

顾地科技股份有限公司 审计报告

勤信审字【2024】第 1010 号



目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 母公司资产负债表	8-9
3. 合并利润表	10
4. 母公司利润表	11
5. 合并现金流量表	12
6. 母公司现金流量表	13
7. 合并股东权益变动表	14-15
8. 母公司股东权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-115



中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2024】第 1010 号

顾地科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了顾地科技股份有限公司（以下简称顾地科技）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了顾地科技 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于顾地科技，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、关键审计事项

（一）收入确认

2023 年度，顾地科技营业收入为 932,755,602.91 元，较 2022 年度营业收入同比下降 11.65%，鉴于营业收入是顾地科技利润的主要来源，影响关键业务指标，交易量大，产生错报的固有风险较高。因此，我们将营业收入确认作为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策见附注三、30；关于收入类别的披露见附注五、34、附注十五、6 分部信息、附注十六、4。

审计应对：



(1) 了解及评价与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性。

(2) 获取公司与重要客户签订的购销合同、服务协议书等，对合同、协议中约定的价格及货款结算等关键条款进行检查，复核公司制定的收入确认政策是否符合会计准则的相关规定。

(3) 对销售收入执行月度波动分析和毛利分析，分产品分类别的进行毛利率对比分析，将本年毛利率与上年毛利率进行对比，以确定公司毛利率是否存在重大异常。

(4) 检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、提货单等。

(5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对相关的支持性文件，并检查期后销售退回的情况，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(6) 对重大客户销售的业务执行交易函证及替代测试。

(二) 投资收益

2023 年度，顾地科技将持有的全资子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司 100.00%的股权，出售给浙江万阳旅游服务有限公司，转让总价款为 4.00 元。管理层确认此次处置交易产生的投资收益为 18,009.20 万元，占 2023 年度合并净利润的 207.96%。由于此次处置交易对合并财务报表具有重大影响，因此我们将该事项识别为关键审计事项。

关于长期股权投资的会计政策见附注三、16；关于股权转让投资收益的披露见附注五、41。

审计应对：

(1)、获取并查看股权转让协议、与该交易相关的董事会及股东大会决议等相关文件。

(2)、了解本次交易的背景，结合对公司经营状况及行业发展状况等方面分析，评价本次股权投资处置的合理性。

(3)、获取并查看评估机构出具的资产评估报告，复核顾地科技转让价款的公允性；

(4)、核查并索取上述股权转让收款的银行回单，复核交易对方是否按合同约定支付股权转让款。

(5)、检查股权转让相关的会计处理，复核是否符合企业会计准则的规定等。



四、其他信息

顾地科技管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

顾地科技管理层（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，管理层负责评估顾地科技的持续经营能力，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顾地科技公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督顾地科技的财务报告过程。

六、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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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。



(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对顾地科技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顾地科技不能持续经营。

(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。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



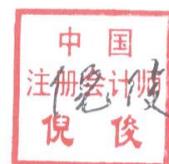
（此页无正文，为勤信审字【2024】第 1010 号《顾地科技股份有限公司审计报告》之签字盖章页）

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二四年四月二十五日

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：顾地科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		436,717,344.76	106,200,279.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2	33,930,886.26	17,071,526.07
应收账款	3	83,369,427.23	112,206,357.58
应收款项融资	4	6,942,290.73	9,325,382.63
预付款项	5	5,801,180.22	9,254,056.75
其他应收款	6	28,968,966.11	74,093,991.34
其中：应收利息			
应收股利			
存货	7	234,548,023.10	277,056,715.14
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	8	4,161,320.58	23,127,828.70
流动资产合计		834,439,438.99	628,336,137.87
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	9	7,518,997.08	7,893,205.83
固定资产	10	321,570,653.71	522,743,042.46
在建工程	11	1,486,720.43	451,080,801.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	12	1,066,234.48	1,488,773.71
无形资产	13	115,127,227.66	158,395,750.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	14	39,579,763.24	36,184,721.84
其他非流动资产	15	24,233,586.18	20,758,785.18
非流动资产合计		510,583,182.78	1,198,545,080.90
资产总计		1,345,022,621.77	1,826,881,218.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：顾地科技股份有限公司

金额单位：人民币元

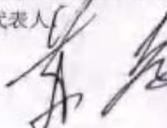
项 目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：		
短期借款	97,324,958.63	167,600,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	18	3,053,600.00
应付账款	19	62,922,880.23
预收款项		
合同负债	20	43,081,136.75
应付职工薪酬	21	17,161,561.48
应交税费	22	9,929,319.88
其他应付款	23	439,190,810.23
其中：应付利息	379,389.37	
应付股利	81,600.00	81,600.00
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	24	353,928.29
其他流动负债	25	21,906,458.49
流动负债合计	691,871,053.98	1,709,731,722.32
非流动负债：		
长期借款	26	37,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	27	584,365.29
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	28	29,221,274.57
递延收益	29	42,156,321.77
递延所得税负债	14	205,785.49
其他非流动负债		
非流动负债合计	72,167,747.12	82,031,273.37
负债合计	764,038,801.10	1,791,762,995.69
股东权益：		
股本	30	718,848,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	31	440,827,706.80
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	32	71,956,208.02
未分配利润	33	-658,268,166.20
归属于母公司股东权益合计	573,363,748.62	22,219,773.85
少数股东权益	7,620,072.05	12,898,449.23
股东权益合计	580,983,820.67	35,118,223.08
负债和股东权益总计	1,345,022,621.77	1,826,881,218.77

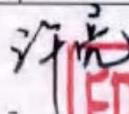
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

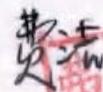
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






顾地科技股份有限公司 母公司资产负债表

编制单位：顾地科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十六	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		372,198,228.71	9,875,933.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,861,087.60	2,013,464.77
应收账款	1	26,317,339.07	40,323,256.02
应收款项融资		560,000.00	
预付款项		3,259,580.11	3,656,047.21
其他应收款	2	109,607,342.32	125,714,108.89
其中：应收利息			
应收股利		428,400.00	428,400.00
存货		47,636,849.99	53,922,886.30
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		3,532,876.11	3,035,660.57
流动资产合计		564,973,303.91	238,541,357.75
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	547,393,246.71	547,393,246.71
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,523,370.30	1,609,404.69
固定资产		138,734,019.90	156,336,937.07
在建工程		88,331.94	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		50,722.89	91,301.20
无形资产		96,782,329.91	100,212,748.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		28,019,033.91	73,290,344.83
其他非流动资产		20,758,785.18	20,758,785.18
非流动资产合计		833,349,840.74	899,692,767.82
资产总计		1,398,323,144.65	1,138,234,125.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






母公司资产负债表（续）

编制单位：顾地科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项	注释十六、	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款			10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			2,000,000.00
应付账款		26,427,127.58	43,078,248.33
预收款项			
合同负债		25,173,339.49	38,632,888.78
应付职工薪酬		2,338,702.83	6,241,253.29
应交税费		1,260,507.93	3,896,524.68
其他应付款		467,492,848.20	480,302,081.43
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		42,368.44	39,752.68
其他流动负债		5,168,942.13	6,686,435.63
流动负债合计		527,903,836.60	590,877,184.82
非流动负债：			
长期借款			37,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			42,368.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		29,221,274.57	
递延收益		42,056,321.77	43,187,882.05
递延所得税负债		7,608.43	13,695.18
其他非流动负债			
非流动负债合计		71,285,204.77	80,243,945.67
负债合计		599,189,041.37	671,121,130.49
股东权益：			
股本		718,848,000.00	552,960,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		515,679,842.46	222,302,130.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		64,078,962.08	64,078,962.08
未分配利润		-499,472,701.26	-372,228,097.17
股东权益合计		799,134,103.28	467,112,995.08
负债和股东权益总计		1,398,323,144.65	1,138,234,125.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

编制单位：天地科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释五、	2023年度	2022年度
一、营业总收入		932,755,602.91	1,055,710,825.39
其中：营业收入	34	932,755,602.91	1,055,710,825.39
二、营业总成本		958,638,271.79	1,138,471,740.01
其中：营业成本	34	780,450,531.37	905,569,770.60
税金及附加	35	10,360,838.47	11,049,383.42
销售费用	36	48,661,331.48	48,554,687.61
管理费用	37	67,057,648.67	87,116,240.41
研发费用	38	31,475,747.48	37,735,080.71
财务费用	39	20,632,174.32	45,346,597.26
其中：利息费用		22,097,561.45	49,177,070.38
利息收入		2,234,340.05	1,308,411.11
加：其他收益	40	7,249,743.79	5,845,425.57
投资收益（损失以“-”号填列）	41	180,092,037.30	19,572,476.84
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			
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）	42	-20,374,496.98	-34,607,248.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	43	-6,804,865.39	-2,923,946.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	44	-40,024.05	-7,679,493.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		134,239,725.78	-102,553,700.04
加：营业外收入	45	79,827.45	1,527,726.23
减：营业外支出	46	47,660,581.18	48,670,848.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		86,658,972.05	-149,696,822.48
减：所得税费用	47	59,086.75	-6,943,482.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		86,599,885.30	-142,753,340.36
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		86,599,885.30	-142,753,340.36
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）		91,878,262.48	-133,242,202.03
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,278,377.18	-9,511,138.33
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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		86,599,885.30	-142,753,340.36
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		91,878,262.48	-133,242,202.03
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-5,278,377.18	-9,511,138.33
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.16	-0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		0.16	-0.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

许亮

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：瓯地科技股份有限公司

金额单位：人民币元

	注释十六、	2023年度	2022年度
一、营业收入	4	166,607,347.10	259,310,061.33
减：营业成本	4	155,544,859.98	235,752,323.42
税金及附加		3,384,207.27	3,921,084.34
销售费用		14,117,573.90	15,312,287.13
管理费用		23,976,214.43	24,235,694.78
研发费用		7,275,894.21	9,280,942.56
财务费用		861,265.72	4,296,298.09
其中：利息费用		6,772,569.79	8,534,262.06
利息收入		5,965,391.40	4,306,164.17
加：其他收益		2,221,686.37	1,750,997.89
投资收益（损失以“-”号填列）	5	1.00	4,375,000.00
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）		304,661,865.79	-200,929,198.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-321,114,292.54	-815,613.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）		21,473.41	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-52,761,934.38	-229,107,383.03
加：营业外收入		23,851.00	20,145.50
减：营业外支出		29,241,296.54	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-81,979,379.92	-229,087,237.53
减：所得税费用		45,265,224.17	-30,090,610.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-127,244,604.09	-198,996,626.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-127,244,604.09	-198,996,626.79
（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		-127,244,604.09	-198,996,626.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

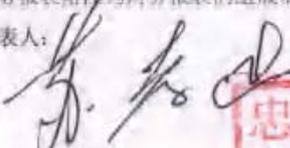
编制单位：顾地科技股份有限公司

金额单位：人民币元

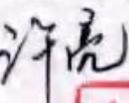
项	注释五、	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		953,899,685.95	1,151,695,347.12
收到的税费返还			2,039,731.34
收到其他与经营活动有关的现金	48	16,137,781.12	14,164,900.64
经营活动现金流入小计		970,037,467.07	1,167,899,979.10
购买商品、接受劳务支付的现金		731,391,729.59	905,507,767.24
支付给职工以及为职工支付的现金		120,079,687.81	142,610,762.46
支付的各项税费		36,324,266.35	21,212,107.67
支付其他与经营活动有关的现金	48	49,488,353.91	56,991,762.64
经营活动现金流出小计		937,284,037.66	1,126,322,400.01
经营活动产生的现金流量净额		32,753,429.41	41,577,579.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			17,500,000.00
取得投资收益收到的现金			26,480.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,274,640.19	133,803.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		17,987,203.50	
收到其他与投资活动有关的现金	48		18,000,000.00
投资活动现金流入小计		19,261,843.69	35,660,283.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,434,418.10	17,707,109.17
投资支付的现金			17,500,000.00
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	48	1,100,000.00	5,100,559.40
投资活动现金流出小计		13,534,418.10	40,307,668.57
投资活动产生的现金流量净额		5,727,425.59	-4,647,385.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		461,875,040.60	
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		68,000,000.00	222,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	48	23,109,440.00	2,261,050.00
筹资活动现金流入小计		552,984,480.60	224,861,050.00
偿还债务支付的现金		175,275,041.37	195,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,052,856.78	17,371,392.47
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	48	72,777,914.80	25,273,856.80
筹资活动现金流出小计		258,105,812.95	238,145,249.27
筹资活动产生的现金流量净额		294,878,667.65	-13,284,199.27
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			
		333,359,522.65	23,645,994.63
加：期初现金及现金等价物余额		99,850,405.97	76,204,411.34
六、期末现金及现金等价物余额			
		433,209,928.62	99,850,405.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：







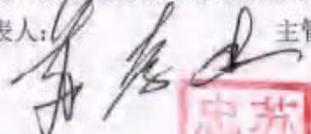

母公司现金流量表

编制单位：顾地科技股份有限公司

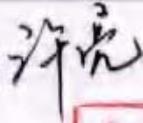
金额单位：人民币元

项	注释	2023年度	2022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		171,617,504.89	291,335,642.97
收到的税费返还			725,622.88
收到其他与经营活动有关的现金		4,153,133.78	1,522,810.24
经营活动现金流入小计		175,770,638.67	293,584,076.09
购买商品、接受劳务支付的现金		149,199,029.43	221,791,586.75
支付给职工以及为职工支付的现金		41,131,439.37	51,068,459.08
支付的各项税费		10,349,335.90	805,732.68
支付其他与经营活动有关的现金		18,955,235.11	32,314,875.50
经营活动现金流出小计		219,635,039.81	305,980,654.01
经营活动产生的现金流量净额		-43,864,401.14	-12,396,577.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1.00	7,875,000.00
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		60,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		18,005,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		18,065,001.00	7,875,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		266,150.00	487,049.00
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			
投资活动现金流出小计		266,150.00	487,049.00
投资活动产生的现金流量净额		17,798,851.00	7,387,951.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		461,875,040.60	
取得借款收到的现金			10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		49,991,674.78	17,640,000.00
筹资活动现金流入小计		511,866,715.38	27,640,000.00
偿还债务支付的现金		47,000,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,837,145.68	8,454,389.67
支付其他与筹资活动有关的现金		73,326,535.95	3,804,903.39
筹资活动现金流出小计		123,163,681.63	19,259,293.06
筹资活动产生的现金流量净额		388,703,033.75	8,380,706.94
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			
		362,637,483.61	3,372,080.02
加：期初现金及现金等价物余额		6,965,917.32	3,593,837.30
六、期末现金及现金等价物余额		369,603,400.93	6,965,917.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：顾地科技股份有限公司
2023年度
归属于母公司股东权益

