

嘉禾铸都发展集团有限公司

审计报告

亚会审字（2023）第 01630045 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月十八日



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京23ZPY5G62



目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-3
财务报表	
合并资产负债表	4-5
合并利润表	6
合并现金流量表	7
合并股东权益变动表	8-9
资产负债表	10-11
利润表	12
现金流量表	13
股东权益变动表	14-15
财务报表附注	16-88
财务报表附注补充资料	





审计报告

亚会审字(2023)第01630045号

嘉禾铸都发展集团有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了嘉禾铸都发展集团有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能



保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



[本页无正文，为嘉禾铸都发展集团有限公司审计报告签字盖章页]



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年四月十八日





合并资产负债表

编制单位：嘉禾铸都发展集团有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	472,279,978.56	268,391,046.37
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		300,000.00	
应收账款	六、2	2,536,060,423.62	2,402,453,981.96
应收款项融资			
预付款项	六、3	303,298,333.56	827,948,976.99
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	六、4	693,919,267.38	545,681,320.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	六、5	15,262,316,182.61	14,964,816,373.89
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,966,167.12	1,615,716.82
流动资产合计		19,270,140,352.85	19,010,907,416.53
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
长期应收款	六、6	130,632,912.71	130,591,342.71
长期股权投资	六、7	625,670.48	50,549,451.43
其他权益工具投资	六、8	45,060,000.00	45,300,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、9	1,740,273,157.13	1,071,381,679.54
固定资产	六、10	350,232,059.88	258,776,467.29
在建工程	六、11	1,226,280,373.24	943,563,423.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、12	867,251,234.27	832,396,169.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	33,952,294.23	46,761,172.13
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、14	12,556,770.00	12,556,770.00
非流动资产合计		4,406,864,471.94	3,391,876,476.46
资产总计		23,677,004,824.79	22,402,783,892.99

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：李煜煜



合并资产负债表（续）

编制单位：嘉禾铸都发展集团有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、15	60,000,000.00	60,000,000.00
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、16	-	58,600,000.00
应付账款	六、17	4,643,667.35	11,443,495.54
预收款项		528,768.00	
合同负债	六、18	23,713,083.50	19,078,080.08
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	六、19	73,251.50	123,517.50
应交税费	六、20	894,557.40	1,322,793.82
其他应付款	六、21	361,326,966.19	973,904,486.39
其中：应付利息		-	
应付股利		-	
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	1,005,175,342.47	640,876,712.33
其他流动负债			
流动负债合计		1,456,355,636.41	1,765,349,085.66
非流动负债：			
长期借款	六、23	5,101,683,430.00	3,465,234,800.00
应付债券	六、24	736,000,000.00	1,080,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、25	1,014,889,081.00	529,103,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、26	135,263,426.73	107,585,926.73
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,987,835,937.73	5,181,923,726.73
负债合计		8,444,191,574.14	6,947,272,812.39
股东权益：			
实收资本	六、27	642,000,000.00	642,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	13,484,426,339.62	13,804,143,714.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	22,563,615.73	21,886,560.37
一般风险准备*			
未分配利润	六、30	1,060,816,630.92	964,135,029.68
归属于母公司股东权益合计		15,209,806,586.27	15,432,165,305.04
少数股东权益		23,006,664.38	23,345,775.56
股东权益合计		15,232,813,250.65	15,455,511,080.60
负债和股东权益总计		23,677,004,824.79	22,402,783,892.99

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

李思昆





合并利润表

编制单位：嘉禾铸都发展集团有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入	六、31	1,022,694,515.83	1,131,392,702.40
其中：营业收入		1,022,694,515.83	1,131,392,702.40
二、营业总成本		996,663,398.96	1,054,238,825.47
其中：营业成本	六、31	831,267,210.08	949,397,515.27
税金及附加	六、32	651,661.18	8,334,702.55
销售费用	六、33	19,491.30	398,426.10
管理费用	六、34	74,207,954.36	65,158,581.73
研发费用			
财务费用	六、35	90,517,082.04	30,949,599.82
其中：利息费用		59,007,226.66	11,860,235.84
利息收入		5,468,158.23	1,866,588.26
加：其他收益	六、36	60,000,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	25,177,912.73	25,501,684.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-623,339.64	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-17,346,348.74	-1,469,616.88
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）		93,862,680.86	101,185,944.81
加：营业外收入	六、39	5,762,368.60	3,740,433.19
减：营业外支出	六、40	2,484,919.72	1,701,780.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		97,140,129.74	103,224,597.57
减：所得税费用	六、41	120,584.32	220,887.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		97,019,545.42	103,003,709.80
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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）		97,358,656.60	103,532,756.35
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-339,111.18	-529,046.55
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		97,019,545.42	103,003,709.80
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		97,358,656.60	103,532,756.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-339,111.18	-529,046.55
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李昆昆





合并现金流量表

编制单位：嘉禾铸都发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
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		941,052,775.67	988,661,633.82
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	1,207,192,768.43	773,182,679.36
经营活动现金流入小计		2,148,245,544.10	1,761,844,313.18
购买商品、接受劳务支付的现金		1,128,810,225.04	1,367,182,900.67
支付给职工以及为职工支付的现金		32,710,204.05	32,609,004.96
支付的各项税费		2,260,100.08	11,683,212.40
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	969,434,998.98	769,445,212.69
经营活动现金流出小计		2,133,215,528.15	2,180,920,330.72
经营活动产生的现金流量净额		15,030,015.95	-419,076,017.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,451,293.27	-
取得投资收益收到的现金		13,400,000.00	1,600,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	10,066,880.00
收到其他与投资活动有关的现金		14,377,253.06	-
投资活动现金流入小计		30,228,546.33	11,666,880.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,023,906,822.82	122,391,205.69
投资支付的现金		39,195,840.00	-
质押贷款净增加额*		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-6,385,864.25
支付其他与投资活动有关的现金		578.63	-
投资活动现金流出小计		1,063,103,241.45	116,005,341.44
投资活动产生的现金流量净额		-1,032,874,695.12	-104,338,461.44
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		2,468,100,000.00	1,243,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		2,468,100,000.00	1,243,000,000.00
偿还债务支付的现金		560,251,370.00	574,184,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		371,349,718.64	311,955,263.46
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	六、42	282,165,300.00	376,468,000.00
筹资活动现金流出小计		1,213,766,388.64	1,262,607,263.46
筹资活动产生的现金流量净额		1,254,333,611.36	-19,607,263.46
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		236,488,932.19	-543,021,742.44
加：期初现金及现金等价物余额		215,791,046.37	758,812,788.81
六、期末现金及现金等价物余额		452,279,978.56	215,791,046.37

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

李煜昆



合并股东权益变动表

编制单位：冀东能源发展集团有限公司
2022年度
金额单位：人民币元

项目	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益		未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他				盈余公积	专项储备						其他综合收益
			其他权益工具	其他										
一、上年年末余额	642,000,000.00	-	-	-	13,804,143,714.99	-	-	21,886,560.37	964,135,029.68	-	15,432,165,305.04	23,345,775.56	15,455,511,080.60	
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、本年年年初余额	642,000,000.00	-	-	-	13,804,143,714.99	-	-	21,886,560.37	964,135,029.68	-	15,432,165,305.04	23,345,775.56	15,455,511,080.60	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-319,717,375.37	-	-	677,055.36	96,681,601.24	-	-222,358,718.77	-339,111.18	-222,697,829.95	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-319,717,375.37	-	-	-	97,358,656.60	-	97,358,656.60	-339,111.18	97,019,545.42	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-319,717,375.37	-	-	677,055.36	-677,055.36	-	-319,717,375.37	-	-319,717,375.37	
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-319,717,375.37	-	-	677,055.36	-677,055.36	-	-319,717,375.37	-	-319,717,375.37	
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	642,000,000.00	-	-	-	13,484,426,339.62	-	-	22,563,615.73	1,060,816,630.92	-	15,209,806,586.27	23,106,664.38	15,232,813,250.65	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李岩民



合并股东权益变动表 (续)

