9 其他权益工具投资

5.9.1 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
宁乡建融市民之家项目运营管理有限责任公司	18,000,000.00	18,000,000.00
国开精诚（北京）投资基金有限公司	14,035,087.67	14,035,087.67
高新兴（宁乡）智慧城市运营有限责任公司	6,000,000.00	6,000,000.00
长沙市宁信开发建设有限公司	63,000,000.00	63,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	101,035,087.67	101,035,087.67

5.10 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

5.10.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	273,508,724.03	273,508,724.03
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	273,508,724.03	273,508,724.03
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	31,880,407.90	31,880,407.90
2.本期增加金额	3,128,946.36	3,128,946.36
(1) 计提或摊销	3,128,946.36	3,128,946.36
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	35,009,354.26	35,009,354.26
三、减值准备		
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		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末余额	238,499,369.77	238,499,369.77
2.期初余额	241,628,316.13	241,628,316.13

5.11 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,334,783,852.44	1,030,666,229.97
固定资产清理		
合计	1,334,783,852.44	1,030,666,229.97

5.11.1 固定资产

5.11.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子办公设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	961,089,860.54	201,345,566.70	3,955,323.98	10,820,447.60	1,177,211,198.82
2.本期增加金额	340,572,460.70	7,544.55		56,309.82	340,636,315.07
(1) 购置	35,727,801.95	7,544.55		56,309.82	35,791,656.32
(2) 在建工程转入	304,844,658.75				304,844,658.75
3.本期减少金额	26,762,557.35	33,216.29	4,380.00	750,532.57	27,550,686.21
(1) 处置或报废		19,097.48	4,380.00	7,523.69	31,001.17
(2) 资产收回	23,405,424.00				23,405,424.00
(3) 企业转出减少	3,357,133.35	14,118.81		743,008.88	4,114,261.04
4.期末余额	1,274,899,763.89	201,319,894.96	3,950,943.98	10,126,224.85	1,490,296,827.68
二、累计折旧					
1.期初余额	99,030,647.25	33,998,372.22	3,624,228.21	9,891,721.17	146,544,968.85
2.本期增加金额	9,674,844.33	3,895,079.37	59,205.04	163,595.36	13,792,724.10
(1) 计提	9,674,844.33	3,895,079.37	59,205.04	163,595.36	13,792,724.10
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额	4,249,988.21	19,143.12	4,248.60	551,337.78	4,824,717.71
(1) 处置或报废		16,289.56	4,248.60	8,817.25	29,355.41
(2) 资产收回	4,067,667.56				4,067,667.56
(3) 企业转出减少	182,320.65	2853.56		542,520.53	727,694.74
4.期末余额	104,455,503.37	37,874,308.47	3,679,184.65	9,503,978.75	155,512,975.24
三、减值准备					
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					
(2) 资产收回					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,170,444,260.52	163,445,586.49	271,759.33	622,246.10	1,334,783,852.44
2.期初账面价值	862,059,213.29	167,347,194.48	331,095.77	928,726.43	1,030,666,229.97

5.12 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	917,209,669.82	1,221,841,746.40
工程物资		
合计	917,209,669.82	1,221,841,746.40

5.12.1 在建工程

5.12.1.1 在建工程情况

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
阳光养老院	470,828,506.71		470,828,506.71	470,828,506.71		470,828,506.71
宁乡市公共智慧停车场建设项目				425,971,292.85		425,971,292.85
枫木桥派出所修缮改造工程				241,977.15		241,977.15
燃气锅炉低氮改造				261,284.40		261,284.40

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
宁乡市高铁西站交通枢纽配套建设项目	160,404,352.32		160,404,352.32	159,754,060.82		159,754,060.82
宁乡市莆田片区老旧小区改造及基础设施配套项目	164,850,176.69		164,850,176.69	164,784,624.47		164,784,624.47
正农古街停车场项目	121,126,634.10		121,126,634.10			
合计	917,209,669.82		917,209,669.82	1,221,841,746.40		1,221,841,746.40

5.13 短期借款

5.13.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	310,600,000.00	150,000,000.00
合计	310,600,000.00	150,000,000.00

5.13.2 短期借款期末明细

债权单位	借款条件	期末余额	利率	到期日
广发银行股份有限公司长沙分行	保证借款	63,000,000.00	5.20%	2025/12/26
兴业银行股份有限公司长沙分行	保证借款	10,000,000.00	4.40%	2025/12/18
中国农业银行股份有限公司长沙麓山支行	保证借款	59,100,000.00	2.65%	2026/5/31
中国农业银行股份有限公司长沙麓山支行	保证借款	98,500,000.00	2.65%	2026/6/30
中信银行股份有限公司长沙分行	保证借款	70,000,000.00	4.90%	2026/3/13
中国光大银行股份有限公司长沙宁乡支行	保证借款	10,000,000.00	4.00%	2026/4/28
合计		310,600,000.00	—	—