项	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他									
一、上年年末余额	395,300,000.00				147,449,994.51				71,956,208.02	-750,117,052.51	22,249,140.02	12,898,449.23	35,147,589.25
加：会计政策变更										-29,366.17			-29,366.17
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	395,300,000.00				147,449,994.51				71,956,208.02	-750,146,428.68	22,219,773.85	12,898,449.23	35,118,223.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	165,888,000.00				293,377,712.29					91,878,262.48	551,143,974.77	-5,278,377.18	545,865,597.59
（一）综合收益总额										91,878,262.48	91,878,262.48	-5,278,377.18	86,599,885.30
（二）股东投入和减少资本	165,888,000.00				293,377,712.29						459,265,712.29		459,265,712.29
1、股东投入的普通股	165,888,000.00				293,377,712.29						459,265,712.29		459,265,712.29
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													
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、本期末余额	718,848,000.00				440,827,706.80				71,956,208.02	-658,268,166.20	573,363,748.62	7,620,072.05	580,983,820.67

法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：

苏忠

许亮



合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2022年度				归属于母公司股东权益						少数股东权益	股本权益合计
	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	小计		
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	552,960,000.00			147,449,994.51				71,956,208.02	-616,904,226.65	155,461,975.88	29,259,891.04	184,721,866.92
二、本年期初余额	552,960,000.00			147,449,994.51				71,956,208.02	-616,904,226.65	155,461,975.88	29,259,891.04	184,721,866.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-133,242,202.03	-133,242,202.03	-16,361,441.81	-149,603,643.84
（一）综合收益总额									-133,242,202.03	-133,242,202.03	-9,511,136.33	-142,753,340.36
（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												
1. 提取盈余公积												
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、本期末余额	552,960,000.00			147,449,994.51				71,956,208.02	-750,146,428.68	22,219,773.85	12,886,449.23	35,118,223.06

法定代表人：
 主管会计工作负责人：
 会计机构负责人：

苏忠
许亮



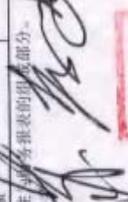
许亮



母公司股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	552,960,000.00				222,302,130.17				64,078,962.08	-372,228,477.17	467,114,515.08
二、会计政策变更										-1,620.00	-1,620.00
三、前期差错更正											
四、其他											
五、本年期初余额	552,960,000.00				222,302,130.17				64,078,962.08	-372,228,097.17	467,112,995.08
六、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	165,888,000.00				293,377,712.29				-127,244,604.09	-127,244,604.09	332,021,108.20
（一）综合收益总额	165,888,000.00				293,377,712.29				-127,244,604.09	-127,244,604.09	459,265,712.29
（二）股东投入和减少资本	165,888,000.00				293,377,712.29						459,265,712.29
1、股本投入的普通股											
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											
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、本期末余额	718,848,000.00				515,679,842.46				64,078,962.08	-490,472,701.26	799,134,103.28

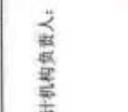
法定代表人：

 苏忠孝印



主管会计工作负责人：

 许亮印



会计机构负责人：

 费洁



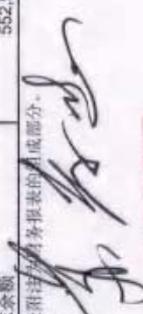
母公司股东权益变动表

金额单位：人民币元

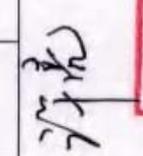
项	2022年度		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计			
	股本	其他权益工具								
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	552,960,000.00			222,302,130.17				64,078,962.08	-173,231,470.38	666,109,621.87
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	552,960,000.00			222,302,130.17				64,078,962.08	-173,231,470.38	666,109,621.87
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一)综合收益总额										
(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										
1、提取盈余公积										
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	552,960,000.00			222,302,130.17				64,078,962.08	-372,228,087.17	467,112,985.08

编制单位：顾地科技股份有限公司

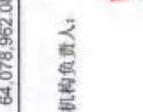


法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




顾地科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 企业注册地和总部地址。

本公司于 1999 年 10 月由广东伟雄有限公司和自然人张振国共同出资组建。公司注册资本贰仟捌佰万元, 广东伟雄有限公司出资 1,960 万元, 占注册资本的 70%, 自然人张振国出资 840 万元, 占注册资本的 30%。

2001 年 5 月, 广东伟雄有限公司将其所持 51.00% 的出资转让给广东顾地塑胶有限公司, 已于 2001 年 6 月 28 日在鄂州市工商行政管理局完成了工商变更登记。2004 年 8 月广东伟雄有限公司将其所持 19.00% 的出资转让给广东顾地塑胶有限公司, 已于 2004 年 12 月 30 日在鄂州市工商行政管理局完成了工商变更登记。经过上述两次转让后, 公司注册资本不变, 广东顾地塑胶有限公司占注册资本的 70%, 自然人张振国占注册资本的 30%。

本公司于 2004 年 12 月 22 日经湖北省人民政府商外资鄂审[2004]4582 号《台港澳侨投资企业批准证书》批准, 企业类型由内资有限责任公司变为中外合资企业(外商投资企业投资)。经营期限自 2004 年 12 月 30 日至 2054 年 12 月 29 日。

2012 年 8 月, 根据公司 2011 年第二次临时股东大会决议、2012 年第一次临时股东大会决议和中国证券监督管理委员会《关于核准顾地科技股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2012]927 号), 公司采用网下向配售对象询价配售和网上向社会公众投资者定价发行相结合的方式首次向社会公开发行人民币普通股(A股)3600 万股, 发行后公司总股本为 14,400 万股, 股本金额 144,000,000.00 元。公司于 2012 年 9 月 14 日办理了工商变更手续。2013 年 6 月, 根据公司在 2013 年 3 月 25 日召开的 2012 年度股东大会审议通过的公司 2012 年度利润分配及资本公积转增股本方案: 以公司 2012 年 12 月 31 日的总股本 144,000,000 股为基数, 由资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股, 合计转增 28,800,000 股, 转增后公司总股本增加到 172,800,000 股。公司于 2013 年 6 月 25 日办理了工商变更手续。

2014 年, 根据 2014 年 3 月 26 日第二届董事会第七次会议决议、2014 年 4 月 18 日的股东大会通过的 2013 年度利润分配方案: 以公司 2013 年 12 月 31 日总股本 172,800,000.00 股为基数, 以资本公积向全体股东转增股份总额 172,800,000.00 股, 转增后公司总股本增加至 345,600,000 股。公司于 2014 年 7 月 2 日办理了工商变更手续。

2015 年 12 月 27 日, 顾地科技股份有限公司原控股股东广东顾地塑胶有限公司(以下简称“广东顾地”或“原控股股东”)与山西盛农投资有限公司(以下简称“山西盛农”)签署了《股份转让协议》及补充协议, 广东顾地拟将其持有公司的 95,991,420 股股份(占公司总股本的 27.78%)

通过协议转让方式转让给山西盛农。截止 2016 年 4 月 26 日，广东顾地与山西盛农履行完毕上述协议。最终实施并完成后，山西盛农持有公司 95,991,420 股股份，在公司拥有的表决权比例达到 27.78%，成为公司拥有单一表决权的最大股东，公司的实际控制人变更为任永青。

2017 年，根据公司第三届董事会第四次会议、第三届董事会第五次会议、2016 年第四次临时股东大会审议通过股权激励，发行境内上市人民币限制性流通股 27,648,000.00 股。公司通过股权激励增加注册资本人民币 27,648,000.00 元，变更后公司注册资本为人民币 373,248,000.00 元。公司于 2017 年 4 月 13 日办理了工商变更手续。

2017 年，根据 2017 年 3 月 22 日第三届董事会第七次会议决议、2017 年 4 月 13 日的股东大会通过的 2016 年度利润分配方案：以公司现有总股本 373,248,000.00 股为基数，以资本公积向全体股东转增股份总额 223,948,800.00 股，转增后公司总股本增加至 597,196,800.00 股。公司于 2017 年 4 月 13 日办理了工商变更手续。

2017 年，根据公司 2017 年 5 月 31 日召开的第三届董事会第九次会议、2017 年第二次临时股东大会审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》：取消李召明、宋志强、徐湘桂和郭崇廷 4 名限制性股票激励对象的股权激励资格，其持有的全部未解除限售的共计 7,200,000.00 股限制性股票回购注销。减少注册资本 7,200,000.00 元，减资后公司注册资本为 589,996,800.00 元。公司于 2017 年 9 月 29 日办理了工商变更手续。

2017 年，根据公司 2017 年 9 月 4 日召开的第三届董事会第十五次会议、2017 年第三次临时股东大会审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》：取消吕宝鲲、王红京、王彪、陈卉、张起晖、张兆勇、尚伟、张燕、孟庆博、XU HAI YAN 和王绩超 11 名限制性股票激励对象的股权激励资格，其持有的全部未解除限售的共计 18,800,640 股限制性股票回购注销。减少注册资本 18,800,640.00 元，减资后公司注册资本为 571,196,160.00 元。公司于 2017 年 11 月 17 日办理了工商变更手续。

根据公司 2018 年 12 月 20 日召开的第三届董事会第二十七次会议、2018 年 12 月 27 日第二次临时股东大会审议通过《关于调整限制性股票激励对象、回购数量、回购价格及获授限制性股票未达成解除限售条件予以回购注销的议案》，因熊毅、刘雨暄、刘玉科、余艺、王青、刘策、和周国强等 7 名激励对象离职，取消其激励资格，将持有的全部未解除限售的共计 8,282,880 股限制性股票回购注销。同时，因 2016 年限制性股票激励计划获授限制性股票未达成解除限售条件予以回购注销股票数量 2,985,984 股。本次共减少注册资本 11,268,864.00 元，减资后公司注册资本为 559,927,296.00 元。公司于 2019 年 3 月 23 日办理了工商变更手续。

根据 2020 年 8 月 18 日召开的第四届董事会第三次会议及 2020 年 9 月 18 日召开的 2020 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于获授限制性股票未达成解除限售条件并调整限制性股票回购数量、回购价格及予以回购注销的议案》。江澎、李辛、王暕、王龙、蒋波、杨欣蓓、王英、尹兵及郑小平共计 9 名，因限制性股票激励计划授予的限制性股票未达到解除限售条件，对其持有的限制性股票经调整后合计 6,967,296 股进行回购注销。经调整后的限制性股票回购价格为 10.81 元

/股。本次回购后，减少注册资本 6,967,296.00 元，减资后公司注册资本为 552,960,000.00 元。公司于 2021 年元月 12 日办理了工商变更手续。

根据第四届董事会第十次会议决议、2022 年第一次临时股东大会决议，以及中国证券监督管理委员会核准【证监许可（2023）1807 号文《关于同意顾地科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》】，公司向特定对象发行人民币普通股（A 股）165,888,000 股，每股面值 1 元。募集资金到位后，公司注册资本变更为人民币 718,848,000.00 元，股本变更为人民币 718,848,000.00 元。公司于 2023 年 11 月 21 日办理了工商变更手续。

统一社会信用代码：91420700714676520L

注册资本：人民币柒亿壹仟捌佰捌拾肆万捌仟元整

注册地址：湖北省鄂州经济开发区吴楚大道 18 号

法定代表人：苏孝忠

成立日期：1999 年 10 月 18 日

企业类型：股份有限公司（上市）

登记机关：鄂州市市场监督管理局

2. 企业的业务性质和主要经营活动

生产销售：塑料管道、钢塑复合管道、铝塑复合管道、水处理器材及塑料制品；销售：化工原料（不含危险化学品）；管道安装；从事货物与技术进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）。

体育运动项目经营（高危险性项目除外）；技术开发、技术咨询、技术服务；组织文化艺术交流活动（不含演出）；设计、制作、代理、发布广告；经济信息咨询（投资咨询除外）；摄影服务；电脑图文设计；承办展览展示活动；影视策划；网页设计等。

3. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共计 10 家，详见本附注七、在其他主体中的权益。

本公司 2023 年度内合并范围的变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、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》的披露规定编制。

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额 200.00 万元以上
重要的坏账准备收回或转回金额	单项金额 200.00 万元以上
重要的坏账准备核销金额	单项金额 200.00 万元以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买

方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

(3) 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

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回报金额。

(2) 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，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(3) 合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(4) 增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司及吸收合并下的被合并方，将子公司当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期

损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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。

（5）处置子公司

本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、10“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”（详见本附注三、16“长期股权投资”（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。

（6）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

（7）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值

加上合并日新支付对价的账面价值之和,与合并中取得的净资产账面价值的差额,调整资本公积(股本溢价/资本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及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。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和,作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益,但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对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(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动,在丧失控制权时转入当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中,应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的,在个别财务报表中,对丧失子公司控制权之前的各项交易,结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值,所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益;在合并财务报表中,应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的,应当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;在个别财务报表中,在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指

持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移

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

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

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(7) 权益工具

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

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

11、金融资产减值

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

(1) 预期信用损失的计量

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	本组合的票据承兑人为信用风险极低的银行类金融机构
商业承兑汇票	本组合的票据承兑人为信用风险较高的非银行类金融机构

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

② 应收账款、合同资产及应收款项融资

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合为应收合并范围内公司款项。
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

其中：账龄组合预期信用损失计提比例如下：

项目	计提比例
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3-4 年	40%
4-5 年	60%
5 年以上	100%

对于划分为组合的应收账款，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，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。

对于划分为组合的合同资产、应收款项融资，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于

其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2	本组合为出售股权转让款及日常经营活动中的往来款项
组合 3	本组合为日常经常活动中的备用金及其他款项

对于划分为组合的其他应收款，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、10“金融工具”及附注三、11“金融资产减值”。

13、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货

的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(5) 周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11、金融资产减值。

15、持有待售资产

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。

16、长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，

当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入

股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

17、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三、23“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。

18、固定资产

(1) 确认条件

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

(2) 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	10	2.25-9.00
机器设备	年限平均法	5-10	10	9.00-18.00
运输设备	年限平均法	4-5	10	18.00-22.50
其他	年限平均法	3-10	10	9.00-30.00

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

(4) 其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变

则作为会计估计变更处理。

19、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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三、23“长期资产减值”。