金额单位：人民币元

项	2021年度														
	实收资本	优先股	其他权益工具 水续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	642,000,000.00				13,536,675,216.13				20,671,191.41		861,817,642.29		15,061,164,049.83	90,104,649.50	15,151,268,699.33
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、本年年末余额	642,000,000.00				13,536,675,216.13				20,671,191.41		861,817,642.29		15,061,164,049.83	90,104,649.50	15,151,268,699.33
三、本年期初余额					267,468,498.86				1,215,368.96		102,317,387.39		371,001,255.21	-66,758,873.94	304,242,381.27
(一) 综合收益总额					267,468,498.86						103,532,756.35		103,532,756.35	-529,046.55	103,003,709.80
(二) 股东投入和减少资本													267,468,498.86	-66,229,827.39	201,238,671.47
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
(三) 利润分配															
1、提取盈余公积									1,215,368.96		-1,215,368.96				
2、提取一般风险准备									1,215,368.96		-1,215,368.96				
3、对股东的分配															
4、其他															
(四) 股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本(或股本)															
2、盈余公积转增资本(或股本)															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
(五) 专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	642,000,000.00				13,804,143,714.99				21,886,560.37		964,135,029.68		15,432,165,305.04	23,345,775.56	15,455,511,080.60

法定代表人：

李寒
印

主管会计工作负责人：

唐楷
印

会计机构负责人：

唐楷





资产负债表

编制单位：嘉禾铸都发展集团有限公司

金额单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		11,397,051.14	4,759,800.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		300,000.00	
应收账款	十二、1	648,360,209.67	588,675,364.57
应收款项融资			
预付款项		-	-
其他应收款	十二、2	2,799,026,822.62	2,445,916,733.51
其中：应收利息			
应收股利			
存货		10,621,006,663.30	10,621,006,663.30
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		14,080,090,746.73	13,660,358,561.89
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	6,008,765,011.16	5,708,256,774.92
其他权益工具投资		45,060,000.00	45,300,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		35,184,184.75	16,921,914.30
固定资产		356,771.86	274,432.23
在建工程			-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		155,400.00	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		33,743,809.37	46,416,190.31
递延所得税资产			
其他非流动资产		12,556,770.00	12,556,770.00
非流动资产合计		6,135,821,947.14	5,829,726,081.76
资产总计		20,215,912,693.87	19,490,084,643.65

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

李恩培



资产负债表（续）

编制单位：嘉禾铸都发展集团有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2022年12月31日	2021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		-	8,600,000.00
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费		204,848.44	107,355.96
其他应付款		3,252,130,364.34	2,404,705,708.58
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		495,475,342.47	415,076,712.33
其他流动负债			
流动负债合计		3,747,810,555.25	2,828,489,776.87
非流动负债：			
长期借款		84,100,000.00	168,280,000.00
应付债券		736,000,000.00	1,080,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,357,270,200.00	871,270,200.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,177,370,200.00	2,119,550,200.00
负债合计		5,925,180,755.25	4,948,039,976.87
股东权益：			
实收资本		642,000,000.00	642,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		13,546,677,002.04	13,804,760,283.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,594,861.47	19,917,806.11
未分配利润		81,460,075.11	75,366,576.86
股东权益合计		14,290,731,938.62	14,542,044,666.78
负债和股东权益总计		20,215,912,693.87	19,490,084,643.65

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：李厚昆



利润表

编制单位：嘉禾铸都发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十二、4	193,000,962.36	161,050,914.21
减：营业成本	十二、4	159,940,941.17	133,757,081.61
税金及附加		323,894.44	7,510,268.71
销售费用			
管理费用		13,798,295.10	10,758,628.33
研发费用			
财务费用		57,868,543.37	21,163,298.10
其中：利息费用		35,523,398.14	5,001,934.73
利息收入		2,475,875.73	251,504.10
加：其他收益		60,000,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	-338,158.16	25,501,684.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-338,158.16	
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）		-14,620,636.86	-732,655.14
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）		6,110,493.26	12,630,667.08
加：营业外收入		928,512.16	
减：营业外支出		268,451.81	476,977.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,770,553.61	12,153,689.62
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,770,553.61	12,153,689.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,770,553.61	12,153,689.62
（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		6,770,553.61	12,153,689.62

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

李昆昆



现金流量表

编制单位：嘉禾铸都发展集团有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2022年度	2021年度
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		178,471,141.84	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,020,755,201.99	1,636,671,529.09
经营活动现金流入小计		5,199,226,343.83	1,636,671,529.09
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		7,939,935.78	7,102,724.98
支付的各项税费		323,894.44	8,872,663.95
支付其他与经营活动有关的现金		4,387,243,676.32	1,055,948,487.69
经营活动现金流出小计		4,395,507,506.54	1,071,923,876.62
经营活动产生的现金流量净额		803,718,837.29	564,747,652.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,451,293.27	
取得投资收益收到的现金		-	1,600,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	10,066,880.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		50,451,293.27	11,666,880.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,110,565.30	
投资支付的现金		345,352,502.30	114,573,576.93
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		364,463,067.60	114,573,576.93
投资活动产生的现金流量净额		-314,011,774.33	-102,906,696.93
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		96,680,000.00	162,360,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		113,701,512.33	143,014,436.60
支付其他与筹资活动有关的现金		270,088,300.00	322,088,000.00
筹资活动现金流出小计		480,469,812.33	627,462,436.60
筹资活动产生的现金流量净额		-480,469,812.33	-627,462,436.60
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		9,237,250.63	-165,621,481.06
加：期初现金及现金等价物余额		2,159,800.51	167,781,281.57
六、期末现金及现金等价物余额		11,397,051.14	2,159,800.51

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

李昆昆



股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2022年度						未分配利润	股东权益合计		
	实收资本	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
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	642,000,000.00	-	-	13,804,760,283.81	-	-	75,366,576.86	14,542,044,666.78		
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-		
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-		
其他	-	-	-	-	-	-	-	-		
二、本年初余额	642,000,000.00	-	-	13,804,760,283.81	-	-	75,366,576.86	14,542,044,666.78		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-258,083,281.77	-	-	6,093,498.25	-251,312,728.16		
（一）综合收益总额	-	-	-	-258,083,281.77	-	-	6,770,553.61	6,770,553.61		
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-258,083,281.77		
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-		
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-		
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-		
4、其他	-	-	-	-258,083,281.77	-	-	-	-		
（三）利润分配	-	-	-	-258,083,281.77	-	-	-677,055.36	-258,083,281.77		
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-677,055.36	-		
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-677,055.36	-		
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-		
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-		
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-		
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-		
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-		
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-		
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-		
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-		
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-		
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-		
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-		
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-		
四、本年年末余额	642,000,000.00	-	-	13,546,677,002.04	-	-	81,460,075.11	14,290,731,938.62		

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：李桂玲



股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项目	2021年度						股东权益合计
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			
一、上年年末余额	642,000,000.00	-	-	-	13,559,030,512.34	-	14,284,161,205.69
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	642,000,000.00	-	-	-	13,559,030,512.34	-	14,284,161,205.69
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	245,729,771.47	10,938,320.66	257,883,461.09
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	245,729,771.47	12,153,689.62	12,153,689.62
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	245,729,771.47	-1,215,368.96	245,729,771.47
1、提取盈余公积	-	-	-	-	245,729,771.47	-1,215,368.96	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	642,000,000.00	-	-	-	13,804,760,283.81	75,366,576.86	14,542,044,666.78



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人: 李昆昆



嘉禾铸都发展集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称: 嘉禾铸都发展集团有限公司

注册地址: 湖南省郴州市嘉禾县珠泉镇原钟水乡政府院内

注册资本: 人民币 7.02 亿元整

统一社会信用代码: 91431024748395954F

法定代表人: 李寒云

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质: 基础设施建设、城市投资建设

公司经营范围: 城镇、工业园区、交通道路、农林牧、能源、水利、水务、旅游、教科文卫等基础设施开发、建设和经营; 资产租赁经营; 城镇建设项目投资融资及相关配套服务; 农村基础设施、农业产业化、农业综合开发和农村教育、卫生事业建设项目的投资融资活动; 境内外资金、技术、项目引进; 房地产开发; 以自有资产对温泉及旅游产业、酒店业、投资、开发及经营(不得从事吸收存款、发放贷款、受托发放贷款等金融业务)(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