5.14 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	5,000,000.00	
银行承兑汇票	940,000,000.00	210,000,000.00
合计	945,000,000.00	210,000,000.00

5.15 应付账款

5.15.1 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	406,790,537.24	349,572,780.52
1-2年	41,905,226.78	62,130,795.47
2-3年	4,149,519.55	7,166,732.51
3年以上	99,880,536.48	99,880,536.48
合计	552,725,820.05	518,750,844.98

5.15.2 应付账款年末余额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款合计数比例(%)
长沙玉兴实业有限公司	资产购置款	191,175,600.00	注 1	34.59
湖南建工集团有限公司	工程款	84,687,624.40	注 2	15.32
宁乡市民政局	资产购置款	50,287,600.00	注 3	9.10
长沙金典建设工程有限公司	工程款	27,140,417.32	注 4	4.91
湖南省家美门业有限责任公司	货款	23,969,336.50	注 5	4.34
合计	/	377,260,578.22	/	68.26

注 1: 1 年以内

注 2: 1 年以内

注 3: 1 年以内

注 4: 1-2 年

注 5: 1 年以内

5.16 预收款项

5.16.1 预收款项项列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	950,500.36	1,315,840.58
1-2 年	90,111.76	149,818.85
2-3 年	25,000.00	26,486.56
3 年以上	20,000.00	20,000.00
合计	1,085,612.12	1,512,145.99

5.16.2 预收款项年末余额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预收款项合计数的比例(%)
唐庆	定金	350,000.00	注 1	32.24
宁乡市中医医院	结算款	104,241.27	注 2	9.60
宁乡市妇幼保健院	结算款	104,241.27	注 3	9.60
老年协会	租金	10,000.00	注 4	0.92
长沙兴迈通信建设有限公司	租金	86,111.76	注 5	7.93
合计	/	654,594.30	/	60.29

注 1: 1 年以内

注 2: 1 年以内

注 3: 1 年以内

注 4: 3 年以上

注 5: 1-2 年

5.17 合同负债

5.17.1 分类

项目	期末余额	期初余额
土地出让款相关的合同负债	4,129,000.00	4,129,000.00
货款相关的合同负债	60,080,477.13	56,034,762.00
工程款相关的合同负债	1,500,000.00	78,000,000.00
减：计入其他流动负债的合同负债（附注5.20）	6,847,776.07	6,446,477.04
合计	58,861,701.06	131,717,284.96

5.18 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	6,369,050,741.69	4,153,924,561.90
合计	6,369,050,741.69	4,153,924,561.90

5.18.3 其他应付款

5.18.3.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	13,005,012.18	29,863,774.43
往来款	6,353,534,704.45	4,115,609,212.64
其他	2,511,025.06	8,451,574.83
合计	6,369,050,741.69	4,153,924,561.90

5.18.3.2 其他应付款年末余额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付款合计数的比例(%)
宁乡市城发投资控股集团有限公司	往来款	2,718,762,655.79	注 1	42.69
宁乡市水务建设投资有限公司	往来款	1,533,935,341.15	注 2	24.08
湖南省宁乡市城市运营发展有限公司	往来款	1,018,724,132.39	注 3	15.99
宁乡水投建材有限公司	往来款	271,918,377.86	注 4	4.27
宁乡市楚沩控股集团有限责任公司	往来款	140,200,000.00	注 5	2.20
合计	/	5,683,540,507.19	/	89.23

注 1：1 年以内：2,330,802,655.79；1-2 年：373,910,000.00；2-3 年：14,050,000.00

注 2：1 年以内

注 3：1 年以内：1,018,719,452.39；3 年以上：4,680.00

注 4：1 年以内

注 5：1 年以内

5.19 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额

一年内到期的长期借款（附注 5.21）	1,823,907,400.00	1,757,500,000.00
一年内到期的应付债券（附注 5.22）	4,187,500,000.00	1,882,000,000.00
一年内到期的长期应付款（附注 5.23）	70,000,000.00	130,000,000.00
应付利息	236,204,555.75	373,352,599.49
合计	6,317,611,955.75	4,142,852,599.49

5.20 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	6,847,776.07	6,446,477.04
非银行金融机构借款	53,090,000.00	23,090,000.00
合计	59,937,776.07	29,536,477.04

5.21 长期借款

5.21.1 长期借款按类别列示

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,367,300,000.00	1,266,700,000.00
保证借款	4,331,578,416.06	4,895,740,000.00
质押+抵押	140,000,000.00	385,000,000.00
抵押+保证	1,594,447,300.00	1,276,218,720.00
质押+保证	1,176,770,000.00	1,210,000,000.00
抵押+质押+保证	2,012,840,000.00	1,390,590,000.00
抵押借款	49,800,000.00	
减：一年内到期的长期借款（附注 5.19）	1,823,907,400.00	1,757,500,000.00
合计	8,848,828,316.06	8,666,748,720.00