20、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。

21、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、33“租赁”。

22、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支

出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

23、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费

以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、长期待摊费用

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

25、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

26、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计

入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

27、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、33“租赁”。

28、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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

29、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

30、收入

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

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

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

本公司收入确认的具体方法如下：

公司主要销售各类塑料管道。公司各类塑料管道销售业务属于在某一时点履行的履约义务，销售收入在公司将产品运送至合同约定交货地点由客户确认接受并经双方确认一致或客户验收、已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

赛事运营收入的确认原则为：赛事运营业务，按照赛事实际发生时点或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。

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。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；

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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

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

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资

产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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

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

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

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

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

（3）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，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。

33、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于

获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物等。

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、18“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

③使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

④短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理

的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、10、金融工具”进行会计处理。

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) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(4) 售后租回

本公司按照附注三、30 收入的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

34、其他重要的会计政策和会计估计

无。

35、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

因执行该项会计处理规定，对 2022 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度（合并）			2022年12月31日/2022年度（母公司）		
	调整前	影响金额	调整后	调整前	影响金额	调整后
资产负债表项目：						
递延所得税资产	35,926,834.70	257,887.14	36,184,721.84	73,278,269.65	12,075.18	73,290,344.83
递延所得税负债		287,253.31	287,253.31		13,695.18	13,695.18
未分配利润	-750,117,062.51	-29,366.17	-750,146,428.68	-372,226,477.17	-1,620.00	-372,228,097.17
利润表项目：						
所得税费用	-6,972,848.29	29,366.17	-6,943,482.12	-30,092,230.74	1,620.00	-30,090,610.74

(2) 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

36、其他

无。

四、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	11%、6%、13%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
顾地科技股份有限公司	15%
重庆顾地塑胶电器有限公司	15%
北京顾地塑胶有限公司	20%
佛山顾地塑胶有限公司	15%
甘肃顾地塑胶有限公司	15%
山西顾地文化旅游开发有限公司	25%
越野一族体育赛事（北京）有限公司	25%
内蒙古赛车星球科技有限公司	20%
赛车星球（北京）文化产业有限公司	20%
内蒙古飞客通用航空有限公司	20%
越野一族文旅产业（贵阳）有限公司	20%

2、税收优惠及批文

(1) 高新技术企业及西部大开发税收优惠政策

公司2020年被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR202042004347，证书有效期三年（自2020年12月1日至2023年12月1日）。公司报告期按15%的税率计缴企业所得税。2023年期满，公司重新提出申请，截止2024年4月25日，公司高新企业已通过复审，并已公示。（见湖北省认定机构2023年认定报备的第四批高新技术企业备案公示名单）

全资子公司重庆顾地塑胶电器有限公司享受西部大开发税收优惠政策。企业所得税仍执行15%的税率。

控股子公司甘肃顾地塑胶有限公司2021年认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号GR202162000085，有效期三年，报告期按15%的税率计缴企业所得税。

全资子公司佛山顾地塑胶有限公司2023年认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号GR202344006707，有效期三年，报告期按15%的税率计缴企业所得税。

(2) 开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用税收优惠情况

根据《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部、税务总局公告2021年第6号）规定：《财政部税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号）等文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至2023年12月31日。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第7号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

(3) 根据财政部、税务总局2022年3月14日发布的《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公告所称小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。该政策执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

根据财政部、税务总局公告2023年第6号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。该政策执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。

根据财政部、税务总局公告2023年第12号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

子公司北京顾地塑胶有限公司、内蒙古赛车星球科技有限公司、赛车星球（北京）文化产业有限公司、越野一族文旅产业（贵阳）有限公司、内蒙古飞客通用航空有限公司符合小型微利企业的

判定标准，按照规定自行享受小型微利企业所得税优惠政策，其所得减按25%计入应纳税所得额，并按20%税率缴纳企业所得税。

3、其他

无。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指2023年1月1日，年末指2023年12月31日，上年年末指2022年12月31日，本年指2023年度，上年指2022年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	36,154.89	96,007.32
银行存款	433,170,747.62	100,267,299.64
其他货币资金	3,510,442.25	5,836,972.70
存放财务公司款项		
合计	436,717,344.76	106,200,279.66
其中：存放在境外的款项总额		

注：货币资金年末余额较年初增加330,517,065.10元，增加比例311.22%，主要是由于本期公司非公开发行募集资金增加所致。

受限资金明细如下：

类型	账户	金额
司法冻结金额	2,094,827.78	514,514.17
保函保证金	1,412,588.36	3,835,342.85
票据保证金		2,000,016.67
合计	3,507,416.14	6,349,873.69

注：司法冻结金额主要是顾地科技股份有限公司、阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司与北京运良顺达贸易有限公司合同纠纷一案，北京运良顺达贸易有限公司申请财产诉讼保全，冻结顾地科技股份有限公司、阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司名下账户，冻结金额2,094,827.78元，冻结期限12个月。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	33,259,798.66	16,671,746.06
商业承兑汇票	706,408.00	427,846.05
小计	33,966,206.66	17,099,592.11
减：坏账准备	35,320.40	28,066.04

项目	年末余额	年初余额
合计	33,930,886.26	17,071,526.07

注：应收票据年末余额较年初增加 16,859,360.19 元，增加比例 98.76%，主要是由于本期使用票据结算增加所致。

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	33,966,206.66	100.00	35,320.40	0.10	33,930,886.26
其中：银行承兑汇票	33,259,798.66	97.92			33,259,798.66
商业承兑汇票	706,408.00	2.08	35,320.40	5.00	671,087.60
合计	33,966,206.66	100.00	35,320.40	0.10	33,930,886.26

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	17,099,592.11	100.00	28,066.04	0.16	17,071,526.07
其中：银行承兑汇票	16,538,271.21	96.72			16,538,271.21
商业承兑汇票	561,320.90	3.28	28,066.04	5.00	533,254.86
合计	17,099,592.11	100.00	28,066.04	0.16	17,071,526.07

①年末按单项计提坏账准备的应收票据

无。

②组合中，按类别组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	33,259,798.66	0.00	
商业承兑汇票组合	706,408.00	35,320.40	5.00
合计	33,966,206.66	35,320.40	0.10

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
银行承兑汇票						

商业承兑汇票	28,066.04	7,254.36			35,320.40
合计	28,066.04	7,254.36			35,320.40

(4) 年末已质押的应收票据

无。

(5) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		16,063,378.23
商业承兑汇票		706,408.00
合计		16,769,786.23

(6) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	年末转应收账款金额
商业承兑汇票	3,068,972.76
合计	3,068,972.76

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	50,109,592.34	49,796,016.09
其中：1年以内分项		
1年以内小计	50,109,592.34	49,796,016.09
1至2年	15,386,169.38	22,700,081.70
2至3年	13,975,206.65	22,111,219.39
3至4年	19,138,274.73	31,363,491.80
4至5年	8,465,929.60	19,096,602.38
5年以上	171,073,236.38	154,626,057.60
小计	278,148,409.08	299,693,468.96
减：坏账准备	194,778,981.85	187,487,111.38
合计	83,369,427.23	112,206,357.58

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	91,229,819.99	32.80	89,410,943.32	98.01	1,818,876.67
按组合计提坏账准备的应收账款	186,918,589.09	67.20	105,368,038.53	56.37	81,550,550.56

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	186,918,589.09	100.00	105,368,038.53	56.37	81,550,550.56
关联方组合					
合计	278,148,409.08	100.00	194,778,981.85	70.03	83,369,427.23

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	82,749,003.97	27.61	82,749,003.97	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	216,944,464.99	72.39	104,738,107.41	48.28	112,206,357.58
其中：账龄组合	216,944,464.99	100.00	104,738,107.41	48.28	112,206,357.58
关联方组合					
合计	299,693,468.96	100.00	187,487,111.38	62.56	112,206,357.58

①年末按单项计提坏账准备的应收账款

名称 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
统一石油化工有限公司	41,000,000.00	41,000,000.00	100.00	预计无法收回
青海省旅游投资集团股份有限公司	24,000,000.00	24,000,000.00	100.00	已签订终止协议
佛山市顺德区大良全业建筑装饰材料经营部	6,991,275.93	5,172,399.26	73.98	预计部分无法收回
北京美亚园林绿化有限责任公司	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00	预计无法收回
昆明千腾商贸有限公司	1,922,327.48	1,922,327.48	100.00	注销
北京运良顺达贸易有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	预计无法收回
天津勇达行国际贸易有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	预计无法收回
成都市兰晨塑胶电器有限公司	1,436,934.73	1,436,934.73	100.00	注销
天津德骏国际贸易有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00	预计无法收回
重庆福克斯商贸有限公司	919,123.96	919,123.96	100.00	注销
重庆格特工贸有限公司	858,825.56	858,825.56	100.00	注销
广州市荣氏水电器材有限公司	828,897.82	828,897.82	100.00	预计无法收回
昆明顾地塑胶销售有限公司	809,670.10	809,670.10	100.00	注销
陕西联创建材有限公司	727,964.87	727,964.87	100.00	注销
云浮市水头建材贸易有限公司	703,670.37	703,670.37	100.00	预计无法收回

青海逸途户外旅行策划有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
石家庄汽车摩托车运动协会	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
玉林市天井建材商贸有限公司	280,143.65	280,143.65	100.00	预计无法收回
其他	2,150,985.52	2,150,985.52	100.00	注销
合计	91,229,819.99	89,410,943.32	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	47,592,794.66	2,379,639.72	5.00
1至2年	15,988,360.04	1,598,836.00	10.00
2至3年	8,898,537.74	1,779,707.55	20.00
3至4年	19,122,037.24	7,648,814.90	40.00
4至5年	8,389,547.60	5,033,728.55	60.00
5年以上	86,927,311.81	86,927,311.81	100.00
合计	186,918,589.09	105,368,038.53	56.37

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	82,749,003.97	5,311,939.35	-1,350,000.00			89,410,943.32
账龄组合	104,738,107.41	8,819,090.12			-8,189,159.00	105,368,038.53
合计	187,487,111.38	14,131,029.47	-1,350,000.00		-8,189,159.00	194,778,981.85

注：1、其他变动系原子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司由于股权转让，不再纳入合并范围，转出其计提的坏账准备。

2、本期收回-1,350,000.00元，系前期已核销的坏账本期又收回。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
统一石油化工有限公司	41,000,000.00		41,000,000.00	14.74	41,000,000.00
青海省旅游投资集团股份有限公司	24,000,000.00		24,000,000.00	8.63	24,000,000.00
化州水务局	18,285,247.33		18,285,247.33	6.57	18,285,247.33
佛山市顺德区大良全业建筑装饰材料经营部	6,991,275.93		6,991,275.93	2.51	5,172,399.26

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
福之道商贸有限公司黄冈分公司	5,357,123.96		5,357,123.96	1.93	1,007,923.05
合计	95,633,647.22		95,633,647.22	34.38	89,465,569.64

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	6,942,290.73	9,325,382.63
应收账款		
合计	6,942,290.73	9,325,382.63

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票等	6,032,490.40	
商业承兑汇票		
合计	6,032,490.40	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,017,110.01	86.49	7,794,986.43	84.23
1至2年	31,876.15	0.55	947,944.66	10.24
2至3年	316,253.93	5.45	452,221.67	4.89
3年以上	435,940.13	7.51	58,903.99	0.64
合计	5,801,180.22	100.00	9,254,056.75	100.00

注：预付款项年末余额较年初余额减少 3,452,876.53 元，减少比例 37.31%，主要是由于预付的货款减少所致。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 3,204,940.83 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 55.25%。

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		

项目	年末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款	28,968,966.11	74,093,991.34
合计	28,968,966.11	74,093,991.34

注：其他应收款年末余额较年初余额减少 45,125,025.23 元，减少比例 60.90%，主要是①由于原子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司由于股权转让，不再纳入合并范围所致。②收到董大洋股权转让款所致。

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	5,822,560.57	65,847,597.78
借款、股权转让款及往来款	123,807,797.15	200,118,036.39
备用金	2,061,039.81	3,441,774.39
其他	3,349,178.99	4,695,294.88
小计	135,040,576.52	274,102,703.44
减：坏账准备	106,071,610.41	200,008,712.10
合计	28,968,966.11	74,093,991.34

②按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	2,368,906.22	34,235,508.13
其中：1年以内分项		
1年以内小计	2,368,906.22	34,235,508.13
1至2年	14,138,221.26	17,527,034.11
2至3年	13,405,196.24	5,171,812.22
3至4年	10,455,727.31	17,175,268.03
4至5年	7,891,209.22	53,102,477.44
5年以上	86,781,316.27	146,890,603.51
小计	135,040,576.52	274,102,703.44
减：坏账准备	106,071,610.41	200,008,712.10

账龄	年末余额	年初余额
合计	28,968,966.11	74,093,991.34

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	52,967,878.99	117,524,183.96	29,516,649.15	200,008,712.10
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	6,223,332.38	-	12,880.77	6,236,213.15
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	-35,829,856.04	-60,000,000.00	-4,343,458.80	-100,173,314.84
2023年12月31日余额	23,361,355.33	57,524,183.96	25,186,071.12	106,071,610.41

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	179,824,076.36	-124,816.03			-97,929,302.07	81,769,958.26
组合计提	20,184,635.74	6,361,029.18			-2,244,012.77	24,301,652.15
合计	200,008,712.10	6,236,213.15			-100,173,314.84	106,071,610.41

注：其他变动系原子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司由于股权转让，不再纳入合并范围，转出其计提的坏账准备。

⑤本年实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
中和金拓（北京）投资管理有限公司	股权转让款及往来款	56,166,988.78	5年以上	41.59	56,166,988.78
董大洋	股权转让款	13,495,000.00	1-2年	9.99	1,349,500.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
北京汽车星球科技有限公司	往来款	10,758,394.60	3-4年、4-5年	7.97	4,872,862.69
武汉文森物资有限公司	其他	9,831,844.31	5年以上	7.28	9,831,844.31
武汉华泰鑫贸易有限公司	其他	7,975,155.44	5年以上	5.91	7,975,155.44
合计	/	98,227,383.13	/	72.74	80,196,351.22

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

7、 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	105,279,185.74	1,043,112.57	104,236,073.17
半成品	9,780,951.55		9,780,951.55
库存商品	130,515,620.77	10,711,827.11	119,803,793.66
低值易耗品	751,969.27	24,764.55	727,204.72
合计	246,327,727.33	11,779,704.23	234,548,023.10