(三) 公司历史沿革

1、本公司成立

嘉禾铸都发展集团有限公司(原名: 嘉禾县城市建设投资有限责任公司)于 2003 年 5 月 11 日由嘉禾县建设局、嘉禾县资产经营公司共同出资组建, 并经嘉禾县人民政府嘉政函(2003)15 号批准设立, 注册资本人民币 1,397.00 万元, 实收资本 1,397.00 万元, 出资方式全部为实物出资。该注册资本由郴州延茂联合会计师事务所验证, 并于 2003 年 5 月 11 日出具郴延会所验字[2003]第 1-38 号《验资报告》验证。



设立时公司股权结构如下表：

股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
嘉禾县建设局	865.00	61.92
嘉禾县资产经营公司	532.00	38.08
总计	1,397.00	100.00

2、本公司第一次变更

根据嘉禾县人民政府办公室下发《嘉禾县人民政府办公室关于嘉禾县城市建设投资有限责任公司股权变更及增加注册资本的批复》（嘉政办函[2010]7号）、2010年3月15日公司股东会议决议和修改后的章程规定：

同意原股东嘉禾县建设局将所占注册资本61.92%股权（共865万元）无偿转让给嘉禾县国有资产经营管理中心，同意原股东嘉禾县资产经营公司将所占注册资本38.08%股权（共532万元）无偿转让给嘉禾县国有资产经营管理中心，嘉禾县国有资产经营管理中心同意受让。2010年3月15日，嘉禾县建设局、嘉禾县资产经营公司分别与嘉禾县国有资产经营管理中心签订了《股权转让协议》。

同意公司的注册资本由1,397.00万元增资为6,000.00万元，由股东嘉禾县国有资产经营管理中心货币出资1,800.00万元，公司以资本公积转增注册资本2,803.00万元。

本次变更注册资本（实收资本）由郴州金华有限责任会计师事务所验证，并于2010年3月22日出具郴金会师[2010]验字第51号验资报告。

2010年3月23日，嘉禾县工商行政管理局核准了此次变更，本次变更后的注册资本为6,000.00万元，股东为嘉禾县国有资产经营管理中心。

3、本公司第二次变更

根据嘉禾县人民政府下发《嘉禾县人民政府关于同意嘉禾县城市建设投资有限责任公司变更登记事项的批复》（嘉政函[2013]25号），同意将公司名称变更为“嘉禾铸都发展集团有限公司”，同意将注册资本由6,000.00万元增至为60,000.00万元。

2013年7月4日公司股东会议决议和修改后的章程规定：

同意公司的注册资本由6,000.00万元增资为12,000.00万元，由股东嘉禾县国



有资产经营管理中心货币出资 4,400.00 万元，公司以资本公积转增注册资本 1,600.00 万元。

本次新增注册资本（实收资本）由利安达会计师事务所有限责任公司湖南分所验证，并于 2013 年 7 月 6 日出具利安达湘验字[2013]第 1617 号验资报告。

2013 年 7 月 8 日，嘉禾县工商行政管理局核准了此次变更，本次变更后的注册资本为 12,000.00 万元，股东为嘉禾县国有资产经营管理中心。

4、本公司第三次变更

2013 年 7 月 22 日公司股东会议决议和修改后的章程规定：

同意公司的注册资本由 12,000.00 万元增资为 17,600.00 万元，由股东嘉禾县国有资产经营管理中心货币出资 5,600.00 万元。

本次新增注册资本（实收资本）由利安达会计师事务所有限责任公司湖南分所验证，并于 2013 年 7 月 23 日出具利安达湘验字[2013]第 1629 号验资报告。

2013 年 7 月 24 日，嘉禾县工商行政管理局核准了此次变更，本次变更后的注册资本为 17,600.00 万元，股东为嘉禾县国有资产经营管理中心。

5、本公司第四次变更

2013 年 7 月 24 日公司股东会议决议和修改后的章程规定：

同意公司的注册资本由 17,600.00 万元增资为 20,700.00 万元，由股东嘉禾县国有资产经营管理中心货币出资 3,100.00 万元。

本次新增注册资本（实收资本）由利安达会计师事务所有限责任公司湖南分所验证，并于 2013 年 7 月 26 日出具利安达湘验字[2013]第 1631 号验资报告。

2013 年 7 月 29 日，嘉禾县工商行政管理局核准了此次变更，本次变更后的注册资本为 20,700.00 万元，股东为嘉禾县国有资产经营管理中心。

6、本公司第五次变更

2013 年 7 月 30 日公司股东会议决议和修改后的章程规定：

同意公司的注册资本由 20,700.00 万元增资为 52,920.00 万元，由股东嘉禾县国有资产经营管理中心货币出资 3,100.00 万元；以其所持有的嘉禾县城乡建设与发展有限责任公司 100% 股权作价 1,000.00 万元出资；以其所持有的嘉禾县天堑通达



投资有限公司 100%股权作价 3,198.00 万元出资；以其所持有的嘉禾县安达民用爆破器材配送服务有限公司 100%股权作价 2.00 万元出资；以实物出资 24,920.00 万元。

本次新增注册资本（实收资本）由利安达会计师事务所有限责任公司湖南分所验证，并于 2013 年 7 月 31 日出具利安达湘验字[2013]第 1632 号验资报告。

2013 年 7 月 31 日，嘉禾县工商行政管理局核准了此次变更，本次变更后的注册资本为 52,920.00 万元，股东为嘉禾县国有资产经营管理中心。

7、本公司第六次变更

2013 年 8 月 13 日公司股东会议决议和修改后的章程规定：

同意公司的注册资本由 52,920.00 万元增资为 60,000.00 万元，由股东湖南嘉禾经济开发区管理委员会以其所持有的嘉禾县坦塘工业园开发投资有限公司 98%股权作价 7,080.00 万元出资。

本次新增注册资本（实收资本）由利安达会计师事务所有限责任公司湖南分所验证，并于 2013 年 8 月 21 日出具利安达湘验字[2013]第 1637 号验资报告。

2013 年 8 月 26 日，嘉禾县工商行政管理局核准了此次变更，本次变更后的注册资本为 60,000.00 万元，本次变更后股权结构如下表：

股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
嘉禾县国有资产经营管理中心	52,920.00	88.20
湖南嘉禾经济开发区管理委员会	7,080.00	11.80
总计	60,000.00	100.00

8、本公司第七次变更

2016 年 8 月 31 日发行人引进新股东、增加注册资本

根据公司股东会议决议和修改后的章程，同意新增股东国开发展基金有限公司，公司的注册资本由 60,000.00 元增加为 64,200.00 万元，，新增注册资本全部由股东国开发展基金有限公司全额缴纳。经过此次变更，发行人股权结构情况如下表所示：

股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
嘉禾县国有资产经营管理中心	52,920.00	82.43
湖南嘉禾经济开发区管理委员会	7,080.00	11.03



国开发展基金有限公司	4,200.00	6.54
总计	64,200.00	100.00

9、本公司第八次变更

根据修正后公司章程，2018年3月15日公司注册资本由6.42亿元变更为7.02亿元。经过此次变更，发行人股权结构情况如下表所示：

股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
嘉禾县国有资产经营管理中心	52,920.00	75.38
湖南嘉禾经济开发区管理委员会	7,080.00	10.09
国开发展基金有限公司	4,200.00	5.98
中国农发重点建设基金有限公司	6,000.00	8.55
总计	70,200.00	100.00

10、本公司第九次变更

根据修正后公司章程，2020年6月5日公司股东发生变更，嘉禾县国有资产经营管理中心变更为嘉禾县财政事务中心。经过此次变更，发行人股权结构情况如下表所示：

股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
嘉禾县财政事务中心	52,920.00	75.38
湖南嘉禾经济开发区管理委员会	7,080.00	10.09
国开发展基金有限公司	4,200.00	5.98
中国农发重点建设基金有限公司	6,000.00	8.55
总计	70,200.00	100.00