5.21.2 长期借款期末余额明细情况

债权单位	借款主体	期末金额	已划分至一年内 到期金额	借款条件
国家开发银行股份有限公司湖南省分行	开元发展（宁乡）投资有限责任公司	160,000,000.00	50,000,000.00	质押借款
国家开发银行股份有限公司湖南省分行	开元发展（宁乡）投资有限责任公司	720,300,000.00	30,000,000.00	质押借款
长沙银行股份有限公司宁乡支行	开元发展（宁乡）投资有限责任公司	74,000,000.00	70,000,000.00	质押+保证
长沙银行股份有限公司宁乡支行	开元发展（宁乡）投资有限责任公司	169,990,000.00	20,000,000.00	保证借款
中国银行股份有限公司宁乡县支行	开元发展（宁乡）投资有限责任公司	270,000,000.00	20,000,000.00	质押+保证
中国光大银行股份有限公司长沙宁乡支行	宁乡市城市建设投资集团有限公司	80,000,000.00	150,000,000.00	质押借款
中国农业发展银行宁乡市支行	宁乡市城市建设投资集团有限公司	317,250,000.00	34,500,000.00	保证借款

债权单位	借款主体	期末金额	已划分至一年内到期金额	借款条件
中国农业发展银行宁乡市支行	宁乡市城市建设投资集团有限公司	281,360,000.00	50,340,000.00	抵押+保证
中国光大银行股份有限公司长沙宁乡支行	宁乡市城市建设投资集团有限公司	120,000,000.00	20,000,000.00	质押+抵押
国家开发银行湖南省分行	宁乡市城市建设投资集团有限公司	622,500,000.00	40,000,000.00	质押+保证
国家开发银行湖南省分行	宁乡市城市建设投资集团有限公司	166,150,000.00	3,850,000.00	抵押+保证
国家开发银行湖南省分行	宁乡市城市建设投资集团有限公司	440,850,000.00	9,150,000.00	抵押+保证
长沙银行股份有限公司宁乡支行	宁乡市城市建设投资集团有限公司		120,000,000.00	保证借款
中国工商银行股份有限公司宁乡支行	宁乡市城市建设投资集团有限公司		175,000,000.00	保证借款
中国工商银行股份有限公司宁乡支行	宁乡市城市建设投资集团有限公司		175,000,000.00	保证借款
中国工商银行股份有限公司宁乡支行	宁乡市城市建设投资集团有限公司		175,000,000.00	保证借款
中国工商银行股份有限公司宁乡支行	宁乡市城市建设投资集团有限公司	140,000,000.00	15,000,000.00	保证借款
湖南银行股份有限公司宁乡支行	宁乡市城市建设投资集团有限公司		75,000,000.00	保证借款
湖南银行股份有限公司宁乡支行	宁乡市城市建设投资集团有限公司	36,619,216.06	15,000,000.00	保证借款
恒丰银行股份有限公司长沙分行	宁乡市城市建设投资集团有限公司	70,810,000.00	9,460,000.00	质押+保证
中国民生银行股份有限公司宁乡支行	宁乡市城市建设投资集团有限公司		96,000,000.00	保证借款
中国建设银行股份有限公司宁乡支行	宁乡市城市建设投资集团有限公司		239,500,000.00	保证借款
国家开发银行湖南省分行	宁乡市城市建设投资集团有限公司	380,000,000.00	40,000,000.00	保证借款
国家开发银行湖南省分行	宁乡市城市建设投资集团有限公司	228,340,000.00	7,550,000.00	抵押+质押+保证
国家开发银行湖南省分行	宁乡市城市建设投资集团有限公司	547,500,000.00	12,250,000.00	抵押+质押+保证
国家开发银行湖南省分行	宁乡市城市建设投资集团有限公司	395,700,000.00	22,500,000.00	抵押+质押+保证
湖南银行股份有限公司湘江新区分行	宁乡市城市建设投资集团有限公司	281,250,000.00	37,500,000.00	保证借款
湖南银行股份有限公司湘江新区分行	宁乡市城市建设投资集团有限公司	120,000,000.00	20,000,000.00	保证借款
湖南银行股份有限公司湘江新区分行	宁乡市城市建设投资集团有限公司	101,000,000.00	16,000,000.00	保证借款
国家开发银行湖南省分行	宁乡市城市建设投资集团有限公司	795,000,000.00	4,000,000.00	抵押+质押+保证

