中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司

2020 年度财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

目　录

一、审计报告　1

二、已审财务报表

1. 合并资产负债表　4

2. 合并利润表　6

3. 合并现金流量表　7

4. 合并所有者权益变动表　8

5. 资产负债表　10

6. 利润表　12

7. 现金流量表　13

8. 所有者权益变动表　14

9. 财务报表附注　16

审 计 报 告

中审亚太审字（2021）020274号

益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司（以下简称“益阳城投公司”）合并财务报表，包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表，2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关合并财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了益阳城投公司2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2020年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并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，我们独立于益阳城投公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对合并财务报表的责任

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

在编制合并财务报表时，管理层负责评估益阳城投公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算益阳城投公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督益阳城投公司的财务报告过程。

四、注册会计师对合并财务报表审计的责任

我们的目标是对合并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合并财务报表使用者依据合并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，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对益阳城投公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并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益阳城投公司不能持续经营。

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

（六）就益阳城投公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

（盖章）

中国注册会计师：解永

（签名并盖章）

中国注册会计师：赵建华

（签名并盖章）

中国·北京

二〇二一年四月三十日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	6.1	1,354,783,458.32	2,355,225,849.82
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	246,240,494.20	366,077,789.83
预付款项	6.3	740,360,942.66	686,398,761.42
其他应收款	6.4	1,909,212,250.15	2,018,258,924.07
存货	6.5	19,452,290,500.80	18,820,646,785.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	6.6	647,200.00	599,250.00
其他流动资产	6.7	394,977,818.92	244,290,531.77
流动资产合计		**24,098,512,665.05**	**24,491,497,892.44**
非流动资产：			
可供出售金融资产	6.8	179,740,000.00	199,740,000.00
持有至到期投资			
长期应收款	6.9	35,027,500.00	35,469,900.00
长期股权投资	6.10	223,286,305.39	220,470,401.73
投资性房地产	6.11	361,708,666.76	374,688,009.28
固定资产	6.12	130,469,622.71	150,982,333.55
在建工程	6.13	959,370,195.90	504,649,063.90
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6.14	91,037,692.73	93,112,627.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.15	237,308.15	214,478.67
递延所得税资产	6.16	23,671,173.51	14,646,566.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		**2,004,548,465.15**	**1,593,973,381.00**
资产总计		**26,103,061,130.20**	**26,085,471,273.44**

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	6.17	100,000,000.00	270,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	6.18	225,000,000.00	-
应付账款	6.19	298,192,717.02	128,884,334.00
预收款项	6.20	315,924,371.60	215,016,245.29
应付职工薪酬	6.21	11,278,888.18	3,224,441.54
应交税费	6.22	715,738,475.02	617,582,459.28
其他应付款	6.23	1,417,712,781.73	2,224,652,316.46
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.24	632,240,000.00	510,550,785.28
其他流动负债			
流动负债合计		**3,716,087,233.55**	**3,969,910,581.85**
非流动负债：			
长期借款	6.25	3,287,133,317.64	3,387,123,317.64
应付债券	6.26	4,724,160,724.62	4,716,936,876.88
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	6.27	30,163,985.75	9,828,200.00
非流动负债合计		**8,041,458,028.01**	**8,113,888,394.52**
负债合计		**11,757,545,261.56**	**12,083,798,976.37**
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	6.28	650,000,000.00	650,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.29	10,287,386,141.37	10,286,060,372.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.30	317,084,118.02	304,808,213.12
未分配利润	6.31	2,806,076,334.79	2,626,896,559.23
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		14,060,546,594.18	13,867,765,145.07
少数股东权益		284,969,274.46	133,907,152.00
所有者权益（或股东权益）合计		**14,345,515,868.64**	**14,001,672,297.07**
负债和所有者权益（或股东权益）总计		**26,103,061,130.20**	**26,085,471,273.44**