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（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，本公司会计核算以权责发生制为基础。

2、持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司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

（一）会计期间

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

（二）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。

（三）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。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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



(1) 同一控制下企业合并

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

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、5(2)),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(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

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

(五) 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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。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。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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



当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、(十二)“长期股权投资”或本附注四、(八)“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、13、(2)④)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。

(六) 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，按照本附注四、（十二）（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司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。

（七）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。

（八）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为



该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类和计量

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

本公司根据所管理金融资产的商业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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本



公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于



衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

① 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

② 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交



易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②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。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于



市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接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（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行



分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②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（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。



初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照整个存续



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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合计量预期信用损失的应收款项

①具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票	票据类型	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，编制应收商业承兑汇票对应贷款的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款—账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失



项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款—无风险组合	以款项性质为划分依据（财政政府机构和国有控股公司、押金、员工备用金、代扣代缴款项等）	不计提坏账准备（债务人出现经营异常除外）

②应收票据-应收商业承兑汇票、应收账款——账龄组合、其他应收款-账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收商业承兑汇票 预期信用损失率(%)	应收账款 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00	20.00
3 年以上	30.00	30.00	30.00

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

（1）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；

（2）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。

8. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：



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

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

金融负债与权益工具的区分

如果不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,如果是作为现金或其他金融资产的替代品,则该工具是金融负债;如果是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益,则该工具是权益工具。

会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具,其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配,其回购、注销等作为权益的变动处理,手续费、佣金等交易费用从权益中扣除;

对于归类为金融负债的金融工具,其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理,其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益,手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(九) 存货

(1) 存货的分类

存货分类为:原材料、开发成本、储备土地使用权等。

(2) 发出存货的计价方法

库存商品、发出商品和在产品成本包括原材料、直接人工、其他直接成本以及按正常生产能力下适当比例分摊的间接生产成本,还包括相关的利息支出。各类存货的购入与入库按实际成本计价,发出按月末一次加权平均计价。



(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

年末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

年末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;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,则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本年年末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(4) 存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法。

(十) 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售(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,则将其划分为持有待售类别。具体标



准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，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。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。



（十一）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

（十二）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/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股东权益/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股东权益/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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法



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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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



属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、

(2) “合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置



时将原计入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。

（十三）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。

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。

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四、19“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。

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



量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

（十四）固定资产

（1）确认条件

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

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5%	2.38%-4.75%
机器设备	年限平均法	10	5%	9.50%
运输工具	年限平均法	4	5%	23.75%
电子设备	年限平均法	3	5%	31.67%
办公设备	年限平均法	5	5%	19.00%

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

a. 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司； b. 公司具有购买资产的选择权，购



买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；c.租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；d.租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

（十五）在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

（十六）借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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



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

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

（十七）无形资产

（1）计价方法、使用寿命、减值测试

①无形资产的计价方法

a.公司取得无形资产时按成本进行初始计量

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。

b.后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。



(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	15-50 年	按照土地使用权证期限
财务软件	5 年	

每年度终了，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。

经复核，本年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。

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，年末无使用寿命不确定的无形资产。

② 内部研究开发支出会计政策

1. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

2. 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(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。

开发阶段的支出,若不满足上列条件的,于发生时计入当期损益。研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(2) 摊销年限

- a. 固定资产改良支出按该固定资产的剩余使用年限摊销;
- b. 其他费用按受益年限分 3-5 年平均摊销。

(十九) 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。

（二十）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（二十一）职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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

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

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

（二十二）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。



(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(二十三) 收入

1. 收入确认原则

合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：**1)** 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；**2)** 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；**3)** 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：**1)** 公司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；**2)** 公司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；**3)** 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；**4)** 公司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；**5)** 客户已接受该商品；**6)** 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过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。

3)合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

4)合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务,由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产,本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法,即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。对于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。

(二十四) 政府补助

政府补助,是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

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。与资产相关的政府补助,是指企业取得的、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。

政府补助同时满足下列条件的,才能予以确认:

- ①企业能够满足政府补助所附条件;
- ②企业能够收到政府补助。

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;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法



与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；



③属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产/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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏



损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

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。

（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。

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。



(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十六) 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。



(1) 本公司作为承租人

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。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十四）“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短期租赁和低价值资产租赁

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



(2) 本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。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。

(二十七)合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本



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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4、合同成本减值

上述与合同成本有关的资产,账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,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。

(二十八) 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无

(2) 重要会计估计变更

无

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	9%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%



教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	5%
-------	-------------	----

2. 税收优惠

根据嘉禾县人民政府 2016 年 1 月 20 日下发的嘉政函【2016】6 号文件，同意对嘉禾铸都集团及其子公司所有的土地房屋资产经营管理免征土地使用税、房产税、印花税和增值税；同意对嘉禾铸都集团及其子公司承担县政府委托进行土地整理开发取得的收入和承担的市政设施项目获取的项目收益免征企业所得税、印花税、增值税及其附加税、政府补贴收入免征企业所得税。如税务部门对以上收入产生的税收予以追征，由县财政全额补缴。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	15,020.10	8,854.10
银行存款	452,264,958.46	215,782,192.27
其他货币资金	20,000,000.00	52,600,000.00
合 计	472,279,978.56	268,391,046.37

其他说明：其他货币资金 20,000,000.00 为存出保证金。

2、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,539,286,531.00	100.00	3,226,107.38	0.13	2,536,060,423.62
其中：账龄组合	12,504,771.36	0.49	3,226,107.38	25.80	9,278,663.98



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 (%)	
低风险组合	2,526,781,759.64	99.51			2,526,781,759.64
合计	2,539,286,531.00	—	3,226,107.38	—	2,536,060,423.62

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,405,659,024.54	100.00	3,205,042.58	0.13	2,402,453,981.96
其中：					
组合 1：账龄组合	10,683,475.27	0.44	3,205,042.58	30.00	7,478,432.69
组合 2：低风险组合	2,394,975,549.27	99.56			2,394,975,549.27
合计	2,405,659,024.54	—	3,205,042.58	—	2,402,453,981.96

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,101,296.09	105,064.80	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			20.00
3 年以上	10,403,475.27	3,121,042.58	30.00
合计	12,504,771.36	3,226,107.38	



(2) 按欠款方归集的大额应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	款项性质
嘉禾县财政局	2,520,074,183.72	99.24	代建工程款
合 计	2,520,074,183.72	99.24	

3、预付款项

(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	258,715,906.43	85.30	18,146,386.39	2.19
1 至 2 年	11,787,866.50	3.89	9,822,834.52	1.19
2 至 3 年	4,270,927.52	1.41	232,484,323.90	28.08
3 年以上	28,523,633.11	9.40	567,495,432.18	68.54
合 计	303,298,333.56	—	827,948,976.99	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占期末余额的比例%
郴州市旺达市政工程有限公司	236,970,300.00	78.13
湖南铭盈园林建设有限公司	12,205,466.34	4.02
湘鼎建设工程公司	9,011,066.83	2.97
岳阳融际工程建设有限公司	8,389,967.73	2.77
湖南省福临建设工程有限公司	7,510,348.59	2.48
合 计	274,087,149.49	90.37

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	693,919,267.38	545,681,320.50
应收利息		
应收股利		
合 计	693,919,267.38	545,681,320.50



(1) 其他应收款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	720,955,606.95	100.00	27,036,339.57	3.75	693,919,267.38
其中：账龄组合	253,750,088.68	35.20	27,036,339.57	10.65	226,713,749.11
低风险组合	467,205,518.27	64.80			467,205,518.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	720,955,606.95	100.00	27,036,339.57	3.75	693,919,267.38

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	555,392,376.13	100.00	9,711,055.63	1.75	545,681,320.50
其中：账龄组合	63,382,630.39	11.41	9,711,055.63	15.32	53,671,574.76
低风险组合	492,009,745.74	88.59			492,009,745.74
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	555,392,376.13	100.00	9,711,055.63	1.75	545,681,320.50