债权单位	借款主体	期末金额	已划分至一年内到期金额	借款条件
湖南银行股份有限公司湘江新区分行	宁乡市城市建设投资集团有限公司	126,000,000.00	31,500,000.00	保证借款
中国工商银行股份有限公司宁乡支行	宁乡市城市建设投资集团有限公司	215,000,000.00	10,000,000.00	保证借款
中国工商银行股份有限公司宁乡支行	宁乡市城市建设投资集团有限公司	642,747,300.00		抵押+保证
中国农业银行股份有限公司宁乡县支行	宁乡城发基础设施建设投资有限公司	7,220,000.00	1,020,000.00	质押借款
中国农业银行股份有限公司宁乡县支行	宁乡城发基础设施建设投资有限公司	147,780,000.00	20,980,000.00	质押借款
中国农业银行股份有限公司宁乡市支行	长沙新康城市更新建设投资有限公司	499,500,000.00	500,000.00	保证借款
中国农业银行股份有限公司宁乡市支行	长沙新康城市更新建设投资有限公司	199,500,000.00	500,000.00	保证借款
中国农业银行股份有限公司宁乡市支行	长沙新康城市更新建设投资有限公司	280,000,000.00		保证借款
中国银行宁乡县支行	宁乡圆方医疗投资有限公司	65,461,800.00	4,007,400.00	保证借款
湖南湘江新区农村商业银行股份有限公司	长沙宁成实业有限公司	48,000,000.00	1,800,000.00	抵押借款
中国进出口银行湖南省分行	长沙宁成实业有限公司	99,000,000.00	1,000,000.00	保证借款
合计	/	8,848,828,316.06	1,823,907,400.00	/

5.22 应付债券

5.22.1 应付债券

项目	期末余额	期初余额
企业债券	12,057,348,010.83	13,423,634,210.83
减：一年内到期的应付债券（附注 5.19）	4,187,500,000.00	1,882,000,000.00
合计	7,869,848,010.83	11,541,634,210.83

5.22.2 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
16宁乡养老专项债	1,030,000,000.00	2016/6/2	10年	1,030,000,000.00	411,015,062.50				206,000,000.00	205,015,062.50	否
2020年度第一期中期票据（20宁乡城投MTN001）	200,000,000.00	2020/02/21	5年	200,000,000.00	9,980,000.00			20,000.00	10,000,000.00		否
2020年度第二期中期票据（20宁乡城投MTN002）	900,000,000.00	2020/03/20	5年	900,000,000.00	275,682,000.00			318,000.00	276,000,000.00		否
2020年度第一期债权融资	300,000,000.00	2020/1/3	5年	300,000,000.00	150,000,000.00				150,000,000.00		否
2020年度第三期债权融资	150,000,000.00	2020/3/19	5年	150,000,000.00	75,000,000.00				75,000,000.00		否
2020年非公开债（20宁城02）	800,000,000.00	2020/8/11	5年	800,000,000.00	99,224,000.00					99,224,000.00	否
2020年非公开债（20宁城03）	700,000,000.00	2020/11/20	5年	700,000,000.00	697,795,000.00					697,795,000.00	否
2021年城市停车场建设专项债券01	800,000,000.00	2021/4/16	7年	800,000,000.00	637,771,428.58				160,000,000.00	477,771,428.58	否
2021年城市停车场建设专项债券02	800,000,000.00	2021/7/23	7年	800,000,000.00	637,600,000.01					637,600,000.01	否
2021年度第一期中期票据（21宁乡城投	150,000,000.00	2021/3/16	5年	150,000,000.00	19,802,500.00					19,802,500.00	否

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢价价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
MTN001)											
2021年度第二期中期票据	700,000,000.00	2021/5/26	5年	700,000,000.00	428,221,818.18					428,221,818.18	否
2021年度第三期中期票据	650,000,000.00	2021/7/7	5年	650,000,000.00	607,750,000.00					607,750,000.00	否
2021年非公开债第一期(21宁城01)	500,000,000.00	2021/2/4	5年	500,000,000.00	499,025,000.00					499,025,000.00	否
2021年非公开债第一期(21宁城02)	500,000,000.00	2021/3/11	5年	500,000,000.00	364,456,400.00			-788,400.00		363,668,000.00	否
2021年公开债第一期(21宁城03)	970,000,000.00	2021/6/1	5年	970,000,000.00	968,763,250.00			-1,455,000.00		967,308,250.00	否
2021年非公开债第三期(21宁城04)	530,000,000.00	2021/6/30	5年	530,000,000.00	411,884,500.00			-1,237,800.00		410,646,700.00	否
2021年非公开债第四期(21宁城06)	500,000,000.00	2021/11/11	5年	500,000,000.00	499,175,000.00					499,175,000.00	否
2022年公开公司债券第一期(22宁城01)	660,000,000.00	2022/3/29	5年	660,000,000.00	659,670,000.00			330,000.00	660,000,000.00		否
2023年第一期中期票据(23宁乡城投MTN001)	800,000,000.00	2023/2/22	5年	800,000,000.00	798,115,528.94					798,115,528.94	否
2023年第一期非公开债(23宁城01)	500,000,000.00	2023/3/6	5年	500,000,000.00	498,537,500.00					498,537,500.00	否