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	114,288,962.33	873,167.56	113,415,794.77
半成品	9,042,215.46		9,042,215.46
库存商品	157,763,254.05	4,101,671.28	153,661,582.77
低值易耗品	3,223,821.17	2,286,699.03	937,122.14
合计	284,318,253.01	7,261,537.87	277,056,715.14

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	873,167.56	1,038,993.86		869,048.85		1,043,112.57
半成品						
库存商品	4,101,671.28	6,610,155.83				10,711,827.11
低值易耗品	2,286,699.03	24,764.55			-2,286,699.03	24,764.55
合计	7,261,537.87	7,673,914.24		869,048.85	-2,286,699.03	11,779,704.23

注：其他变动系原子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司由于股权转让，不再纳入合并范围，转出其计提的减值准备。

(3) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额的说明

无。

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴及待抵扣税款	4,161,320.58	23,127,828.70
合计	4,161,320.58	23,127,828.70

注：其他流动资产年末较年初减少 18,966,508.12 元，减少比例 82.01%，主要是由于原子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司前期待抵扣税款较多，本期由于股权转让，不再纳入合并范围所致。

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产情况

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	8,315,749.31	8,315,749.31
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	8,315,749.31	8,315,749.31
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	422,543.48	422,543.48
2、本年增加金额	374,208.75	374,208.75
(1) 计提或摊销	374,208.75	374,208.75
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	796,752.23	796,752.23
三、减值准备		
1、年初余额		

项目	房屋、建筑物	合计
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	7,518,997.08	7,518,997.08
2、年初账面价值	7,893,205.83	7,893,205.83

(2) 未办产权证的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
郑州华南城房屋（交易广场 E 座 4 层 402/403）	602,470.29	正在办理中
合计	602,470.29	

10、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	321,570,653.71	522,743,042.46
固定资产清理		
合计	321,570,653.71	522,743,042.46

(1) 固定资产

1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	767,533,264.19	493,497,820.80	18,985,519.36	76,327,507.90	1,356,344,112.25
2、本年增加金额		16,727,356.42	171,150.45	6,755.11	16,905,261.98
(1) 购置		7,707,288.88	171,150.45	6,755.11	7,885,194.44
(2) 在建工程转入		9,020,067.54			9,020,067.54
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额	353,102,281.53	59,047,348.51	3,195,282.05	36,325,808.71	451,670,720.80
(1) 处置或报废		21,856,947.76	1,810,108.40	1,108,258.69	24,775,314.85
(2) 处置子公司	353,102,281.53	37,190,400.75	1,385,173.65	35,217,550.02	426,895,405.95
4、年末余额	414,430,982.66	451,177,828.71	15,961,387.76	40,008,454.30	921,578,653.43
二、累计折旧					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
1、年初余额	268,074,441.72	358,506,946.76	15,822,505.58	60,412,045.43	702,815,939.49
2、本年增加金额	22,637,326.76	22,573,537.45	460,510.36	1,847,392.50	47,518,767.07
(1) 计提	22,637,326.76	22,573,537.45	460,510.36	1,847,392.50	47,518,767.07
3、本年减少金额	79,533,674.54	36,702,240.09	2,775,613.65	31,529,869.31	150,541,397.59
(1) 处置或报废		17,342,313.14	1,622,556.18	975,254.77	19,940,124.09
(2) 处置子公司	79,533,674.54	19,359,926.95	1,153,057.47	30,554,614.54	130,601,273.50
4、年末余额	211,178,093.94	344,378,244.12	13,507,402.29	30,729,568.62	599,793,308.97
三、减值准备					
1、年初余额	121,430,162.05	7,209,549.98	120,425.00	2,024,993.27	130,785,130.30
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额	121,252,583.55	7,209,549.98	83,312.75	2,024,993.27	130,570,439.55
(1) 处置或报废					
(2) 处置子公司	121,252,583.55	7,209,549.98	83,312.75	2,024,993.27	130,570,439.55
4、年末余额	177,578.50		37,112.25		214,690.75
四、账面价值					
1、年末账面价值	203,075,310.22	106,799,584.59	2,416,873.22	9,278,885.68	321,570,653.71
2、年初账面价值	378,028,660.42	127,781,324.06	3,042,588.78	13,890,469.20	522,743,042.46

注：1、本期在建工程转为固定资产原值金额为 9,020,067.54 元。

2、本期计提折旧金额 47,518,767.07 元。

3、处置子公司系处置原子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司。

4、固定资产年末较年初减少 201,172,388.75 元，减少比例 38.48%，主要是由于原子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司本期股权已转让，不再纳入合并范围所致。

2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

3) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

11、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	1,486,720.43	451,080,801.59

项目	年末余额	年初余额
工程物资		
合计	1,486,720.43	451,080,801.59

注：在建工程年末较年初减少 449,594,081.16 元，减少比例 99.67%，主要是由于原子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司本期股权已转让，不再纳入合并范围所致。

(1) 在建工程

1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
重庆顾地项目	14,563.11		14,563.11	4,789,351.18		4,789,351.18
文旅项目				717,147,885.44	272,240,260.41	444,907,625.03
其他项目	1,472,157.32		1,472,157.32	1,383,825.38		1,383,825.38
合计	1,486,720.43		1,486,720.43	723,321,062.00	272,240,260.41	451,080,801.59

2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
文旅项目	999,600,000.00	717,147,885.44			717,147,885.44	
合计	999,600,000.00	717,147,885.44			717,147,885.44	

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
						自筹
合计	—	—				—

注：其他变动系原子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司由于股权转让，不再纳入合并范围所致。

3) 本年计提在建工程减值准备情况

无。

12、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	2,123,179.12	2,123,179.12

项目	房屋及建筑物	合计
2、本年增加金额	112,577.29	112,577.29
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,235,756.41	2,235,756.41
二、累计折旧		
1、年初余额	634,405.41	634,405.41
2、本年增加金额	535,116.52	535,116.52
(1) 计提	535,116.52	535,116.52
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	1,169,521.93	1,169,521.93
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,066,234.48	1,066,234.48
2、年初账面价值	1,488,773.71	1,488,773.71

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	211,944,610.13	11,652,869.58	28,301,887.02	54,059,128.25	305,958,494.98
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额	65,285,949.51	1,677,615.96			66,963,565.47
(1) 处置					
(2) 处置子公司	65,285,949.51	1,677,615.96			66,963,565.47

项目	土地使用权	软件	商标权	其他	合计
4、年末余额	146,658,660.62	9,975,253.62	28,301,887.02	54,059,128.25	238,994,929.51
二、累计摊销					
1、年初余额	39,022,554.66	10,106,615.22	20,294,042.77	13,385,057.98	82,808,270.63
2、本年增加金额	3,494,927.44	951,222.88	440,888.46	241,556.95	5,128,595.73
(1) 计提	3,494,927.44	951,222.878	440,888.46	241,556.950	5,128,595.73
3、本年减少金额	7,312,542.51	1,402,236.43			8,714,778.94
(1) 处置					
(2) 处置子公司	7,312,542.51	1,402,236.43			8,714,778.94
4、年末余额	35,204,939.59	9,655,601.67	20,734,931.23	13,626,614.93	79,222,087.42
三、减值准备					
1、年初余额	20,108,859.63		6,979,104.49	37,666,509.94	64,754,474.06
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额	20,108,859.63				20,108,859.63
(1) 处置					
(2) 处置子公司	20,108,859.63				20,108,859.63
4、年末余额			6,979,104.49	37,666,509.94	44,645,614.43
四、账面价值					
1、年末账面价值	111,453,721.03	319,651.95	587,851.30	2,766,003.38	115,127,227.66
2、年初账面价值	152,813,195.84	1,546,254.36	1,028,739.76	3,007,560.33	158,395,750.29

注：其他变动系原子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司由于股权转让，不再纳入合并范围所致。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	220,490,963.72	33,073,644.56	196,029,260.27	29,404,389.04
抵销未实现内部销售利润	109,009.29	16,351.39	198,893.71	43,165.26
递延收益	42,056,321.77	6,308,448.27	43,187,882.05	6,478,182.31
租赁负债	938,293.58	181,319.02	1,339,709.18	258,985.23
合计	263,594,588.36	39,579,763.24	240,755,745.21	36,184,721.84

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,066,234.48	205,785.49	1,488,773.71	287,253.31
合计	1,066,234.48	205,785.49	1,488,773.71	287,253.31

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	191,392,063.95	430,064,292.04
可抵扣亏损	441,649,424.01	764,706,847.51
合计	633,041,487.96	1,194,771,139.55

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2023年		93,851,726.35	
2024年	44,899,335.91	84,532,558.46	
2025年	136,024,983.15	179,432,354.13	
2026年	102,947,787.40	238,791,168.24	
2027年	71,905,320.52	168,099,040.33	
2028年	85,871,997.03		
合计	441,649,424.01	764,706,847.51	

15、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
职工住宅楼	20,425,890.66		20,425,890.66	20,425,890.66		20,425,890.66
房款	3,474,801.00		3,474,801.00			
其他	332,894.52		332,894.52	332,894.52		332,894.52
合计	24,233,586.18		24,233,586.18	20,758,785.18		20,758,785.18

16、所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,094,827.78	2,094,827.78	其他	司法冻结
货币资金	1,412,588.36	1,412,588.36	其他	保函保证金等

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	55,895,959.90	55,895,959.90	抵押	借款抵押
无形资产	15,019,019.91	15,019,019.91	抵押	借款抵押
合计	74,422,395.95	74,422,395.95	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,349,873.69	6,349,873.69	其他	主要是票据保证金、保函保证金及冻结的资金
固定资产	148,474,037.52	148,474,037.52	抵押、查封	借款抵押及查封
无形资产	134,310,096.59	134,310,096.59	抵押、查封	借款抵押及查封
在建工程	192,355,799.25	192,355,799.25	查封	查封
合计	481,489,807.05	481,489,807.05	—	—

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	82,924,958.63	142,600,000.00
保证借款	14,400,000.00	25,000,000.00
信用借款		
合计	97,324,958.63	167,600,000.00

注：

1、抵押借款情况：

①本公司全资子公司重庆顾地塑胶电器有限公司向中国农业银行股份有限公司青杠支行借款 800.00 万元，抵押本公司的房屋建筑物及土地使用权等。

②本公司全资子公司佛山顾地塑胶有限公司向广东高明农村商业银行更合支行借款 6,000.00 万元，抵押本公司的房屋建筑物等。

③本公司全资子公司内蒙古飞客通用航空有限公司向阿拉善左旗方大村镇银行股份有限公司借款 1,492.50 万，抵押子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司土地使用权等。

2、保证借款情况：

本公司控股子公司越野一族体育赛事（北京）有限公司向北京国资融资租赁股份有限公司借款 1,440.00 万元，由北京国华文科融资担保有限公司提供担保。

3、短期借款年末较年初减少 70,275,041.37 元，减少比例 41.93%，主要是由于上期借款，本期已偿还所致。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本年末已逾期未偿还的短期借款总额为 14,924,958.63 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	年末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
阿拉善左旗方大村镇银行股份有限公司	14,924,958.63	7.60%	2023-10-21	15.20%
合计	14,924,958.63	—	—	—

18、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		3,053,600.00
合计		3,053,600.00

注：于 2023 年 12 月 31 日已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	49,205,658.95	116,372,073.03
1-2 年	1,994,480.66	207,727,753.39
2-3 年	2,328,869.15	2,432,382.24
3 年以上	9,393,871.47	474,807,766.24
合计	62,922,880.23	801,339,974.90

注：应付账款年末较年初减少 738,417,094.67 元，减少比例 92.15%，主要是由于原子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司本期股权发生转让，不再纳入合并范围所致。

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
宁夏峰度贸易有限公司	1,308,250.00	资金周转困难
广州杲天商贸发展有限公司	613,570.89	尚未结算
昆明普尔顿环保科技股份有限公司	572,052.07	尚未结算
广东吴川建筑安装工程有限公司	550,397.06	尚未结算
西安科汇塑业有限公司	455,108.02	尚未结算
合计	3,499,378.04	

20、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
货款	48,217,809.01	78,669,461.65

项目	年末余额	年初余额
减：计入其他流动负债（附注五、25）	5,136,672.26	4,768,413.18
合计	43,081,136.75	73,901,048.47

注：合同负债年末较年初减少 30,819,911.72 元，减少比例 41.70%，主要是由于本期预收的货款减少所致。

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	22,549,838.09	104,693,175.59	110,138,946.99	17,104,066.69
二、离职后福利-设定提存计划	704,214.31	10,348,655.68	10,995,375.20	57,494.79
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	23,254,052.40	115,041,831.27	121,134,322.19	17,161,561.48

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	21,490,048.69	90,917,681.65	96,022,636.96	16,385,093.38
2、职工福利费	-	4,493,916.09	4,493,916.09	-
3、社会保险费	286,137.89	6,381,570.42	6,645,410.84	22,297.47
其中：医疗保险费	242,028.79	5,477,264.11	5,708,323.51	10,969.39
工伤保险费	31,125.81	746,090.36	766,924.46	10,291.71
生育保险费	12,983.29	158,215.95	170,162.87	1,036.37
4、住房公积金	734,651.00	2,429,642.50	2,518,667.50	645,626.00
5、工会经费和职工教育经费	39,000.51	470,364.93	458,315.60	51,049.84
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	22,549,838.09	104,693,175.59	110,138,946.99	17,104,066.69

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	670,572.62	10,006,964.00	10,634,714.06	42,822.56
2、失业保险费	33,641.69	341,691.68	360,661.14	14,672.23
3、企业年金缴费				
合计	704,214.31	10,348,655.68	10,995,375.20	57,494.79

22、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	4,458,569.78	4,245,775.15
所得税	3,203,356.43	9,182,461.37
城市维护建设税	282,331.66	236,378.20
教育费附加	223,026.01	189,128.57
代扣代缴个人所得税	1,122,340.83	1,334,694.10
印花税	181,178.37	71,557.11
房产税	457,989.03	441,929.28
土地使用税		4,505,545.82
其他税费	527.77	40,139.89
合计	9,929,319.88	20,247,609.49

注：应交税费年末较年初减少 10,318,289.61 元，减少比例 50.96%，主要是由于原子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司本期股权发生转让，不再纳入合并范围所致。

23、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	379,389.37	
应付股利	81,600.00	81,600.00
其他应付款	438,729,820.86	601,182,111.22
合计	439,190,810.23	601,263,711.22

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	379,389.37	
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其他		
合计	379,389.37	