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款



账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	97,547,216.28	4,877,360.81	5.00
1 至 2 年	118,591,715.73	11,859,171.57	10.00
2 至 3 年	9,835,398.07	1,967,079.61	20.00
3 年以上	27,775,758.6	8,332,727.579	30.00
合计	253,750,088.68	27,036,339.57	

(3) 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
保证金及押金	248,600.00	1,469,600.00
往来款项	720,707,006.95	543,507,576.13
借出款项		10,415,200.00
合计	720,955,606.95	555,392,376.13

(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	期末余额	已计提坏账准备	占期末合计数的比例 (%)	款项性质
郴州市旺达市政工程有限公司	259,852,788.75		36.04	往来款
嘉禾县山水房地产开发有限公司	96,600,000.00	4,830,000.00	13.40	股权转让款
汇华房地产开发有限公司	90,601,920.00	9,060,192.00	12.57	股权转让款
嘉禾县征地拆迁事务中心	38,300,000.00		5.31	往来款
嘉禾县国营商业总公司	18,750,000.00		2.60	往来款
合计	504,104,708.75	13,890,192.00	69.92	

5、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
待转让土地使用权	12,808,014,217.62		12,808,014,217.62	12,440,498,235.80		12,440,498,235.80
开发成本	1,739,048,912.01		1,739,048,912.01	1,655,356,779.28		1,655,356,779.28
整理成本	714,936,763.80		714,936,763.80	868,303,327.45		868,303,327.45
其他	316,289.18		316,289.18	658,031.36		658,031.36



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	15,262,316,182.61		15,262,316,182.61	14,964,816,373.89		14,964,816,373.89

6、长期应收款

项目	期末余额	期初余额
易地扶贫搬迁项目	130,632,912.71	130,591,342.71
合计	130,632,912.71	130,591,342.71

7、长期股权投资

(1) 分类情况

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
对联营企业投资	625,670.48		625,670.48	50,549,451.43		50,549,451.43
合计	625,670.48		625,670.48	50,549,451.43		50,549,451.43

(2) 明细情况

被投资单位	期初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
嘉禾县潇影文化旅游发展有限公司	1,549,451.43		1,211,293.27	-338,158.16	
新兴铸管(嘉禾)铸造产业园有限公司	49,000,000.00		49,000,000.00		
湖南柳州铸能售配电有限公司		910,851.96		-285,181.48	
合计	50,549,451.43	910,851.96	50,211,293.27	-623,339.64	

(续上表)

被投资单位	本年增减变动				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		
嘉禾县潇影文化旅游发展有限公司						
新兴铸管(嘉禾)铸造产业园有限公司						



被投资单位	本年增减变动				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		
湖南郴州铸能售配电有限公司					625,670.48	
合计					625,670.48	

8、其他权益工具

项目	期末余额	期初余额	本期股利收入
湖南嘉禾农村商业银行股份有限公司	38,560,000.00	38,800,000.00	
湖南嘉禾星龙村镇银行股份有限公司	5,500,000.00	5,500,000.00	
湖南联泰嘉禾环境科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	
合计	45,060,000.00	45,300,000.00	

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
期初余额	1,315,220,955.55	1,315,220,955.55
本年增加金额	700,282,969.09	700,282,969.09
1) 外购	700,282,969.09	700,282,969.09
2) 股东投资转入		
3) 其他转入		
本年减少金额		
期末余额	2,015,503,924.64	2,015,503,924.64
累计折旧和累计摊销		
期初余额	243,839,276.01	243,839,276.01
本年增加金额	31,391,491.50	31,391,491.50
1) 计提或摊销	31,391,491.50	31,391,491.50
2) 其他		
本年减少金额		
期末余额	275,230,767.51	275,230,767.51



项 目	房屋及建筑物	合 计
账面价值		
期末余额	1,740,273,157.13	1,740,273,157.13
期初余额	1,071,381,679.54	1,071,381,679.54

10、固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	397,837,563.85	15,141,918.84	5,469,378.29	3,640,433.61	3,550,967.50	425,640,262.09
2.本期增加金额	107,614,305.59	1,608,201.26	728,867.72	181,842.56	131,166.47	110,264,383.60
(1) 购置		1,052,431.04	646,926.20	181,842.56	112,158.00	1,993,357.80
(2) 在建工程转入	15,719,895.54					15,719,895.54
(3) 合并范围增加		555,770.22	81,941.52		19,008.47	656,720.21
(4) 其他	91,894,410.05					91,894,410.05
3.本期减少金额	460,332.49		234,805.00	220,800.00		915,937.49
(1) 处置或报废	460,332.49					460,332.49
(2) 处置子公司			234,805.00	220,800.00		455,605.00
4.期末余额	504,991,536.95	16,750,120.10	5,963,441.01	3,601,476.17	3,682,133.97	534,988,708.20
二、累计折旧						
1.期初余额	145,089,612.15	10,666,084.97	5,133,997.63	3,131,256.29	2,842,843.76	166,863,794.80
2.本期增加金额	15,764,968.72	2,046,331.58	368,225.32	43,900.52	64,637.09	18,288,063.23
(1) 计提	15,764,968.72	1,786,209.74	320,179.06	43,900.52	55,383.80	17,970,641.84
(2) 合并范围增加		260,121.84	48,046.26		9,253.29	317,421.39
3.本期减少金额			227,339.75	167,869.96		395,209.71
(1) 处置或报废			227,339.75	167,869.96		395,209.71
(2) 处置子公司						
4.期末余额	160,854,580.87	12,712,416.55	5,274,883.20	3,007,286.85	2,907,480.85	184,756,648.32
四、账面价值						
1.期末账面价值	344,136,956.08	4,037,703.55	688,557.81	594,189.32	774,653.12	350,232,059.88
2.期初账面价值	252,747,951.70	4,475,833.87	335,380.66	509,177.32	708,123.74	258,776,467.29



11、在建工程

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
配套污水管网工程	344,999,099.04		344,999,099.04			
城乡一体化建设工程	417,612,560.09		417,612,560.09			
耕地占补项目	37,912,687.90		37,912,687.90	31,672,687.90		31,672,687.90
城区供水管网建设工程				157,508,864.62		157,508,864.62
城乡供水工程				83,673,134.70		83,673,134.70
嘉禾铸都智造产业园建设项目	415,361,998.70		415,361,998.70	325,131,732.86		325,131,732.86
一中体艺馆				89,373,737.59		89,373,737.59
文化演艺中心				232,790,588.16		232,790,588.16
游泳馆及泡池改造(嘉懿佰投)				15,719,895.54		15,719,895.54
嘉禾县城乡供水一体化晋屏管网延伸工程	1,947,046.33		1,947,046.33	988,922.33		988,922.33
整合入园				2,102,370.87		2,102,370.87
应急供水工程	424,446.26		424,446.26	213,192.00		213,192.00
袁家镇进村入户工程	8,022,534.92		8,022,534.92	4,388,296.97		4,388,296.97
合计	1,226,280,373.24		1,226,280,373.24	943,563,423.54		943,563,423.54

12、无形资产

项目	土地使用权	财务软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,012,576,848.72	149,500.00	1,012,726,348.72
2.本年增加金额	326,221,547.30	288,000.00	326,509,547.30
(1) 购置	243,734,757.50	288,000.00	244,022,757.50
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加	82,486,789.80		82,486,789.80



项目	土地使用权	财务软件	合计
3.本年减少金额	265,724,274.00		265,724,274.00
(1) 其他减少	265,724,274.00		265,724,274.00
4.期末余额	1,073,074,122.02	437,500.00	1,073,511,622.02
二、累计摊销			
1.期初余额	180,216,595.56	113,583.34	180,330,178.90
2.本年增加金额	30,511,573.03	63,433.46	30,575,006.49
(1) 计提	25,954,464.41	63,433.46	26,017,897.87
(2) 企业合并增加	4,557,108.62		4,557,108.62
3.本年减少金额	4,644,797.64		4,644,797.64
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少	4,644,797.64		4,644,797.64
4.期末余额	206,083,370.95	177,016.80	206,260,387.75
三、账面价值			
1. 期末余额	866,990,751.07	260,483.20	867,251,234.27
2. 期初余额	832,360,253.16	35,916.66	832,396,169.82