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢价价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
2023年第一期债券融资计划	576,500,000.00	2023/3/6	3年	576,500,000.00	570,014,375.00					570,014,375.00	否
县城新型城镇化建设专项债	1,070,000,000.00	2023/4/4	7年	1,070,000,000.00	1,066,739,047.62					1,066,739,047.62	否
2023年第二期债权融资计划	225,000,000.00	2023/4/21	3年	225,000,000.00	201,300,000.00			1,200,000.00	202,500,000.00		否
2023年第二期中期票据(23宁乡城投MTN002)	200,000,000.00	2023/8/2	5年	200,000,000.00	199,340,000.00					199,340,000.00	否
2023年第一期非公开债(23宁城03)	700,000,000.00	2023/7/14	5年	700,000,000.00	697,742,500.00					697,742,500.00	否
2024年第一期非公开债(24宁城01)	135,000,000.00	2024/1/24	5年	135,000,000.00	134,603,100.00					134,603,100.00	否
2024年第二期非公开债(24宁城02)	500,000,000.00	2024/4/11	5年	500,000,000.00	498,440,000.00					498,440,000.00	否
2024年第三期非公开债(24宁城03)	400,000,000.00	2024/6/17	5年	400,000,000.00	398,704,000.00					398,704,000.00	否
2024年度第一期中期票据(24宁乡城投MTN001)	500,000,000.00	2024/3/21	5年	500,000,000.00	496,587,500.00					496,587,500.00	否
2024年第四期非公开债(24宁城04)	165,000,000.00	2024/9/10	5年	165,000,000.00	164,435,700.00					164,435,700.00	否
2024年第五期	247,000,000.00	2024/12/2	5	247,000,000.00	246,259,000.00					246,259,000.00	否

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
非公开债(24 宁城05)			年								
2025年第一期 中期票据(25 宁乡城投 MTN001)	276,000,000.00	2025/2/17	5 年	276,000,000.00		276,000,000.00		-873,000.00		275,127,000.00	否
2025年第一期 非公开债(25 宁城01)	100,000,000.00	2025/3/18	5 年	100,000,000.00		100,000,000.00		-300,000.00		99,700,000.00	否
合计	17,234,500,000.00	/	/	17,234,500,000.00	13,423,634,210.83	376,000,000.00		-2,786,200.00	1,739,500,000.00	12,057,348,010.83	/

注：上表“期初余额”及“期末余额”金额系包含已划分至“一年内到期的非流动负债”金额，因此与报表金额不一致。

5.23 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	846,706,592.65	861,288,326.60
专项应付款		
合计	846,706,592.65	861,288,326.60

5.23.1 长期应付款期末余额明细

项目	期末余额	已划分至一年内到期金额
国银金融租赁股份有限公司	561,672.65	40,000,000.00
长沙市棚改投资有限责任公司	445,000,000.00	30,000,000.00
中企云链股份有限公司	401,144,920.00	
合计	846,706,592.65	70,000,000.00

5.24 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
宁乡市城发投资控股集团股份有限公司	1,000,000,000.00	100.00			1,000,000,000.00	100.00
合计	1,000,000,000.00	100.00			1,000,000,000.00	100.00

5.25 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	7,203,931.17			7,203,931.17
其他资本公积	15,212,056,615.79		269,718,929.35	14,942,337,686.44
合计	15,219,260,546.96		269,718,929.35	14,949,541,617.61

注：本期资本公积的减少系：

(1) 因城市建设规划调整，宁乡市国有资产事务中心收回了部分土地资产，相应减少资本公积，金额 3,858,400.00 元。

(2) 根据《宁乡市国有资产事务中心关于将宁乡市城市建设投资集团有限公司名下原宁乡市中医医院老院五宗资产无偿收回的通知》明确，宁乡市国有资产事务中心收回了部分土地资产，金额 91,967,756.44 元。

(3) 根据股权划转文件，同意将湖南省宁乡市城市运营发展有限公司无偿划拨至宁乡市楚沩控股集团有限公司，减少资本公积，金额 173,892,772.91 元。

5.26 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	485,116,334.15			485,116,334.15
合计	485,116,334.15			485,116,334.15

5.27 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	6,038,364,065.17	5,575,133,475.15
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	6,038,364,065.17	5,575,133,475.15
加：本期归属于母公司股东的净利润	109,271,687.70	521,830,673.03
减：提取法定盈余公积		58,600,083.01
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
对所有者（或股东）的分配		
期末未分配利润	6,147,635,752.87	6,038,364,065.17

5.28 营业收入和营业成本

5.28.1 营业收入和营业成本情况

项目	2025年1-6月		2024年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,740,149,936.13	2,569,040,048.86	1,632,078,909.54	1,393,126,419.42
其他业务	509,990.11	11,278.00	445,451.77	2,784,877.83
合计	2,740,659,926.24	2,569,051,326.86	1,632,524,361.31	1,395,911,297.25