重要的已逾期未支付的利息情况

借款单位	逾期金额	逾期原因
阿拉善左旗方大村镇银行股份有限公司	379,389.37	资金困难
合计	379,389.37	—

(2) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	81,600.00	81,600.00
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
其他		
合计	81,600.00	81,600.00

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
押金及保证金	20,706,752.61	21,020,452.61
往来款	258,693,049.19	416,786,218.50
预提费用	17,280,651.28	8,940,576.79
限制性股票回购义务	136,801,432.00	149,433,768.00
其他	5,247,935.78	5,001,095.32
合计	438,729,820.86	601,182,111.22

②账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
山西盛农投资有限公司	206,008,083.28	资金周转紧张
限制性股票回购义务	136,801,432.00	资金周转紧张
宿舍楼押金	8,275,425.47	未结算
越野一族（北京）传媒科技有限公司	7,046,188.88	资金周转紧张
辛华	5,331,297.83	资金周转紧张
合计	363,462,427.46	

24、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的租赁负债（附注五、27）	353,928.29	383,571.17
合计	353,928.29	383,571.17

25、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	5,136,672.26	9,790,688.72
未终止确认的承兑汇票	16,769,786.23	8,897,465.95
合计	21,906,458.49	18,688,154.67

26、长期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款		37,000,000.00
合计		37,000,000.00

注：长期借款年末余额较年初减少 37,000,000.00 元，减少比例 100.00%，主要是由于前期借款本期已偿还所致。

27、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	971,238.53	1,405,855.97
减：未确认融资费用	32,944.95	66,146.79
小计	938,293.58	1,339,709.18
减：1年内到期的流动负债	353,928.29	383,571.17
合计	584,365.29	956,138.01

28、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
根据诉讼计提的利息及违约金等	29,221,274.57		连带责任
合计	29,221,274.57		

注：1、顾地科技股份有限公司、阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司与阿拉善盟苍天大漠文化旅游开发有限责任公司借款合同纠纷一案，2023年5月11日，经内蒙古自治区高级人民法院裁定：撤销内蒙古自治区阿拉善盟中级人民法院（2021）内29民初33号民事判决；本案发回内蒙古自治区阿拉善盟中级人民法院重审。详见（2022）内民终38号。

2023年11月28日，经内蒙古自治区阿拉善盟中级人民法院裁定：A、阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司于本判决生效之日起十五日内偿还原告阿拉善盟苍天大漠文化旅游开发有限责任公司借款本金22,043,962.31元及相应利息。

B、顾地科技股份有限公司对上述债务承担连带清偿责任。

C、驳回原告其他诉讼请求。

后顾地科技股份有限公司、阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司均不服一审判决，并分别向内蒙古自治区高级人民法院提起上诉，其中阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司诉请阿拉善盟苍天大漠文化旅游开发有限责任公司欠付梦汽文旅租赁费用与上述借款相抵顶；顾地科技股份有限公司诉请二审判决顾地科技股份有限公司不承担连带赔偿责任。

该案处于二审法院审理过程中，尚未判决。

2、顾地科技股份有限公司、阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司与阿拉善左旗市容环境卫生中心合同纠纷一案，2023年5月11日，经内蒙古自治区高级人民法院裁定：撤销内蒙古自治区阿拉善盟中级人民法院（2022）内2921民初2332号民事判决；本案发回阿拉善盟左旗人民法院重

审。详见（2023）内 29 民终 72 号。

2023 年 7 月 30 日，阿拉善盟左旗人民法院裁定：准予阿拉善左旗市容环境卫生中心撤回起诉。

2024 年 3 月 13 日，内蒙古自治区阿拉善左旗人民法院判决如下：A、阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司于本判决发生法律效力之日起二十日内向阿拉善左旗市容环境卫生中心支付 2018 年英雄会保洁工作中环卫设备采购、人员雇用、清运垃圾及车辆雇用、建造厕所产生的各项费用 2,530,347.00 元。

B、顾地科技股份有限公司、浙江万阳旅游服务有限公司对阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司上述债务承担连带责任。

C、驳回其他诉讼请求。详见（2023）内 2921 民初 3309 号

公司已重新提起上诉。

3、顾地科技股份有限公司、阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司与北京运良顺达贸易有限公司合同纠纷一案，2023 年 10 月 25 日，经内蒙古自治区阿拉善左旗人民法院判决如下：A、阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司于本判决发生法律效力之日起十五日内向北京运良顺达贸易有限公司支付服务费 2,000,000.00 元、律师费 40,000.00 元及违约金。

B、顾地科技股份有限公司对上述债务承担连带责任。

公司已重新提起上诉，该案尚在审理过程中。

29、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	43,787,882.05		1,631,560.28	42,156,321.77	
合计	43,787,882.05		1,631,560.28	42,156,321.77	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
高新技术绿色环保塑胶管道产业化项目补助资金	360,000.00			360,000.00				与资产相关
年产 26500 吨管道扩建项目	40,000.00			40,000.00				与资产相关
土地优惠款	43,187,882.05			1,131,560.28			42,056,321.77	与资产相关
GBD 薄地暖管材及地暖模块生产线项目	200,000.00			100,000.00			100,000.00	与资产相关
合计	43,787,882.05			1,631,560.28			42,156,321.77	

注：

1、重庆市发展和改革委员会《关于转下达产业结构调整项目 2010 年中央预算内投资计划的通知》（渝发改投[2010]1307 号），2010 年收到产业结构项目资金 2,600,000.00 元；2014 年期收到 1,000,000.00 元，本期摊销金额 360,000.00 元，累计摊销 3,600,000.00 元。

2、重庆市璧山县财政局《关于拨付 2011 年工业和信息化发展专项资金的通知》（璧财产业

[2011]341号), 2012年收到专项资金400,000.00元, 本期摊销金额40,000.00元, 累计摊销400,000.00元。

3、根据鄂州经济开发区财政金融局鄂州开财函【2015】5号文件, 取得土地优惠款52,240,364.03元, 按资产使用年限摊销, 本期摊销1,131,560.28元, 累计摊销10,184,042.27元。

4、根据临洮县财政局《关于划转2015年甘肃省第四批科技计划(科技支撑计划)经费的通知》临财行政字【2015】65号, 公司收到GBD薄地暖管材及地暖模块生产线项目经费1,000,000.00元, 本期摊销100,000.00元, 累计摊销900,000.00元。

30、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)				小计	年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	552,960,000.00	165,888,000.00				165,888,000.00	718,848,000.00

注: 根据第四届董事会第十次会议决议、2022年第一次临时股东大会决议, 以及中国证券监督管理委员会核准【证监许可(2023)1807号文《关于同意顾地科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》】, 本期公司向特定对象发行人民币普通股(A股)165,888,000股, 每股面值1元。募集资金到位后, 公司注册资本变更为人民币718,848,000.00元, 股本变更为人民币718,848,000.00元。于2023年11月21日公司办理了工商变更手续。本次变更业经中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并出具了“勤信验字【2023】第0030号”验资报告。

31、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价(股本溢价)	134,232,434.01	293,377,712.29		427,610,146.30
其他资本公积	13,217,560.50			13,217,560.50
合计	147,449,994.51	293,377,712.29		440,827,706.80

注: 根据第四届董事会第十次会议决议、2022年第一次临时股东大会决议, 以及中国证券监督管理委员会核准【证监许可(2023)1807号文《关于同意顾地科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》】, 公司向特定对象发行人民币普通股(A股)165,888,000股, 每股面值1元。募集资金到位后, 新增注册资本165,888,000元, 新增资本公积293,377,712.29元。

32、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	49,505,661.44			49,505,661.44
任意盈余公积	22,450,546.58			22,450,546.58
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	71,956,208.02			71,956,208.02

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

33、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-750,117,062.51	-616,904,226.65
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-29,366.17	
调整后年初未分配利润	-750,146,428.68	-616,904,226.65
加：本年归属于母公司股东的净利润	91,878,262.48	-133,242,202.03
减：提取法定盈余公积		
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		
年末未分配利润	-658,268,166.20	-750,146,428.68

调整年初未分配利润明细：

执行《企业会计准则解释第 16 号》，影响年初未分配利润-29,366.17 元。

34、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	931,664,190.43	779,607,750.96	1,054,370,197.50	903,970,308.68
其他业务	1,091,412.48	842,780.41	1,340,627.89	1,599,461.92
合计	932,755,602.91	780,450,531.37	1,055,710,825.39	905,569,770.60

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按产品分类	932,755,602.91	780,450,531.37
其中：PVC	500,113,100.47	426,729,634.25
PPR	158,217,249.72	107,952,176.11
PE	273,097,991.19	244,925,940.60
赛事旅游收入	235,849.05	
其他	1,091,412.48	842,780.41

合同分类	营业收入	营业成本
按商品转让时间分类	932,755,602.91	780,450,531.37
其中：在某一时间点确认收入	932,755,602.91	780,450,531.37
在某一时间段内确认收入		
按地区分类	932,755,602.91	780,450,531.37
其中：国内	932,755,602.91	780,450,531.37
国外		

35、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城建税	1,566,629.30	1,391,292.92
教育费附加	1,151,160.76	1,005,659.51
房产税	3,011,184.91	3,273,318.50
土地使用税	4,028,311.34	4,280,352.42
印花税	563,011.83	939,400.57
车船使用税	38,142.08	15,092.90
其他	2,398.25	144,246.60
合计	10,360,838.47	11,049,363.42

36、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	632,346.95	571,565.68
差旅费	1,759,209.89	1,960,968.51
电话费	231,978.32	316,485.50
工资及奖金	21,965,080.14	28,102,155.57
广告费	1,826,225.62	2,977,866.67
招待费	4,015,190.11	4,162,653.52
折旧费	777,501.72	672,877.73
各项经费	1,301,539.81	2,852,881.38
小车费	3,186,749.86	3,171,272.31
检测费	734.00	46,754.57
投标费	155,316.15	117,368.01
项目费	11,528,300.90	1,934,246.67
其他	1,281,158.01	1,767,591.49
合计	48,661,331.48	48,654,687.61

37、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及奖金	24,701,825.71	24,765,312.26
劳保及福利费	3,433,867.39	5,650,887.09
办公费	1,064,120.60	2,359,029.32
差旅费	935,542.86	839,076.51
招待费	1,869,189.05	1,381,787.15
小车费	1,302,626.67	1,229,672.05
电话费	266,588.57	260,184.13
折旧费	14,863,272.01	25,338,747.52
各项摊销	5,592,346.32	6,174,837.35
水电费	1,069,136.68	1,267,281.22
宣传费	64,156.11	166,390.42
租赁费	54,365.57	246,515.35
其他	11,840,611.13	17,436,520.04
合计	67,057,648.67	87,116,240.41

38、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及奖金	12,969,550.77	16,526,252.90
劳保及福利费	1,368,450.85	1,377,257.64
办公费	153,543.88	44,120.82
差旅费	74,847.23	25,120.12
招待费	3,053.00	6,732.02
电话费	22,856.81	13,053.42
折旧费	1,584,009.33	2,186,465.85
物料费	12,149,345.07	14,865,409.22
水电费	1,031,082.18	1,107,435.22
其他	2,119,008.36	1,583,233.50
合计	31,475,747.48	37,735,080.71

39、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	22,097,561.45	49,177,070.38
减：利息收入	2,234,340.05	1,308,411.11

项目	本年发生额	上年发生额
汇兑损益		
银行手续费	767,986.78	465,811.94
其他	966.14	12,126.05
合计	20,632,174.32	48,346,597.26

注：财务费用本年较上年减少 27,714,422.94 元，减少比例 57.32%，主要是由于原子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司本期股权发生转让，不再纳入合并范围所致。

40、其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	2,609,873.58	5,845,425.57
个税扣缴税款手续费	45,771.05	
进项税加计扣除	4,516,099.16	
其他	78,000.00	
合计	7,249,743.79	5,845,425.57

41、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	180,092,037.30	19,572,476.84
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	180,092,037.30	19,572,476.84

注：投资收益本年较上年增加 160,519,560.46 元，增加比例 820.13%，主要是由于原子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司本期股权发生转让产生的投资收益增加所致。

42、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-7,254.36	1,462,094.30
应收账款坏账损失	-14,131,029.47	-16,916,330.35

项目	本年发生额	上年发生额
应收款项融资减值损失		
其他应收款坏账损失	-6,236,213.15	-19,153,012.19
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		
财务担保相关减值损失		
合计	-20,374,496.98	-34,607,248.24

注：信用减值损失本年较上年减少 14,232,751.26 元，减少比例 41.13%，主要是由于原子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游有限公司本期股权发生转让，不再纳入合并范围导致往来款减少所致。

43、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-6,804,865.39	-2,923,946.52
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
合同取得成本减值损失		
使用权资产减值损失		
持有待售资产减值损失		
其他		
合计	-6,804,865.39	-2,923,946.52

注：资产减值损失本年较上年增加 3,880,918.87 元，增加比例 132.73%，主要是存货减值增加所致。

44、资产处置收益

资产处置收益的来源	本年发生额	上年发生额
固定资产处置净收益	-40,024.06	-7,557,968.94

资产处置收益的来源	本年发生额	上年发生额
无形资产处置净收益		
在建工程处置净收益		-121,524.13
合计	-40,024.06	-7,679,493.07

注：资产处置损失本年较上年减少 7,639,469.01 元，减少比例 99.48%，主要是由于固定资产处置损失减少所致。

45、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		6,703.69	
罚款收入	49,070.00	37,220.50	49,070.00
与企业日常活动无关的政府补助			
无法支付应付款项	5,000.00	1,406,846.27	5,000.00
其他	25,757.45	76,955.77	25,757.45
合计	79,827.45	1,527,726.23	79,827.45

46、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,556,731.23	994,756.48	3,556,731.23
对外捐赠支出	60,000.00	46,500.00	60,000.00
罚款支出	1,334.66	17,254,607.28	1,334.66
预计诉讼违约金等	43,942,788.70	29,925,537.02	43,942,788.70
其他支出	99,726.59	449,447.89	99,726.59
合计	47,660,581.18	48,670,848.67	47,660,581.18

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,535,595.96	-5,111,691.13
递延所得税费用	-3,476,509.21	-1,831,790.99
合计	59,086.75	-6,943,482.12

注：所得税费用本年较上年增加 7,002,568.87 元，增加比例 100.85%，主要是由于子公司重庆顾地塑胶有限公司等利润总额增加，应纳税所得额增加所致。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	86,658,972.05

项目	本年发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,998,845.81
子公司适用不同税率的影响	6,773,790.93
调整以前期间所得税的影响	-10,923.58
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	470,959.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-27,013,805.00
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,432,773.80
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发加计扣除的影响	-4,592,554.33
所得税费用	59,086.75