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	期末余额
债券承销费用	7,587,619.06		2,137,142.85	5,450,476.21
担保费	38,828,571.25		10,535,238.09	28,293,333.16
华天品牌使用费-5.5年	254,545.36		72,727.32	181,818.04
其他	90,436.46	40,000.00	103,769.64	26,666.82
合计	46,761,172.13	40,000.00	12,848,877.90	33,952,294.23

14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行资产包	12,556,770.00	12,556,770.00
合计	12,556,770.00	12,556,770.00



15、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	60,000,000.00	10,000,000.00
保证+抵押借款		50,000,000.00
合计	60,000,000.00	60,000,000.00

16、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		50,000,000.00
商业承兑汇票		8,600,000.00
合计		58,600,000.00

17、应付账款

项目	期末余额	期初余额
工程款	2,027,695.88	5,149,016.50
材料款	2,250,942.39	5,640,039.10
其他	365,029.08	654,439.94
合计	4,643,667.35	11,443,495.54

18、合同负债

款项性质	期末余额	期初余额
预收货款	23,713,083.50	19,078,080.08
合计	23,713,083.50	19,078,080.08

19、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	120,000.00	30,109,572.90	30,159,838.90	69,734.00
离职后福利-设定提存计划	3,517.50	2,550,365.15	2,550,365.15	3,517.50
合计	123,517.50	32,659,938.05	32,710,204.05	73,251.50

(1) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	120,000.00	24,881,706.44	24,931,972.44	69,734.00



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(2) 职工福利费		1,723,774.70	1,723,774.70	
(3) 社会保险费		950,533.70	950,533.70	
其中：①医疗生育保险费		909,350.13	909,350.13	
②工伤保险费		41,183.57	41,183.57	
(4) 住房公积金		2,012,536.60	2,012,536.60	
(5) 工会经费和职工教育经费		541,021.46	541,021.46	
合计	120,000.00	30,109,572.90	30,159,838.90	69,734.00

(2) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	3,517.50	2,151,412.12	2,151,412.12	3,517.50
失业保险费		27,517.63	27,517.63	
企业年金缴费		371,435.40	371,435.40	
合计	3,517.50	2,550,365.15	2,550,365.15	3,517.50

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	538,412.16	907,096.00
企业所得税	1,168.49	186,123.17
房产税	112,989.00	75,738.00
城市维护建设税	5,422.79	8,223.20
教育费附加	5,422.79	8,227.75
个人所得税	230,246.32	137,385.70
印花税	895.85	
合计	894,557.40	1,322,793.82

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	361,326,966.19	973,904,486.39
应付利息		
应付股利		



项 目	期末余额	期初余额
合 计	361,326,966.19	973,904,486.39

(1) 其他应付款按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	349,063,463.19	973,839,686.39
押金及保证金	12,263,503.00	64,800.00
合 计	361,326,966.19	973,904,486.39

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	593,880,000.00	322,480,000.00
1 年内到期的应付债券	344,000,000.00	240,000,000.00
一年内到期的长期应付款	36,000,000.00	36,000,000.00
应付债券利息	31,295,342.47	42,396,712.33
合 计	1,005,175,342.47	640,876,712.33

23、长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	238,000,000.00	7,500,000.00
抵押借款	281,100,000.00	384,754,800.00
保证借款	677,630,800.00	213,500,000.00
抵押+质押	112,500,000.00	125,000,000.00
信托借款	133,280,000.00	199,960,000.00
保证+抵押	1,501,052,630.00	1,491,000,000.00
保证+质押+抵押	1,602,000,000.00	700,000,000.00
保证+质押	1,150,000,000.00	666,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	593,880,000.00	322,480,000.00
合计	5,101,683,430.00	3,465,234,800.00

24、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
17 嘉禾 01	320,000,000.00	480,000,000.00



项目	期末余额	期初余额
18 嘉禾铸都 01	240,000,000.00	320,000,000.00
20 嘉禾 01	520,000,000.00	520,000,000.00
小计	1,080,000,000.00	1,320,000,000.00
减：一年内到期的应付债券	344,000,000.00	240,000,000.00
合计	736,000,000.00	1,080,000,000.00

(2) 应付债券的增减变动：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	本期偿还	期末余额
17 嘉禾 01	800,000,000.00	2017-5-26	7 年	240,000,000.00	320,000,000.00
18 嘉禾铸都 01	400,000,000.00	2018-3-13	7 年		240,000,000.00
20 嘉禾 01	520,000,000.00	2020-11-16	7 年		520,000,000.00
合 计	1,720,000,000.00			240,000,000.00	1,080,000,000.00

25、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	266,412,800.00	529,420,200.00
专项应付款	784,476,281.00	35,682,800.00
减：一年内到期的长期应付款	36,000,000.00	36,000,000.00
合 计	1,014,889,081.00	529,103,000.00

(1) 按客户列示长期应付款：

项目	期末余额	期初余额
湖南省保障性安居工程投资有限公司	80,000,000.00	116,000,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	98,000,000.00	98,000,000.00
湖南省扶贫开发投资有限公司	88,412,800.00	88,420,200.00
嘉禾县地方政府专项债券转贷资金		107,000,000.00
整合入园项目专项债券资金		120,000,000.00
合计	266,412,800.00	529,420,200.00

(2) 按款项性质列示专项应付款：

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
第二污水处理厂	22,152,800.00		79,694.00	22,073,106.00



项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
城区污水管网改造工程	300,000.00	268,664.00	395,489.00	173,175.00
易地扶贫搬迁项目	13,230,000.00			13,230,000.00
新兴铸管产业园专项债券资金		107,000,000.00		107,000,000.00
整合入园项目专项债券资金		199,000,000.00		199,000,000.00
嘉禾县智慧停车场项目		166,000,000.00		166,000,000.00
粤港澳项目专项债券资金		150,000,000.00		150,000,000.00
装备制造园产业平台设施项目专项债券资金		82,000,000.00		82,000,000.00
教师公寓项目专项债券资金		45,000,000.00		45,000,000.00
合计	35,682,800.00	749,268,664.00	475,183.00	784,476,281.00

26、递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
城区管网改造资金	5,748,108.11			5,748,108.11	
农村安全饮水资金	101,837,818.62			101,837,818.62	
袁家进村入户工程工程资金		6,200,000.00		6,200,000.00	
园区项目补助资金		21,477,500.00		21,477,500.00	
合计	107,585,926.73	27,677,500.00		135,263,426.73	

27、实收资本

出资人	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
嘉禾县财政事务中心	529,200,000.00			529,200,000.00
湖南嘉禾经济开发区管理委员会	70,800,000.00			70,800,000.00
国开发展基金有限公司	42,000,000.00			42,000,000.00
合计	642,000,000.00			642,000,000.00

28、资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
其他资本公积	13,804,143,714.99		319,717,375.37	13,484,426,339.62
合计	13,804,143,714.99		319,717,375.37	13,484,426,339.62

其他说明：政府无偿收回以前年度划拨的坦塘工业园土地冲减资本公积 61,634,093.60 元，铸都母公司补交 2013 年前划拨土地的出让金及契税 258,083,281.77 元冲减资本公积。



29、盈余公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	21,886,560.37	677,055.36		22,563,615.73
合 计	21,886,560.37	677,055.36		22,563,615.73

30、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
上年末未分配利润	964,135,029.68	861,817,642.29
加：本年归属于母公司所有者的净利润	97,358,656.60	103,532,756.35
减：提取法定盈余公积	677,055.36	1,215,368.96
年末未分配利润	1,060,816,630.92	964,135,029.68

31、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	974,982,613.94	800,872,756.08	1,084,936,601.73	919,305,736.33
其他业务	47,711,901.89	30,394,454.00	46,456,100.67	30,091,778.94
合计	1,022,694,515.83	831,267,210.08	1,131,392,702.40	949,397,515.27