5.28.2 营业收入、营业成本的分解信息

项目	2025年1-6月		2024年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	2,740,149,936.13	2,569,040,048.86	1,632,078,909.54	1,393,126,419.42
土地开发业务	668,913,543.60	557,427,953.00	615,549,394.01	512,957,828.34
代建项目业务	900,204,379.87	782,786,417.28	549,085,454.55	477,465,612.65
资产处置业务	1,060,106,438.53	1,108,856,465.53	105,533,400.00	32,460,700.00
房屋/场地租赁业务	4,784,277.26	5,037,274.63	21,600.00	
驾管中心经营		1,788,275.92	19,075.47	2,650,798.42
物业服务业务	5,626,984.92	7,850,233.80	16,825,735.60	22,310,146.70
路灯运营业务	499,906.30	5,910,308.28	345,879.14	6,201,207.33
销售业务(含大宗商品)	99,997,585.20	99,348,986.88	344,226,296.03	338,647,510.84
食堂餐饮	16,820.45	34,133.54	472,074.74	432,615.14

项目	2025年1-6月		2024年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
2、其他业务小计	509,990.11	11,278.00	445,451.77	2,784,877.83
房屋租赁业务	498,712.11		445,451.77	2,784,877.83
其他	11,278.00	11,278.00		
合计	2,740,659,926.24	2,569,051,326.86	1,632,524,361.31	1,395,911,297.25

5.29 财务费用

项目	2025年1-6月	2024年1-6月
利息费用	20,334,950.66	997,976.49
减：利息收入	1,334,125.49	3,878,511.65
银行手续费	140,400.81	1,565,993.81
其他	3,291,321.03	347,764.91
合计	22,432,547.01	-966,776.44

5.30 其他收益

产生其他收益的来源	2025年1-6月	2024年1-6月
财政拨基础设施建设补贴	200,000,000.00	180,336,000.00
个税手续费返还	279.95	270.38
宁乡市商务局企业年度奖励款	33,939.00	30,000.00
加计抵减税	2,797.45	12,095.29
合计	200,037,016.40	180,378,365.67

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

序号	企业名称	级次	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	直接持股比例(%)	间接持股比例(%)	取得方式
1	湖南同兴产业投资有限公司	一级	长沙市	宁乡市	城市基础设施建设；房地产开发；房屋租赁；物业管理	500,000,000.00	100.00		投资设立
2	宁乡圆方医疗投资有限公司	一级	宁乡经济技术开发区	宁乡市	医院投资；健康医疗产业项目的建设、运营、管理；土地管理服务。	60,000,000.00	100.00		投资设立
3	开元发展（宁乡）投资有限责任公司	一级	长沙市	宁乡市	企业自有资金投资；土地管理服务；自有房地产经营活动；房屋租赁；场地租赁。	550,000,000.00	100.00		投资设立
4	宁乡城发基础设施建设投资有限公司	一级	宁乡经济技术开发区	宁乡市	城镇基础设施建设投资；招商引资；建筑材料销售。	100,000,000.00	100.00		划拨
5	长沙新康城市更新建设投资有限公司	一级	宁乡经济技术开发区	宁乡市	储备土地前期开发及配套建设；土地管理服务；自有房地产经营活动。	200,000,000.00	100.00		投资设立
6	宁乡市城市路灯维护建设有限公司	一级	宁乡市	宁乡市	城市路灯建设设计；路灯维护技术咨询。	9,900,000.00	100.00		划拨
7	长沙宁成实业有限公司	一级	宁乡市	宁乡市	供应链管理服务；煤炭及制品销售；建筑材料销售；水泥制品销售。	171,200,000.00	100.00		股权收购
8	湖南宁乡城发保创城市服务有限公司	一级	宁乡市	宁乡市	市政设施管理；物业管理；园林绿化工程施工；城市公园管理	5,000,000.00	51.00		投资设立

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
宁乡市城发投资控股集团有限公司	宁乡市	城市基础设施投资建设	100,000.00	100.00	100.00