48、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	1,528,010.30	
备用金	2,586,840.17	974,824.01
保证金	6,679,132.41	6,094,429.64
政府补助	978,313.30	4,106,270.46
营业外收入	74,827.45	114,176.27
其他	4,290,657.49	2,875,200.26
合计	16,137,781.12	14,164,900.64

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	1,322,517.87	2,824,000.00
管理费用、销售费用	37,420,703.55	38,135,595.40
保证金	6,650,688.65	13,683,515.12
备用金	3,186,595.45	1,762,565.60
其他	907,848.39	586,086.52
合计	49,488,353.91	56,991,762.64

(2) 与投资活动有关的现金

①收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

拆迁补偿款		18,000,000.00
-------	--	---------------

②支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
搬迁费用	1,100,000.00	2,354,200.00
处置子公司支付的现金		2,746,359.40
合计	1,100,000.00	5,100,559.40

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
其他单位、个人借款	23,109,440.00	2,261,050.00
合计	23,109,440.00	2,261,050.00

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
限制性股票回购义务	12,632,336.00	
非公开发行支付的现金	1,125,452.82	1,649,000.00
租赁支付的现金	552,154.98	1,669,016.00
其他单位、个人借款	58,467,971.00	21,955,840.80
合计	72,777,914.80	25,273,856.80

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	167,600,000.00	68,000,000.00		138,275,041.37		97,324,958.63
长期借款	37,000,000.00			37,000,000.00		
其他应付款（借款、限制性股票回购义务等）	186,537,398.83	23,109,440.00	3,825,638.00	70,470,307.00		143,002,169.83
租赁负债（含一年内到期）	1,339,709.18		150,739.38	552,154.98		938,293.58
合计	392,477,108.01	91,109,440.00	3,976,377.38	246,297,503.35		241,265,422.04

(4) 以净额列报现金流量的说明

无。

(5) 不涉及当年现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	86,599,885.30	-142,753,340.36
加：信用减值损失	20,374,496.98	34,607,248.24
资产减值准备	6,804,865.39	2,923,946.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	47,892,975.82	64,452,454.72
使用权资产折旧	535,116.52	634,405.41
无形资产摊销	5,128,595.73	6,174,837.36
长期待摊费用摊销		
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）	40,024.06	7,679,493.07
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,556,731.23	988,052.79
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	22,097,561.45	49,177,070.38
投资损失（收益以“-”号填列）	-180,092,037.30	-19,572,476.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,395,041.40	-2,119,044.30
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-81,467.82	287,253.31
存货的减少（增加以“-”号填列）	37,990,525.68	32,936,255.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,231,653.34	92,422,269.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-19,298,895.29	-84,521,691.20
其他	-1,631,560.28	-1,739,155.11
经营活动产生的现金流量净额	32,753,429.41	41,577,579.09
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	433,209,928.62	99,850,405.97
减：现金的年初余额	99,850,405.97	76,204,411.34
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	333,359,522.65	23,645,994.63

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年内处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	4.00
其中：阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司	4.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	17,800.50
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	18,005,000.00
其中：马鞍山顾地塑胶公司	18,005,000.00
处置子公司收到的现金净额	17,987,203.50

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	433,209,928.62	99,850,405.97
其中：库存现金	36,154.89	96,007.32
可随时用于支付的银行存款	433,173,773.73	99,754,398.65
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	433,209,928.62	99,850,405.97
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	2,094,827.78	514,514.17	司法冻结
货币资金	1,412,588.36	5,835,359.52	保函保证金等
合计	3,507,416.14	6,349,873.69	

(6) 其他重大活动说明

无。

50、租赁

(1) 本公司作为承租方

与租赁相关的现金流出总额 552,154.98 元

(2) 本公司作为出租方

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的
房屋建筑物	120,465.14	
合计	120,465.14	

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
工资及奖金	12,969,550.77	16,635,431.23
劳保及福利费	1,368,450.85	1,377,257.64
办公费	153,543.88	44,120.82
差旅费	74,847.23	25,120.12
招待费	3,053.00	6,732.02
电话费	22,856.81	13,053.42
折旧费	1,584,009.33	2,186,465.85
物料费	12,149,345.07	14,781,565.48
水电费	1,031,082.18	1,107,435.22
其他	2,119,008.36	1,557,898.91
合计	31,475,747.48	37,735,080.71
其中:费用化研发支出	31,475,747.48	37,735,080.71
资本化研发支出		

1、符合资本化条件的研发项目

无。

2、重要外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例(%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司	4.00	100.00	股权转让	2023年5月31日	签订股权转让协议、办理工商变更登记	180,092,037.30

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司						

5、其他原因的合并范围变动

无。

6、其他

无。

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

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
重庆顾地塑胶电器有限公司	15,000.00	重庆市璧山县青杠工贸区	重庆市璧山县青杠工贸区	工业	100.00		设立
北京顾地塑胶有限公司	3,100.00	北京市通州区梨园镇渔场院内	北京市通州区梨园镇渔场院内	工业	100.00		设立
佛山顾地塑胶有限公司	7,143.00	佛山市高明区更合镇更合大道166-3号	佛山市高明区更合镇更合大道166-3号	工业	100.00		设立
甘肃顾地塑胶有限公司	5,000.00	临洮县中铺循环经济园区	临洮县中铺循环经济园区	工业	84.00		设立
越野一族体育赛事(北京)有限公司	18,000.00	北京市朝阳区望京绿地中心中国锦22层	北京市石景山区实兴大街30号院3号楼2层B-0623房间	体育	51.00		设立
山西顾地文化旅游开发有限公司	18,000.00	山西省晋中市汇通产业园区	山西省晋中市汇通产业园区	旅游	100.00		设立
内蒙古飞客通用航空有限公司	100.00	阿拉善盟阿拉善左旗	内蒙古自治区阿拉善盟阿拉善左旗巴彦浩特镇天一国际公馆20号商业街文化建筑101号商铺	航空运输业	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
甘肃顾地塑胶有限公司	16.00	-1,610,991.02		3,633,405.35

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
越野一族体育赛事（北京）有限公司	49.00	-3,667,386.16		11,253,477.40

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
甘肃顾地塑胶有限公司	38,231,962.27	52,457,957.42	90,689,919.69	113,298,703.07	100,000.00	113,398,703.07
越野一族体育赛事（北京）有限公司	23,023,498.41	4,399,187.09	27,422,685.50	49,102,370.43		49,102,370.43

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
甘肃顾地塑胶有限公司	31,206,262.71	56,966,222.94	88,172,485.65	100,612,575.14	200,000.00	100,812,575.14
越野一族体育赛事（北京）有限公司	46,315,824.67	5,138,597.50	51,454,422.17	43,548,907.92		43,548,907.92

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
甘肃顾地塑胶有限公司	55,959,388.89	-10,068,693.89	-10,068,693.89	5,782,516.09
越野一族体育赛事（北京）有限公司	235,849.05	-7,484,461.55	-7,484,461.55	-968,409.36

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
甘肃顾地塑胶有限公司	32,300,419.82	-8,952,120.44	-8,952,120.44	2,643,560.09
越野一族体育赛事（北京）有限公司	160,790.12	-10,855.627.03	-10,855.627.03	150,377.12

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

6、其他

无。

九、政府补助

1、年末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	43,787,882.05			1,631,560.28		42,156,321.77	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
与资产相关	1,631,560.28	2,039,573.07
与收益相关	978,313.30	3,805,852.50

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三、10 相关项目。

本企业的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）以及对国外客户均由信用担保公司进行风险评定并提供限额内担保。

公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控

制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债预计 1 年内到期。

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

B、其他价格风险

无。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资			6,942,290.73	6,942,290.73
（1）应收票据			6,942,290.73	6,942,290.73
（2）应收账款				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
（五）其他非流动金融资产				
（六）投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
（七）生物资产				

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			6,942,290.73	6,942,290.73
(八) 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
(九) 设定受益计划净负债中的计划资产 (以负数表示)				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

(1) 管理层对应收款项融资按现金流量折现法评估确定其公允价值，于 2023 年 12 月 31 日，应收款项融资的账面余额为 6,942,290.73 元，系银行承兑汇票和应收账款保理，且剩余期限均小于 12 个月，故账面余额与公允价值相当。

(2) 对于不在活跃市场交易的权益工具投资，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司采用收益法或市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为公允价值的参考依据，此外，公司从获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（单位：万元）	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（%）
万洋集团有限公司	浙江省温州市	建筑业	9,000.00	23.08	25.58

注：本公司最终控制方是苏孝锋。

2021年12月29日，顾地科技股份有限公司召开第四届董事会第十次会议、第四届监事会第九次会议审议通过了《关于公司非公开发行股票预案的议案》等议案，本次非公开发行的定价基准日为公司第四届董事会第十次会议决议公告日，本次非公开发行股票的发行价格为2.82元/股。本次非公开发行股票数量为不超过165,888,000股，募集资金总额为不超过人民币467,804,160.00元。同时，山西盛农投资有限公司承诺自本次非公开发行股票发行成功之日起36个月内且万洋集团有限公司为顾地科技第一大股东期间，放弃持有的70,447,104股上市公司股份对应的表决权。

2023年8月23日中国证券监督管理委员会出具《关于同意顾地科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕1807号），同意公司向特定对象发行股票的注册申请。

本次非公开发行完成后，万洋集团有限公司持有公司165,888,000股股份，占本次发行后公司总股本的23.08%，享有表决权的股份比例达到25.58%，成为公司控股股东，苏孝锋成为公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
顺水饮料有限公司	受苏孝锋控制
广东泰泉饮料有限公司	受苏孝锋控制
江苏泰合饮料有限公司	受苏孝锋控制
广州万擎企业管理有限公司	受苏孝锋控制
浙江万洋企业运营管理有限公司	受苏孝锋控制
浙江万洋实业控股有限公司	受苏孝锋控制
温州建洋企业管理有限公司	受苏孝锋控制
温州瑞邦农业发展有限公司	受苏孝锋控制
温州嘉惠房产营销策划有限公司	受苏孝锋控制
温州利泰建筑劳务有限公司	受苏孝锋控制
泰顺睿达商业管理有限公司	受苏孝锋控制

泰顺华府置业有限公司	受苏孝锋控制
万洋众创城投资集团有限公司	受苏孝锋控制
杭州万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
杭州万洋众创实业有限公司	受苏孝锋控制
肇庆万洋众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
长沙临空万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
广东万洋众创城企业管理有限公司	受苏孝锋控制
新丰万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
翁源万洋众创城科技发展有限公司	受苏孝锋控制
揭阳高新区万洋科技众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
丰顺万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
河源万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
博罗万洋众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
佛冈万洋众创城实业开发有限公司	受苏孝锋控制
佛冈万洋众创城建设开发有限公司	受苏孝锋控制
肇庆万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
广东宝龙汽车有限公司	受苏孝锋控制
肇庆万洋众创城实业有限公司	受苏孝锋控制
江门新会司前万洋众创城科创有限公司	受苏孝锋控制
英德万洋众创城开发建设有限公司	受苏孝锋控制
江门棠下万洋众创城科创有限公司	受苏孝锋控制
阳江万洋众创城开发建设有限公司	受苏孝锋控制
云浮万洋众创城置业有限公司	受苏孝锋控制
万洋众创园科技（佛山市顺德区）有限公司	受苏孝锋控制
江门新会罗坑万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
佛山高新万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
揭阳众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
清远清新万洋信息科技有限公司	受苏孝锋控制
汕尾万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
江门蓬江荷塘万洋众创城科创有限公司	受苏孝锋控制
云浮万洋众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
肇庆四会市万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
清远众创城科技有限公司	受苏孝锋控制

佛冈万洋众创城投资开发有限公司	受苏孝锋控制
广东顺德万洋众创园开发有限公司	受苏孝锋控制
广州增城万洋众创城智能汽车有限公司	受苏孝锋控制
广东顺德万洋众创科技有限公司	受苏孝锋控制
四会万洋众创城建设开发有限公司	受苏孝锋控制
广州万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
广州万洋企业管理有限公司	受苏孝锋控制
鹤山市中宇科技实业有限公司	受苏孝锋控制
广州万竞企业管理有限公司	受苏孝锋控制
温州万瑞实业有限公司	受苏孝锋控制
惠东万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
惠东万洋城科技有限公司	受苏孝锋控制
广东万洋众创城实业投资有限公司	受苏孝锋控制
英德万洋众创实业投资有限公司	受苏孝锋控制
汕尾万洋众创城产业园开发有限公司	受苏孝锋控制
广州万宏企业管理有限公司	受苏孝锋控制
广州万鑫企业管理有限公司	受苏孝锋控制
江门吉事多卫浴有限公司	受苏孝锋控制
广州万利企业管理有限公司	受苏孝锋控制
泰顺万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
宁波万洋众创城园区运营有限公司	受苏孝锋控制
舟山万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
象山万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
余姚万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
舟山六横万洋众创城开发建设有限公司	受苏孝锋控制
广州市万洋众创城有限公司	受苏孝锋控制
广州洋利企业管理有限公司	受苏孝锋控制
广州江高众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
广州洋鑫企业管理有限公司	受苏孝锋控制
浙江万洋众创城科技产业有限公司	受苏孝锋控制
上海万洋乾宜资产管理有限公司	受苏孝锋控制
平阳万洋小微园开发有限公司	受苏孝锋控制
广州科洋众创城有限公司	受苏孝锋控制

万洋众创园开发建设（佛山市顺德区）有限公司	受苏孝锋控制
江门杜阮万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
佛山高明万洋众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
佛山南海万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
鹤山万洋众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
鹤山古劳万洋众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
平阳时义实业有限公司	受苏孝锋控制
台州万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
佛山顺德万洋众创城开发建设有限公司	受苏孝锋控制
江门新会万洋众创城科创有限公司	受苏孝锋控制
南通如东万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
嵊州万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
泰顺万洋园区运营有限公司	受苏孝锋控制
丽水万洋众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
丽水万洋置业有限公司	受苏孝锋控制
万洋众创城股份有限公司	受苏孝锋控制
余姚万洋众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
苍南万洋众创城投资有限公司	受苏孝锋控制
温州鸿朋物业管理有限公司	受苏孝锋控制
东阳南马万洋小微园开发有限公司	受苏孝锋控制
金华万洋众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
浦江开发区万洋众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
东阳巍山万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
慈溪万洋众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
东阳万洋众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
温州启顺实业有限公司	受苏孝锋控制
福州马尾万洋新能源科技有限公司	受苏孝锋控制
福州长盈万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
南通启东万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
罗源万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
福州马尾万洋众创城科创有限公司	受苏孝锋控制
扬州万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
丹阳万洋众创城开发有限公司	受苏孝锋控制