其他说明：其他业务收入 47,711,901.89 元全部为房屋租赁收入。

(2) 主营业务收入及成本列示如下：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
代建收入	922,713,206.17	768,927,671.81	981,439,816.12	817,866,513.43
土地出让及整理收入			45,682,876.66	58,323,984.40
自来水费收入	48,899,685.87	28,774,125.25	54,361,454.51	40,504,323.47
其他	3,369,721.90	3,170,959.02	3,452,454.44	2,610,915.03
合计	974,982,613.94	800,872,756.08	1,084,936,601.73	919,305,736.33

32、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	50,657.40	155,024.38



项 目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	50,068.71	154,746.45
房产税	36,921.44	40,281.43
土地使用税	134,256.54	84,773.20
土地增值税		7,259,203.09
印花税	378,914.26	640,674.00
其他税费	842.83	
合 计	651,661.18	8,334,702.55

33、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
营销费		183,562.00
广告费	12,352.00	172,064.10
储值卡费		29,000.00
设计服务费		10,800.00
职工薪酬		3,000.00
其他	7,139.30	
合 计	19,491.30	398,426.10

34、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,681,395.58	19,442,100.35
折旧摊销	41,495,586.10	32,249,600.16
修理费	295,408.50	461,336.08
办公费用	790,580.50	1,021,923.71
差旅费	392,477.72	508,386.13
业务招待费	1,366,326.34	829,156.11
咨询服务费	124,485.59	190,929.71
车辆费用	495,973.28	409,461.57
中介机构服务费	4,722,293.09	1,710,782.60
其他费用	4,843,427.66	8,334,905.31
合 计	74,207,954.36	65,158,581.73



35、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	59,007,226.66	11,860,235.84
减：利息收入	5,468,158.23	1,866,588.26
融资服务费	36,837,680.94	20,753,714.27
银行手续费	140,332.67	202,237.97
合 计	90,517,082.04	30,949,599.82

36、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
招商引资补助款	60,000,000.00	
合 计	60,000,000.00	

37、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
股权转让收益	25,801,252.37	23,901,684.76
其他权益工具投资在持有期间的投资收益		1,600,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-623,339.64	
合 计	25,177,912.73	25,501,684.76

38、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-17,346,348.74	-1,469,616.88
合 计	-17,346,348.74	-1,469,616.88

39、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	2,911,890.45	3,676,195.40	2,911,890.45
收购股权合并差异	2,342,023.54		2,342,023.54
其他收入	508,454.61	64,237.79	508,454.61
合 计	5,762,368.60	3,740,433.19	5,762,368.60

40、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------



项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失		3,661.27
滞纳金、罚款	197,888.64	214,895.93
对外捐赠、赞助支出	2,078,592.54	1,267,450.00
其他	208,438.54	215,773.23
合 计	2,484,919.72	1,701,780.43

41、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
一、当期所得税费用	120,584.32	220,887.77
合 计	120,584.32	220,887.77

42、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,468,158.23	1,866,588.26
经营性往来款项	1,138,304,265.14	767,575,657.91
补贴收入等	63,420,345.06	3,740,433.19
合 计	1,207,192,768.43	773,182,679.36

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用中支付的现金	13,050,463.98	13,865,307.32
银行手续费	140,332.67	202,237.97
经营往来款	953,759,282.61	753,675,886.97
营业外支出	2,484,919.72	1,701,780.43
合 计	969,434,998.98	769,445,212.69

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的融资服务费	6,165,300.00	5,468,000.00
偿还债券	240,000,000.00	240,000,000.00
融资租赁还款	36,000,000.00	



项目	本期发生额	上期发生额
其他还款		81,000,000.00
支付票据保证金		50,000,000.00
合计	282,165,300.00	376,468,000.00

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	97,019,545.42	103,003,709.80
加：资产减值准备	17,346,348.74	1,469,616.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	49,362,133.34	45,804,116.09
无形资产摊销	26,017,897.87	22,972,311.42
长期待摊费用摊销	176,496.96	191,614.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		3,661.27
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	95,844,907.60	32,613,950.11
投资损失（收益以“-”号填列）	-25,177,912.73	-25,501,684.76
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-297,499,808.72	-904,348,539.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-334,472,720.46	-110,171,179.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	386,413,127.93	414,886,406.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,030,015.95	-419,076,017.54
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	452,279,978.56	215,791,046.37
减：现金的期初余额	215,791,046.37	758,812,788.81



补充资料	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	236,488,932.19	-543,021,742.44

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	452,279,978.56	215,791,046.37
其中：库存现金	15,020.10	8,854.10
可随时用于支付的银行存款	452,264,958.46	215,782,192.27
二、期末现金及现金等价物余额	452,279,978.56	215,791,046.37

44、所有权或使用权受限制的长期资产

项目	余额	受限原因
货币资金	20,000,000.00	保证金
存货--土地使用权	3,798,721,019.74	用于借款抵押、质押、担保
固定资产	102,035,843.78	
无形资产	15,919,627.50	
投资性房地产	1,284,028,300.95	
合计	5,220,704,791.97	

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2.其他原因的合并范围变动

(1) 合并范围增加

序号	公司名称	股权取得方式	持股比例
1	嘉禾县兴嘉建设发展有限公司	新设	100%

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
				直接	间接		



子公司全称	主要经营	注册地	业务性质	持股比例		表决权	取
嘉禾县坦塘工业园开发投资有限公司	嘉禾县	嘉禾县	工业园基础设施建设	98.00%		98.00%	划拨
嘉禾县城乡建设与发展有限责任公司	嘉禾县	嘉禾县	城乡基础设施建设	100.00%		100.00%	划拨
嘉禾县自来水有限责任公司	嘉禾县	嘉禾县	自来水生产供应、项目工程运营管理	100.00%		100.00%	划拨
嘉禾县禾仓煤业有限公司	嘉禾县	嘉禾县	能源投资、管理服务	100.00%		100.00%	设立
嘉禾县禾仓农林牧发展有限公司	嘉禾县	嘉禾县	农林牧生产与销售、水利工程建设	100.00%		100.00%	设立
嘉禾县天堑通达投资有限公司	嘉禾县	嘉禾县	交通基础设施建设投资与融资	100.00%		100.00%	划拨
嘉禾县开元融通建设投资有限公司	嘉禾县	嘉禾县	基础设施建设与投资	92.02%	7.98%	100.00%	设立
嘉禾县扶贫开发投资有限公司	嘉禾县	嘉禾县	县域内易地扶贫搬迁项目的投资及建设	100.00%		100.00%	设立
嘉禾嘉盛融资担保有限责任公司	嘉禾县	嘉禾县	项目融资担保	100.00%		100.00%	收购
嘉禾县晋屏晚翠建设投资有限公司	嘉禾县	嘉禾县	基础设施建设	100.00%		100.00%	新设
嘉禾铸都产业发展有限公司	嘉禾县	嘉禾县	产业投资及咨询	100.00%		100.00%	新设
嘉禾县春陵温泉开发有限责任公司	嘉禾县	嘉禾县	温泉及旅游产业	100.00%		100.00%	新设
嘉禾铸都园区投资有限公司	嘉禾县	嘉禾县	水电站等设计和开发	100.00%		100.00%	收购
嘉禾铸都乡村建设开发有限公司	嘉禾县	嘉禾县	城乡基础设施建设	100.00%		100.00%	新设
嘉禾县兴嘉建设发展有限公司	嘉禾县	嘉禾县	商务服务业	100.00%		100.00%	新设

九、关联方及关联交易

1. 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
嘉禾县财政事务中心	嘉禾县			75.38%	75.38%

本企业最终控制方：嘉禾县人民政府

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1. 在子公司中的权益。

3. 本企业联营企业情况

联营企业名称	与本企业关系
嘉禾铸都中石化能源有限责任公司	联营企业



联营企业名称	与本企业关系
郴州市郴投铸都矿业有限公司	联营企业

4.其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
湖南嘉禾经济开发区管理委员会	本公司股东
国开发展基金有限公司	本公司股东

5. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南嘉禾经济开发区管理委员会	1,270,512.34		34,656,968.24	