8.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

8.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业详见附注“5.8 长期股权投资”。

8.4 其他关联方情况

关联方名称	与本集团的关系
宁乡市人民政府	最终控制方
宁乡市楚沩控股集团有限公司	母公司的控股股东
宁乡市产业投资有限公司（简称“宁乡产业投”）	同受母公司的控股股东控制
宁乡市城发建设工程有限公司	同受母公司的控股股东控制
湖南省宁乡市城市运营发展有限公司（简称“城市运营”）	同受母公司的控股股东控制
长沙玉兴实业有限公司	同受母公司的控股股东控制
宁乡市文化旅游投资有限公司（简称“宁乡文旅投”）	同受母公司控制
宁乡市水务建设投资有限公司（简称“宁乡水务投”）	同受母公司控制
宁乡市城镇开发建设投资有限公司（简称“宁乡城开投”）	同受母公司控制
宁乡市城东投资发展有限公司	城市运营子公司
长沙市道林文旅投资运营有限公司	宁乡文旅投子公司
长沙灰汤文旅投资运营有限公司	宁乡文旅投子公司
宁乡心宁之旅文化旅游运营有限公司	宁乡文旅投子公司
长沙西部文旅投资运营有限公司	宁乡文旅投子公司
湖南长沙灰汤温泉国际旅游度假区水务有限公司	宁乡文旅投子公司
宁乡沩山毛尖茶业发展有限公司	宁乡文旅投控股子公司
长沙宁兴生命文化发展有限公司	宁乡文旅投联营企业
湖南和光城文化旅游开发有限公司	宁乡文旅投联营企业
宁乡水投建材有限公司	宁乡水务投子公司
宁乡市楚沩污水处理有限责任公司	宁乡水务投子公司
宁乡市城乡供水有限公司	宁乡水务投子公司
宁乡市杏林医健科技有限公司	宁乡城开投子公司
长沙城旺投资建设有限责任公司	宁乡城开投子公司
长沙市新煤城投资有限公司	宁乡城开投子公司
长沙市煤城新业建设开发有限公司	宁乡城开投子公司
宁乡县金洲建设开发有限公司	宁乡城开投子公司
宁乡惠农供销综合服务有限公司	宁乡城开投控股子公司
长沙新程污水处理有限公司	宁乡城开投联营企业
宁乡县金山置业有限公司	宁乡城开投二级控股子公司
宁乡城发矿业有限公司	宁乡产业投子公司

关联方名称	与本集团的关系
长沙瑞府置业有限公司	宁乡产业投子公司
宁乡山水城经济建设投资有限公司	宁乡产业投子公司
长沙金扉投资有限公司	宁乡产业投子公司

9、母公司财务报表重大项目注释

9.1 应收账款

9.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,348,013,745.95	1,895,815,744.13
1至2年	1,019,746,616.57	1,482,902,790.57
2至3年	1,332,049,714.77	1,332,049,714.77
3至4年	1,006,808,868.78	1,006,808,868.78
4至5年	347,353,195.38	715,563,195.38
5年以上	772,349,744.54	772,349,744.54
小计	7,826,321,885.99	7,205,490,058.17
减：坏账准备	593,479,105.98	593,479,105.98
合计	7,232,842,780.01	6,612,010,952.19

9.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,826,321,885.99	100.00	593,479,105.98	7.58	7,232,842,780.01
其中：信用风险极低金融资产组合	6,411,856,272.51	81.93			6,411,856,272.51
账龄组合	1,414,465,613.48	18.07	593,479,105.98	41.96	820,986,507.50
合计	7,826,321,885.99	100.00	593,479,105.98	7.58	7,232,842,780.01

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,205,490,058.17	100.00	593,479,105.98	8.24	6,612,010,952.19
其中：信用风险极低金融资产组合	5,791,024,444.69	80.37			5,791,024,444.69
账龄组合	1,414,465,613.48	19.63	593,479,105.98	41.96	820,986,507.50
合计	7,205,490,058.17	100.00	593,479,105.98	8.24	6,612,010,952.19

按组合计提坏账准备：

账龄组合	期末余额

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	15,885,715.25	794,285.76	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年	410,038,998.00	123,011,699.40	30.00
4至5年	245,973,293.00	98,389,317.20	40.00
5年以上	742,567,607.23	371,283,803.62	50.00
合计	1,414,465,613.48	593,479,105.98	41.96

(续上表)

账龄组合	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	15,885,715.25	794,285.76	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年	410,038,998.00	123,011,699.40	30.00
4至5年	245,973,293.00	98,389,317.20	40.00
5年以上	742,567,607.23	371,283,803.62	50.00
合计	1,414,465,613.48	593,479,105.98	41.96

9.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提						
账龄组合	593,479,105.98					593,479,105.98
合计	593,479,105.98					593,479,105.98

9.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	应收账款坏账 准备期末余额
宁乡市土地储备中心	2,977,046,351.95	38.04	
宁乡市人民政府	2,477,614,277.78	31.66	
宁乡经济技术开发区建设投资有限公司	973,780,609.30	12.44	404,882,505.05
宁乡市教育局	335,768,440.22	4.29	
宁乡市国资投资控股集团有限公司	261,217,558.00	3.34	99,151,530.45
合计	7,025,427,237.25	89.77	504,034,035.50

9.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	10,813,118,991.02	9,240,603,838.83
合计	10,813,118,991.02	9,240,603,838.83

9.2.1 其他应收款项

9.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	6,776,629,763.92	4,399,489,351.61
1至2年	3,136,095,477.16	3,452,193,578.64
2至3年	426,222,934.74	443,035,934.74
3至4年	421,684,083.45	775,538,353.50
4至5年	46,993,937.40	144,338,590.23
5年以上	213,394,575.60	213,394,575.60
小计	11,021,020,772.27	9,427,990,384.32
减：坏账准备	207,901,781.25	187,386,545.49
合计	10,813,118,991.02	9,240,603,838.83