福州长乐万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
龙海万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
合肥万洋众创城建设开发有限公司	受苏孝锋控制
漳州万洋众创城建设开发有限公司	受苏孝锋控制
漳浦万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
镇江万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
扬中众创城建设发展有限公司	受苏孝锋控制
南通海安万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
常州万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
泉州万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
南安万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
福建南安万洋城科技有限公司	受苏孝锋控制
肥西万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
南京万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
广东万洋众创城产业发展有限公司	受苏孝锋控制
中山东凤镇万洋众创科技产业发展有限公司	受苏孝锋控制
江门新会司前万洋众创城企业管理有限公司	受苏孝锋控制
阳江江城万洋建设开发有限公司	受苏孝锋控制
江门新会龙珠万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
汕头澄海万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
揭阳普宁万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
江门新会万洋众创城低碳科技有限公司	受苏孝锋控制
江门市荷塘万洋众创城开发投资有限公司	受苏孝锋控制
云浮万洋众创城建设开发有限公司	受苏孝锋控制
惠州万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
温州万立置业有限公司	受苏孝锋控制
青岛平度万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
青岛万洋众创城建设开发有限公司	受苏孝锋控制
温州万越企业管理有限公司	受苏孝锋控制
宁海宁东万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
柳州万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
郑州郑东新区众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
湘潭万洋众创城建设开发有限公司	受苏孝锋控制

重庆万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
重庆万锦混凝土有限公司	受苏孝锋控制
温州万启企业管理有限公司	受苏孝锋控制
温州万亚物流有限公司	受苏孝锋控制
温州启正企业管理有限公司	受苏孝锋控制
温州齐达实业有限公司	受苏孝锋控制
嘉善万洋众创城开发股份有限公司	受苏孝锋控制
温州黄宅产业园开发有限公司	受苏孝锋控制
深圳华顺智造科技有限公司	受苏孝锋控制
鹤山万洋众创城企业管理有限公司	受苏孝锋控制
诸暨苏亚电子商务有限公司	受苏孝锋控制
温州万远实业有限公司	受苏孝锋控制
嵊州长乐万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
温岭万洋机电科技有限公司	受苏孝锋控制
临海万业科技有限公司	受苏孝锋控制
温州万合企业管理有限公司	受苏孝锋控制
上海万洋众瀛科技有限公司	受苏孝锋控制
上海万洋众瀚科技有限公司	受苏孝锋控制
上海万元众创科技有限公司	受苏孝锋控制
苍南万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
广州万帆企业管理有限公司	受苏孝锋控制
鹤山双合万洋众创城开发建设有限公司	受苏孝锋控制
温州万宜企业管理有限公司	受苏孝锋控制
清远清新盈富科技有限公司	受苏孝锋控制
温州万程实业有限公司	受苏孝锋控制
浙江衢州万洋众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
常山万洋众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
衢州柯城万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
温州万翰智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
上海万粤科技有限公司	受苏孝锋控制
温州明立企业管理有限公司	受苏孝锋控制
温州万扬企业管理有限公司	受苏孝锋控制
长沙万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制

湖南万洋众创科技有限公司	受苏孝锋控制
温州万洋工业城投资有限公司	受苏孝锋控制
温州万洋中强开发有限公司	受苏孝锋控制
温州万洋中强资产管理有限公司	受苏孝锋控制
温州万港实业有限公司	受苏孝锋控制
贵州泰明盛合房地产开发有限公司	受苏孝锋控制
平阳盛诺实业有限公司	受苏孝锋控制
杭州浙程企业管理有限公司	受苏孝锋控制
温州万洋小微园投资有限公司	受苏孝锋控制
泰顺万洋富村产业投资管理合伙企业（有限合伙）	受苏孝锋控制
杭州浙立企业管理有限公司	受苏孝锋控制
合肥站水万洋科技有限公司	受苏孝锋控制
温州万粤实业有限责任公司	受苏孝锋控制
安龙万洋众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
广东万粤园区运营有限公司	受苏孝锋控制
宁海万洋众创城实业有限公司	受苏孝锋控制
舟山万洋众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
慈溪横河万洋众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
慈溪周巷万洋众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
宁波鄞州万洋众创城实业有限公司	受苏孝锋控制
余姚黄家埠万洋众创城实业有限公司	受苏孝锋控制
宁波奉化万洋众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
余姚朗霞万洋众创城实业有限公司	受苏孝锋控制
舟山万洋众创城科技有限公司	受苏孝锋控制
宁波北仑万洋众创城开发有限公司	受苏孝锋控制
温州齐远企业管理有限公司	受苏孝锋控制
广州万洋众创科技有限公司	受苏孝锋控制
温州芯思数字园区运营有限公司	受苏孝锋控制
温州万辉企业管理有限公司	受苏孝锋控制
上海温克丰福科技集团有限公司	受苏孝锋控制
万洋建设集团有限公司	受苏孝锋控制
福建东辉华兴建筑有限公司	受苏孝锋控制
晴泰瓯筑（福建）建筑有限公司	受苏孝锋控制

温州泰枫建筑有限公司	受苏孝锋控制
丽水景朋建筑有限责任公司	受苏孝锋控制
浙江志上建筑装饰工程有限公司	受苏孝锋控制
浙江万宏装饰工程有限公司	受苏孝锋控制
温州杭艺装饰有限公司	受苏孝锋控制
宁波万洋建设有限公司	受苏孝锋控制
浙江万洋物业管理有限公司	受苏孝锋控制
广东泰尚建设工程有限公司	受苏孝锋控制
温州誉硕建筑工程有限公司	受苏孝锋控制
浙江嘉创建筑设计有限公司	受苏孝锋控制
平阳万佳建筑设计有限公司	受苏孝锋控制
温州顺务企业管理咨询有限公司	受苏孝锋控制
温州宝粤汽车销售有限公司	受苏孝锋控制
浙江万洋农业发展有限公司	受苏孝锋控制
福建铭尚至臻建筑工程有限公司	受苏孝锋控制
温州顺行企业管理有限公司	受苏孝锋控制
温州万辉护栏有限公司	受苏孝锋控制
泰顺万力设备租赁有限公司	受苏孝锋控制
温州泰行机械设备有限公司	受苏孝锋控制
广东泰行机械设备有限公司	受苏孝锋控制
温州泰民园林绿化工程有限公司	受苏孝锋控制
温州泰合企业管理有限公司	受苏孝锋控制
泰顺万洋实业有限公司	受苏孝锋控制
泰顺达诚建筑劳务有限公司	受苏孝锋控制
温州新华府能源地产投资有限公司	受苏孝锋控制
浙江万阳企业管理有限公司	受苏孝锋控制
温州万洋蓝绿开发建设有限公司	受苏孝锋控制
衢州万绪置业有限公司	受苏孝锋控制
云浮产城置业有限公司	受苏孝锋控制
温州瑞邦农业发展有限公司	受苏孝锋控制
浙江万洋众创城园区运营有限公司	受苏孝锋控制
温州万洋机械设备服务有限公司	受苏孝锋控制
泰顺万川机械设备服务有限公司	受苏孝锋控制

浙江万洋智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
温州万创智慧技术有限公司	受苏孝锋控制
平阳万睿商业管理有限公司	受苏孝锋控制
泰顺万洋商业管理有限公司	受苏孝锋控制
温州万创文化传媒有限公司	受苏孝锋控制
泰顺万创多媒体广告有限公司	受苏孝锋控制
温州万洋众创城智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
浙江万洁环保科技有限公司	受苏孝锋控制
浙江舟山万洁环保科技有限公司	受苏孝锋控制
英德万环环保科技有限公司	受苏孝锋控制
肇庆万洁环保科技有限公司	受苏孝锋控制
江门蓬江万洁环保科技有限公司	受苏孝锋控制
浙江万企安全服务有限公司	受苏孝锋控制
福州万洋众创城园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
舟山万营众创城智慧园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
浙江万智企业管理有限公司	受苏孝锋控制
温州市万智星火创业服务有限公司	受苏孝锋控制
温州市万企云创科技发展有限公司	受苏孝锋控制
泰顺万洋机械服务有限公司	受苏孝锋控制
英德万洋节能环保科技有限公司	受苏孝锋控制
鹤山双合万洋众创城智慧园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
清远清新万洋众创城智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
重庆市铜梁区万洋众创城智慧园区管理服务服务有限公司	受苏孝锋控制
郑州万洋众创城物业管理服务有限公司	受苏孝锋控制
青岛万洋科技城智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
合肥万营众创城智慧园区物业管理服务有限公司	受苏孝锋控制
合肥万企众创城智慧园区物业管理服务有限公司	受苏孝锋控制
翁源万洋众创城智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
云浮云安万洋众创城商业管理有限公司	受苏孝锋控制
宁波市鄞州万洋众创城智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
南安万洋众创城智慧园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
罗源万洋众创城智慧园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
漳州万洋众创城智慧园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制

江门蓬江杜阮万洋众创城智慧园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
青岛平度市万洋众创城园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
余姚万洋众创城智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
佛山市顺德区万洋众创城智慧园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
博罗万洋众创城智慧园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
韶关新丰万洋众创城智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
慈溪万洋众创城智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
南通如东万洋众创园区管理服务服务有限公司	受苏孝锋控制
清远经开万洋众创城智慧园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
浏阳市万企物业管理服务有限公司	受苏孝锋控制
福州万睿商业运营管理有限公司	受苏孝锋控制
柳州市万洋众创城智慧园区管理服务服务有限公司	受苏孝锋控制
惠州博罗圆洲万洋众创城智慧园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
江门新会万洋众创城智慧园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
临海万企物业管理服务有限公司	受苏孝锋控制
三门万企冲锋衣园区管理有限公司	受苏孝锋控制
英德万洋众创城智慧园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
江门蓬江万洋众创城智慧园区商业运营管理有限公司	受苏孝锋控制
丰顺万洋众创城智慧园区商业运营管理有限公司	受苏孝锋控制
漳浦万创园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
衢州市柯城区万运智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
平阳万营园区管理有限公司	受苏孝锋控制
上海万企众创城企业管理服务有限公司	受苏孝锋控制
揭阳万营众创城智慧园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
江门新会万洋众创城智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
鹤山古劳万洋众创城智慧园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
泉州万洋众创城智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
杭州万运智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
浦江万洋众创城智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
广州白云万运众创城智慧园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
宁海万运众创城智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
阳江万洋众创城智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
佛山市南海区万洋众创城智慧园区商业运营管理有限公司	受苏孝锋控制

云浮万洋环保科技有限公司	受苏孝锋控制
鹤山址山万洋众创城智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
温州万汇能源科技有限公司	受苏孝锋控制
浙江宏行能源有限公司	受苏孝锋控制
宁海万洋众创城智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
南通启东万洋众创城园区管理服务有限公司	受苏孝锋控制
惠州惠东万洋众创城智慧园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
佛山高明万洋众创城智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
佛山顺德北滘万洋众创城智慧园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
湘潭市万洋众创城智慧园区管理服务有限公司	受苏孝锋控制
温岭万营众创城园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
温州万营物业管理服务有限公司	受苏孝锋控制
南通海安万洋众创城园区管理服务有限公司	受苏孝锋控制
云浮云城万洋众创城智慧园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
余姚市万营园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
象山万洋众创城智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
四会万营智慧园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
宁波市北仑万洋众创城智慧园区运营有限公司	受苏孝锋控制
清远英德万营众创城智慧园区管理服务有限公司	受苏孝锋控制
江门市棠下万洋众创城智慧园区运营管理有限责任公司	受苏孝锋控制
清远佛冈万洋众创城智慧园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
揭阳榕城万洋众创城智慧园区运营管理有限公司	受苏孝锋控制
温州市万杉贸易有限公司	受苏孝锋控制
常州万营园区管理服务有限公司	受苏孝锋控制
温州万洋资产管理有限公司	受苏孝锋控制
上海誉栋企业管理中心（有限合伙）	受苏孝锋控制
磐珈科技（上海）中心（有限合伙）	受苏孝锋控制
浙江万洋众创城园区运营有限公司	受苏孝锋控制
浙江万洋新能科技有限公司	受苏孝锋控制
丽水万运新能科技有限公司	受苏孝锋控制
浙江环城智能充电科技有限公司	受苏孝锋控制
浦江万运新能源科技有限公司	受苏孝锋控制
清远万辉新能源科技有限公司	受苏孝锋控制

丹阳万运新能源科技有限公司	受苏孝锋控制
肇庆高新区万运新能源科技有限公司	受苏孝锋控制
福州万辉光伏科技有限公司	受苏孝锋控制
杭州万创智慧科技有限公司	受苏孝锋控制
泰顺万创信息技术服务有限公司	受苏孝锋控制
浙江万洋众创城商业经营管理有限公司	受苏孝锋控制
泰顺万创多媒体广告有限公司	受苏孝锋控制
温州万洋众创科技有限公司	受苏孝锋控制
温州启立企业管理有限公司	受苏孝锋控制
北京万锐企业管理咨询有限公司	受苏孝锋控制
温州齐晟资产管理有限公司	受苏孝锋控制
温州齐恒资产管理有限公司	受苏孝锋控制
温州齐立企业管理有限公司	受苏孝锋控制
温州安曼达酒店管理有限公司	受苏孝锋控制
温州缪福生投资管理有限公司	受苏孝锋控制
上海乾步实业有限公司	受苏孝锋控制
苏州中泽私募基金管理有限公司	受苏孝锋控制
温州德元企业管理有限公司	受苏孝忠控制
广州洋立企业管理有限公司	受苏孝忠控制
温州德洋企业管理有限公司	受苏孝忠控制
温州万营企业管理有限公司	受苏孝忠控制
杭州联理企业管理有限公司	受苏孝忠控制
温州万筑企业管理有限公司	受苏孝忠控制
泰顺风高物资贸易有限公司	受苏孝忠之配偶夏春华控制
温州航泰贸易有限公司	其他
浙江万阳旅游服务有限公司	其他
温州德方企业管理有限公司	受宋素琴控制
山西盛农投资有限公司	公司第二大股东
山西金谷现代农业投资有限公司	受山西盛农控制
山西晋商联达融资担保股份有限公司	受山西盛农控制
山西盛农实业有限公司	受任永明控制
山西金粮饲料股份有限公司	受任永青控制
北京神农尚品科技有限公司	受任永青控制