十、资产负债表日后事项

本公司不存在需披露重大资产负债表日后事项。

十一、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司对外担保情况如下：

担保人	被担保人名称	担保金额(万元)	担保是否已经履行完毕
嘉禾铸都发展集团有限公司	嘉禾县人民医院	4,000.00	否

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、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 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	648,360,209.67	100.00			648,360,209.67
其中：账龄组合					



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
低风险组合	648,360,209.67	100.00			648,360,209.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	648,360,209.67	100.00			648,360,209.67

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	588,675,364.57	100.00			588,675,364.57
其中：账龄组合					
低风险组合	588,675,364.57	100.00			588,675,364.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	588,675,364.57	100.00			588,675,364.57

其他说明：本公司期末应收账款余额中 645,503,943.71 元为嘉禾县财政局代建工程款。

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	2,799,026,822.62	2,445,916,733.51
合计	2,799,026,822.62	2,445,916,733.51

(1) 其他应收款分类披露



类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,814,380,114.62	100.00	15,353,292.00	0.55	2,799,026,822.62
其中：账龄组合	201,832,920.00	7.17	15,353,292.00	7.61	186,479,628.00
低风险组合	2,612,547,194.62	92.83			2,612,547,194.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,814,380,114.62	100.00	15,353,292.00	0.55	2,799,026,822.62

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,446,649,388.65	100.00	732,655.14	0.03	2,445,916,733.51
其中：账龄组合	14,653,102.84	0.60	732,655.14	5.00	13,920,447.70
低风险组合	2,431,996,285.81	99.40			2,431,996,285.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,446,649,388.65	100.00	732,655.14	0.03	2,445,916,733.51

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	96,600,000.00	4,830,000.00	5.00
1 至 2 年	105,232,920.00	10,523,292.00	10.00



账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	201,832,920.00	15,353,292.00	

(3) 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	2,814,380,114.62	2,446,149,388.65
保证金		500,000.00
合计	2,814,380,114.62	2,446,649,388.65

(4) 按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额		
	其他应收款	占期末的比例 (%)	款项性质
嘉禾县坦塘工业园开发有限公司	1,239,914,866.89	44.06	往来款
嘉禾县兴嘉建设发展有限公司	513,862,436.77	18.26	往来款
嘉禾县自来水有限责任公司	371,371,826.28	13.20	往来款
嘉禾县天堑通达投资有限公司	276,639,253.07	9.83	往来款
嘉禾县山水房地产开发有限公司	96,600,000.00	3.43	股权转让款
合计	2,498,388,383.01	88.78	

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,008,765,011.16		6,008,765,011.16	5,657,707,323.49		5,657,707,323.49
对联营企业投资				50,549,451.43		50,549,451.43
合计	6,008,765,011.16		6,008,765,011.16	5,708,256,774.92		5,708,256,774.92

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
嘉禾县自来水公司	220,231,852.90			220,231,852.90



被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
嘉禾县禾仓煤业有限公司	49,349,169.00			49,349,169.00
嘉禾县禾仓农林牧发展有限公司	296,638,952.02			296,638,952.02
嘉禾县城乡建设与发展有限责任公司	2,653,331,311.44	128,732,227.30		2,782,063,538.74
嘉禾县天堑通达投资有限公司	437,704,517.62			437,704,517.62
嘉禾县坦塘工业园投资开发公司	1,220,763,354.65			1,220,763,354.65
嘉禾县开元融通建设投资有限公司	347,412,047.97			347,412,047.97
嘉禾县扶贫开发公司	88,420,200.00			88,420,200.00
嘉禾嘉盛融资担保有限责任公司	92,254,619.15			92,254,619.15
嘉禾县春陵温泉开发有限责任公司	1,700,000.00			1,700,000.00
嘉禾铸都产业发展有限公司	16,820,000.00			16,820,000.00
嘉禾县晋屏晚翠建设投资有限公司	1,300,000.00			1,300,000.00
嘉禾铸都园区投资有限公司	231,781,298.74			231,781,298.74
嘉禾县兴嘉建设发展有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00
嘉禾铸都乡村建设开发有限公司		122,325,460.37		122,325,460.37
合计	5,657,707,323.49	351,057,687.67		6,008,765,011.16

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
嘉禾县潇影文化旅游发展有限公司	1,549,451.43		1,211,293.27	-338,158.16	
新兴铸管(嘉禾)铸造产业园有限公司	49,000,000.00		49,000,000.00		
合计	50,549,451.43		50,211,293.27	-338,158.16	

(续上表)



被投资单位	本年增减变动				期末余额	减值准备
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
嘉禾县潇影文化旅游发展有限公司						
新兴铸管（嘉禾）铸造产业园有限公司						
合计						

4.营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	191,246,941.94	159,372,451.62	159,966,510.54	133,305,425.45
其他业务	1,754,020.42	568,489.55	1,084,403.67	451,656.16
合计	193,000,962.36	159,940,941.17	161,050,914.21	133,757,081.61

其他说明：上述主营营业收入全部为嘉禾县财政局工程代建收入，其他业务收入为租金收入。

5.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
股权转让收益		23,901,684.76
其他权益工具投资在持有期间的投资收益		1,600,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-338,158.16	
合计	-338,158.16	25,501,684.76

十三、财务报表的批准

本财务报表于 2023 年 4 月 18 日由董事会通过及批准发布。


 嘉禾铸都发展集团有限公司
 2023 年 4 月 18 日





营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

911100000785632412

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称 亚太 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 周含军

经营范围

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日 至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；提供代理记账、咨询、税务咨询、税务代理、资产评估、企业管理咨询、法律事务、知识产权、市场调查、管理咨询、企业重组、并购重组、破产清算、受托经营、租赁业务、其他经济咨询服务；法律、法规规定的其他经营活动，依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



2022年04月29日

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人： 周含军
 主任会计师： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼4层2001
 经营场所： 11010200430704
 组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 11010075
 批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号
 批准执业日期： 2013年08月09日



证书序号 0017230

说明

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



发证机关：北京市财政局

2013年5月21日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 4201000500698
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2011年12月22日
 Date of Issuance



姓名: 邓雪平
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1971-11-08
 Date of birth
 工作单位: 众环海华会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码: 430124711108187
 Identity card No.

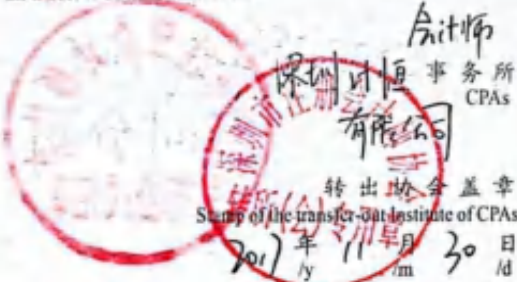


2012年05月03日

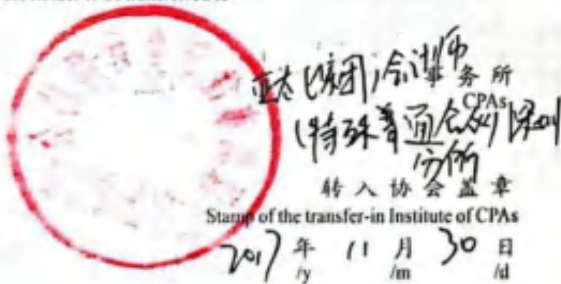


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所
 注意: 事项 06 3011

- 一、注册会计师执行业务时必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

同意调入: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所

- NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



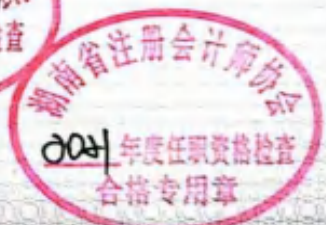
中国注册会计师协会

姓名	周细友
Sex	女
出生日期	1976-03-12
工作单位	亚太(集团)会计师事务所 湖南分所 (特殊普通合伙)
身份证号码	452501197603120249



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 450100130409
No. of Certificate

批准注册协会: 广西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 10 月 06 日
Date of Issuance /y /m /d

2019. 2. 21 换发新证