9.2.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,021,020,772.27	100.00	207,901,781.25	1.89	10,813,118,991.02
其中：信用风险极低金融资产组合	9,312,879,751.62	84.50			9,312,879,751.62
账龄组合	1,708,141,020.65	15.50	207,901,781.25	12.17	1,500,239,239.40
合计	11,021,020,772.27	100.00	207,901,781.25	1.89	10,813,118,991.02

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,427,990,384.32	100.00	187,386,545.49	1.99	9,240,603,838.83
其中：信用风险极低金融资产组合	8,182,823,090.00	86.79			8,182,823,090.00
账龄组合	1,245,167,294.32	13.21	187,386,545.49	15.05	1,057,780,748.83
合计	9,427,990,384.32	100.00	187,386,545.49	1.99	9,240,603,838.83

按账龄组合计提坏账准备：

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	971,811,872.93	48,590,593.65	5.00
1至2年	465,873,178.83	46,587,317.88	10.00
2至3年	52,668,928.25	10,533,785.65	20.00
3至4年	10,451,995.25	3,135,598.58	30.00

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4至5年	46,130,372.12	18,452,148.85	40.00
5年以上	161,204,673.27	80,602,336.64	50.00
合计	1,708,141,020.65	207,901,781.25	12.17

(续上表)

账龄组合	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	489,795,135.52	24,489,756.78	5.00
1至2年	468,103,189.91	46,810,318.99	10.00
2至3年	69,481,928.25	13,896,385.65	20.00
3至4年	10,451,995.25	3,135,598.58	30.00
4至5年	46,130,372.12	18,452,148.85	40.00
5年以上	161,204,673.27	80,602,336.64	50.00
合计	1,245,167,294.32	187,386,545.49	15.05

9.2.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
长沙新康城市更新建设投资有限公司	往来款	5,347,466,905.16	注 1	48.52	
湖南同兴产业投资有限公司	往来款	1,955,938,555.33	注 2	17.75	
宁乡城发基础设施建设投资有限公司	往来款	827,720,597.34	注 3	7.51	
宁乡市土地储备中心	土地收储款	606,650,000.00	注 4	5.50	
宁乡市财政局	往来款	500,000,000.00	注 5	4.54	
合计	/	9,237,776,057.83	/	83.82	

注 1：1年以内：3,968,785,362.78；1-2年：1,378,681,542.38

注 2：1年以内：164,652,096.94；1-2年：1,124,995,056.08；2-3年：277,144,461.93；3-4年：389,146,940.38

注 3：1年以内：542,680,205.09；1-2年：166,545,699.87；2-3年：96,409,544.56；3-4年：22,085,147.82

注 4：1年以内

注 5：1年以内

9.3 长期股权投资

9.3.1 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	3,663,825,073.61	40,200,000.00		3,504,025,073.61
对合营企业投资				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对联营企业投资				
小计	3,663,825,073.61	40,200,000.00	200,000,000.00	3,504,025,073.61
减：长期股权投资减值准备				
合计	3,663,825,073.61	40,200,000.00	200,000,000.00	3,504,025,073.61

9.3.2 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司											
湖南同兴产业投资有限公司	580,000,000.00									580,000,000.00	
宁乡圆方医疗投资有限公司	68,014,313.05									68,014,313.05	
开元发展（宁乡）投资有限责任公司	2,394,395,352.65									2,394,395,352.65	
长沙白马新兴建设投资有限公司	77,957,114.16									77,957,114.16	
宁乡市城市路灯维护建设有限公司	9,900,000.00									9,900,000.00	
长沙新康城市更新建设投资有限公司	200,000,000.00									200,000,000.00	
湖南省宁乡市城市运营发展有限公司	200,000,000.00		200,000,000.00								
湖南宁乡城发保创城市服务有限公司	2,550,000.00									2,550,000.00	
长沙宁成实业有限公司	131,008,293.75	40,200,000.00								171,208,293.75	
小计	3,663,825,073.61	40,200,000.00	200,000,000.00							3,504,025,073.61	
二、联营企业											
宁乡长房城发盈旺房地产开发有限公司											
小计											
合计	3,663,825,073.61	40,200,000.00	200,000,000.00							3,504,025,073.61	

9.4 营业收入、营业成本

项目	2025年1-6月		2024年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	2,064,788,422.35	1,958,256,975.24	1,270,168,248.56	1,022,884,140.99
土地开发业务	668,913,543.60	557,427,953.00	615,549,394.01	512,957,828.34
代建项目业务	335,768,440.22	291,972,556.71	549,085,454.55	477,465,612.65
资产处置业务	1,060,106,438.53	1,108,856,465.53	105,533,400.00	32,460,700.00
2、其他业务小计	430,058.68	11,278.00		
其他	430,058.68	11,278.00		
合计	2,065,218,481.03	1,958,268,253.24	1,270,168,248.56	1,022,884,140.99