晋中市金粮农业科技开发有限公司	受任永青控制
晋中市田乔牧业开发有限公司	受任永青控制
晋中市金贝农牧开发有限公司	受任永青控制
晋中市尚品天香农牧开发有限公司	受任永青控制
山西丰联投资有限公司	受任永青控制
北京金谷丰联投资中心（有限合伙）	受任永青控制
山西科谷生物农药有限公司	受任永青控制
山西大麦农产品有限公司	受任永青控制
山西盛谷农业开发有限公司	受任永青控制
晋中市金地生物科技有限公司	受任永青控制
晋中市金粮农福超市（有限公司）	受任永青控制
晋中市金尚牧业开发有限公司	受任永青控制
晋中市福堂牧业开发有限公司	受任永青控制
晋中市金朱牧业开发有限公司	受任永青控制
山西易农店商网络科技有限公司	受任永明控制
晋中市金三庄农业有限公司	受任永青控制
晋中农丰园种养专业合作社	受任永明控制
阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司	原全资子公司（注 1：）

注 1：为优化业务结构，公司 2023 年 4 月 19 日签署了《股权转让协议》，将子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司 100.00% 股权，出售给浙江万阳旅游服务有限公司（以下简称“浙江万阳”），根据万洋集团有限公司（以下简称“万洋集团”）出具的声明，浙江万阳系万洋集团指定用于受让标的公司股权的受让方，浙江万阳与万洋集团存在关联关系。

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

无。

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额（不含税）	上年发生额
泰顺风高物资贸易有限公司	销售管材	91,609.20	

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

① 本公司受托管理/承包方

无。

② 本公司作为委托方

无。

(3) 关联租赁情况

①本公司作为出租方
无。

②本公司作为承租方
无。

(4) 关联担保情况

无。

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
浙江万阳旅游服务有限公司	股权转让	4.00	

(7) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	619.94	576.74

(8) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	泰顺风高物资贸易有限公司	103,518.40	5,175.92		
应收账款	合计	103,518.40	5,175.92		
其他应收款	阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司	517,800.00	25,890.00		
其他应收款	合计	517,800.00	25,890.00		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司	300,000.00	
应付账款	合计	300,000.00	
其他应付款	山西盛农投资有限公司	206,008,083.28	243,425,353.26

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	晋中市金粮农业科技开发有限公司	3,378,975.23	99,306.37
其他应付款	山西金谷现代农业投资有限公司		55,653.74
其他应付款	山西易农电商网络科技有限公司		1,153.42
其他应付款	合计	209,387,058.51	243,581,466.79

7、关联方承诺

无。

8、其他

无。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

项目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺		
—购建长期资产承诺	无	无
—大额发包合同	无	无
—对外投资承诺	无	无
合计		

(2) 其他承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

见附注五、28。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

(3) 其他或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

3、其他

无。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行		无	
重要的对外投资		无	

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
重要的债务重组		无	
自然灾害		无	
外汇汇率重要变动		无	

2、利润分配情况

经公司第五届董事会第八次会议审议通过 2023 年度利润分配预案，本期不进行利润分配，也不进行资本公积金转增。上述利润分配预案尚待公司股东大会审议批准。

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

截至 2024 年 4 月 25 日，山西盛农投资有限公司持有本公司 147,784,292.00 股股份，占公司总股本的 20.56%；其所持有公司股份累计被质押 147,783,920.00 股，占公司总股本的 20.56%；其所持有公司股份累计被司法冻结 147,784,292.00 股，占其持有公司股份的 100%，占公司总股本的 20.56%。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

无。

(2) 其他资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3、能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	华中	华南	东北华北	西南	西北	合计数	抵销数	合计数
营业收入	166,607,347.10	207,263,279.67	53,831,530.56	507,115,532.85	56,195,237.94	991,012,928.12	-58,257,325.21	932,755,602.91
营业成本	155,544,859.98	169,462,904.63	47,385,317.79	418,194,456.39	48,210,202.21	838,797,741.00	-58,347,209.63	780,450,531.37
信用减值损失	304,661,865.79	-4,810,386.48	208,890,599.86	-243,979.47	74,597,424.71	583,095,524.41	-603,470,021.39	-20,374,496.98
资产减值损失	-321,114,292.54	-1,504,798.85	-207,674,113.83	-1,850,111.90	-78,131,569.66	-610,274,886.78	603,470,021.39	-6,804,865.39
利润总额	-81,979,379.92	2,623,058.64	1,137,862.83	35,213,004.04	-19,272,854.61	-62,278,309.02	148,937,281.07	86,658,972.05
所得税费用	45,265,224.17	-577,448.10	-2,532.27	2,910,507.07	-	47,595,750.87	-47,536,664.12	59,086.75
净利润	-127,244,604.09	3,200,506.74	1,140,395.10	32,302,496.97	-19,272,854.61	-109,874,059.89	196,473,945.19	86,599,885.30
资产总额	1,398,323,144.65	193,788,413.80	210,079,864.79	414,709,876.40	118,731,872.05	2,335,633,171.69	-990,610,549.92	1,345,022,621.77
负债总额	599,189,041.37	84,344,422.66	210,217,428.83	84,992,474.41	208,448,718.37	1,187,192,085.64	-423,153,284.54	764,038,801.10

(3) 其他说明:

项目	合 计
一、销售收入	932,755,602.91
其中：PVC 系列产品	500,113,100.47
PPR系列产品	158,217,249.72
PE系列产品	273,097,991.19
赛事文旅运营收入	235,849.05
其他	1,091,412.48
二、非流动资产	510,583,182.78
其中：来自于华中	285,972,945.42
华南	41,250,910.94
东北华北	1,079,306.44
西南	125,327,108.16
西北	56,952,911.82

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

8、其他

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	5,966,384.62
其中：1年以内分项	
1年以内小计	5,966,384.62
1至2年	4,660,532.88
2至3年	5,205,346.13
3至4年	16,393,331.74
4至5年	5,898,658.14
5年以上	36,919,861.00
小计	75,044,114.51
减：坏账准备	48,726,775.44
合计	26,317,339.07

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	75,044,114.51	100.00	48,726,775.44	64.93	26,317,339.07
其中：账龄组合	73,143,016.85	97.47	48,726,775.44	66.62	24,416,241.41
关联方组合	1,901,097.66	2.53			1,901,097.66
合计	75,044,114.51	100.00	48,726,775.44	64.93	26,317,339.07

(续)

类别	年初余额				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	78,886,957.13	100	38,563,701.11	48.88	40,323,256.02
其中：账龄组合	78,242,908.42	99.18	38,563,701.11	49.29	39,679,207.31
关联方组合	644,048.71	0.82			644,048.71
合计	78,886,957.13	100.00	38,563,701.11	48.88	40,323,256.02

①按单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,065,286.96	203,264.35	5.00
1-2年	4,660,532.88	466,053.29	10.00
2-3年	5,205,346.13	1,041,069.22	20.00
3-4年	16,393,331.74	6,557,332.70	40.00
4-5年	5,898,658.14	3,539,194.88	60.00
5年以上	36,919,861.00	36,919,861.00	100.00
合计	73,143,016.85	48,726,775.44	66.62

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提						
组合计提	38,563,701.11	10,163,074.33				48,726,775.44
合计	38,563,701.11	10,163,074.33				48,726,775.44

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
福之道商贸有限公司黄冈分公司	5,357,123.96		5,357,123.96	7.14	1,007,923.05
荣盛房地产发展股份有限公司	4,014,323.21		4,014,323.21	5.35	1,990,968.73
海南华成建设有限公司 椰永大道永兴段项目建设部	3,666,596.00		3,666,596.00	4.89	3,666,596.00
岳阳鸿儒工贸有限公司	3,535,831.02		3,535,831.02	4.71	699,333.36
长沙市华腾节能技术有限公司	3,455,722.12		3,455,722.12	4.60	3,455,722.12
合计	20,029,596.31		20,029,596.31	26.69	10,820,543.26

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	428,400.00	428,400.00
其他应收款	109,178,942.32	125,285,708.89

项目	年末余额	年初余额
合计	109,607,342.32	125,714,108.89

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

项目	年末余额	年初余额
甘肃顾地塑胶有限公司	428,400.00	428,400.00
合计	428,400.00	428,400.00

(3) 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	2,648,202.02	2,668,002.02
出售股权转让款及往来款	195,076,745.45	525,681,161.55
备用金	967,499.88	1,269,847.00
其他	806,780.45	834,744.32
小计	199,499,227.80	530,453,754.89
减：坏账准备	90,320,285.48	405,168,046.00
合计	109,178,942.32	125,285,708.89

②按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	5,819,281.81	67,969,245.07
其中：1年内分项		-
1年以内小计	5,819,281.81	67,969,245.07
1至2年	19,258,087.78	30,115,860.16
2至3年	18,933,280.31	28,927,981.08
3至4年	4,238,867.65	60,750,683.81
4至5年	3,319,710.95	154,434,773.29
5年以上	147,929,999.30	188,255,211.48
小计	199,499,227.80	530,453,754.89
减：坏账准备	90,320,285.48	405,168,046.00
合计	109,178,942.32	125,285,708.89

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	6,947,657.51	56,166,988.78	342,053,399.71	405,168,046.00
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	2,229,211.96	-	12,880.77	2,242,092.73
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动			-317,089,853.25	-317,089,853.25
2023年12月31日余额	9,176,869.47	56,166,988.78	24,976,427.23	90,320,285.48

注：其他变动-317,089,853.25元系公司前期因原全资子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司长期资不抵债，对其往来款项全额计提的减值。本期根据公司签订的《债权转股权协议》，将317,089,853.25元债权全部转为股权，对其计提的坏账准备进行转出。

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	398,774,983.65	12,880.77			-317,089,853.25	81,698,011.17
组合计提	6,393,062.35	2,229,211.96				8,622,274.31
合计	405,168,046.00	2,242,092.73			-317,089,853.25	90,320,285.48

⑤本年实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
甘肃顾地塑胶有限公司	往来款	87,521,811.82	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	43.87	
中和金拓（北京）投资管理有限公司	股权转让款及往来款	56,166,988.78	5年以上	28.15	56,166,988.78
董大洋	股权转让款	13,495,000.00	1-2年	6.76	1,349,500.00
武汉文森物资有限公司	其他	9,831,844.31	5年以上	4.93	9,831,844.31

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
武汉华泰鑫贸易有限公司	其他	7,975,155.44	5年以上	4.00	7,975,155.44
合计	—	174,990,800.35	—	87.71	75,323,488.53

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	627,823,246.71	80,430,000.00	547,393,246.71	717,823,246.71	170,430,000.00	547,393,246.71
对联营、合营企业投资						
合计	627,823,246.71	80,430,000.00	547,393,246.71	717,823,246.71	170,430,000.00	547,393,246.71

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
重庆顾地塑胶电器有限公司	206,431,413.21						206,431,413.21	
北京顾地塑胶有限公司	29,402,752.50						29,402,752.50	
佛山顾地塑胶有限公司	77,189,081.00						77,189,081.00	
甘肃顾地塑胶有限公司	42,000,000.00						42,000,000.00	
山西顾地文化旅游开发有限公司	180,000,000.00						180,000,000.00	
越野一族体育赛业(北京)有限公司	91,800,000.00	80,430,000.00					91,800,000.00	80,430,000.00
阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司	90,000,000.00	90,000,000.00	317,089,853.25	407,089,853.25				
内蒙古飞客通用航空有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
合计	717,823,246.71	170,430,000.00	317,089,853.25	407,089,853.25			627,823,246.71	80,430,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

无。

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	166,085,541.54	155,353,465.59	258,364,171.49	234,352,059.03
其他业务	521,805.56	191,394.39	945,889.84	1,400,264.39
合计	166,607,347.10	155,544,859.98	259,310,061.33	235,752,323.42

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按产品分类		
营业收入	166,607,347.10	155,544,859.98
其中：PVC	97,880,770.26	91,214,617.61
PPR	41,494,057.48	35,640,074.87
PE	26,710,713.80	28,498,773.11
其他	521,805.56	191,394.39
按商品转让时间分类		
营业收入	166,607,347.10	155,544,859.98
其中：在某一时间点确认收入	166,607,347.10	155,544,859.98
在某一时间段内确认收入		
营业收入	166,607,347.10	155,544,859.98
按地区分类		
其中：国内	166,607,347.10	155,544,859.98
国外		

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	1.00	4,375,000.00
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		

项目	本年发生额	上年发生额
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	1.00	4,375,000.00

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	180,052,013.24	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,733,644.63	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产减值准备		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,350,000.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-47,580,753.73	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	136,554,904.14	
所得税影响额	18,814,440.83	
少数股东权益影响额（税后）	35,334.90	
合计	117,705,128.41	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	63.49	0.16	0.16
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-17.85	-0.04	-0.04

顾地科技股份有限公司

2024年4月25日

证书序号: 0014470

说明

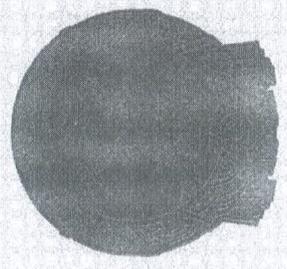
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡柏和

主任会计师:

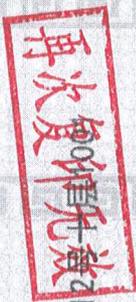
经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号

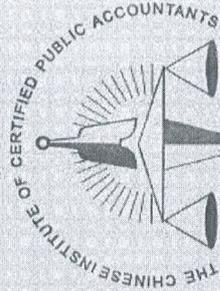
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日





中国注册会计师协会

姓名: 倪俊
 性别: 女
 出生日期: 1970年07月15日
 工作单位: 北京立信会计师事务所
 身份证号码: 450104700115202



再次复印无效



姓名: 倪俊
 证书编号: 420000033557
 有效期: 一年
 This certificate is valid for another year after this renewal.

北京注册会计师协会
 2008年3月20日

证书编号: (420000033557)
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 批准日期: 1999年10月10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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

再次复印无效

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 个 位

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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

北京注册会计师协会
 2014年1月27日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2014年1月27日



姓名 Full name 陈海艳
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1981-02-28
 工作单位 Working unit 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 身份证号码 Identity card No. 422301198102281085



再次复印无效

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.



陈海艳的年检二维码

证书编号: 110001620137
 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: 2010 年 06 月 13 日
 Date of Issuance /y /m /d