载于第16页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并利润表

2020年度

编制单位：益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		**1,704,617,880.19**	**1,632,755,527.75**
其中：营业收入	6.32	1,704,617,880.19	1,632,755,527.75
二、营业总成本		**1,553,205,707.70**	**1,423,138,471.00**
其中：营业成本	6.32	1,476,631,308.44	1,350,648,454.99
税金及附加	6.33	51,185,649.06	50,588,040.73
销售费用	6.34	4,822,085.79	1,748,443.59
管理费用	6.35	56,223,679.00	38,643,328.41
研发费用		-	-
财务费用	6.36	-35,657,014.59	-18,489,796.72
其中：利息费用		449,500.00	-
利息收入		36,389,703.46	18,729,406.34
加：其他收益	6.37	196,808,431.10	177,022,100.00
投资收益（损失以"-"号填列）	6.38	11,302,969.28	6,027,311.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-4,580,976.89
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）		-	-
资产减值损失（损失以"-"号填列）	6.39	-19,787,921.29	-8,945,350.73
资产处置收益（损失以"-"号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以"-"号填列）		**339,735,651.58**	**383,721,117.67**
加：营业外收入	6.40	2,226,088.73	31,619.29
减：营业外支出	6.41	16,801,411.34	2,396,856.61
四、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		**325,160,328.97**	**381,355,880.35**
减：所得税费用	6.42	82,642,526.05	103,547,619.97
五、净利润（净亏损以"-"号填列）		**242,517,802.92**	**277,808,260.38**
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		242,517,802.92	277,808,260.38
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）		191,455,680.46	258,561,631.81
2. 少数股东损益（净亏损以"-"号填列）		51,062,122.46	19,246,628.57
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司所有者权益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			
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）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（3）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（4）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（5）外币财务报表折算差额			
（6）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		242,517,802.92	277,808,260.38
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		191,455,680.46	258,561,631.81
（二）归属于少数股东的综合收益总额		51,062,122.46	19,246,628.57
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

载于第16页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并现金流量表

2020年度

编制单位：益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,374,530,679.89	933,797,614.60
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	6.43.1	1,456,237,357.00	1,313,728,526.49
经营活动现金流入小计		**2,830,768,036.89**	**2,247,526,141.09**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,127,579,671.72	631,996,986.51
支付给职工以及为职工支付的现金		48,246,798.34	19,739,166.97
支付的各项税费		110,266,009.67	46,169,459.68
支付其他与经营活动有关的现金	6.43.2	1,515,812,672.60	1,598,542,613.36
经营活动现金流出小计		**2,801,905,152.33**	**2,296,448,226.52**
经营活动产生的现金流量净额		**28,862,884.56**	**-48,922,085.43**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	421,000,000.00
取得投资收益收到的现金		13,662,865.63	10,608,288.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		53,414.17	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	6.43.3	1,938,308.54	-
投资活动现金流入小计		**45,654,588.34**	**431,608,288.54**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		458,894,205.61	438,493,361.69
投资支付的现金		15,175,800.00	410,205,331.76
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		**474,070,005.61**	**848,698,693.45**
投资活动产生的现金流量净额		**-428,415,417.27**	**-417,090,404.91**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		100,000,000.00	4,900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		100,000,000.00	4,900,000.00
取得借款收到的现金		723,040,000.00	5,170,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	6.43.4	215,261,107.21	170,000,000.00
筹资活动现金流入小计		**1,038,301,107.21**	**5,344,900,000.00**
偿还债务支付的现金		889,166,937.54	2,653,349,045.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		645,731,973.48	435,390,885.19
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	6.43.5	0.00	170,000,000.00
筹资活动现金流出小计		**1,534,898,911.02**	**3,258,739,930.63**
筹资活动产生的现金流量净额		**-496,597,803.81**	**2,086,160,069.37**
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		**-896,150,336.52**	**1,620,147,579.03**
加：期初现金及现金等价物余额		2,139,964,742.61	519,817,163.58
六、期末现金及现金等价物余额		**1,243,814,406.09**	**2,139,964,742.61**

载于第16页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司　　金额单位：人民币元

项目	本年金额													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	650,000,000.00	-	-	-	10,286,060,372.72	-	-	-	304,808,213.12	2,826,888,559.23	-	13,867,765,145.07	133,907,152.00	14,001,672,297.07
加：会计政策变更												-		-
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
二、本年年初余额	650,000,000.00	-	-	-	10,286,060,372.72	-	-	-	304,808,213.12	2,826,888,559.23	-	13,867,765,145.07	133,907,152.00	14,001,672,297.07
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	-	-	-	-	1,325,768.65	-	-	-	12,275,904.90	179,179,775.58	-	192,781,449.11	151,062,122.46	343,843,571.57
（一）综合收益总额										191,455,680.46		191,455,680.46	51,062,122.46	242,517,802.92
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,325,768.65	-	-	-	-	-	-	1,325,768.65	100,000,000.00	101,325,768.65
1.所有者投入的普通股												-		-
2.其他权益工具持有者投入资本												-		-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-		-
4.其他					1,325,768.65							1,325,768.65	100,000,000.00	101,325,768.65
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	12,275,904.90	-12,275,904.90	-	-	-	-
1.提取盈余公积									12,275,904.90	-12,275,904.90		-		-
2.对所有者（或股东）的分配												-		-
3.其他												-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-		-
3.盈余公积弥补亏损												-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-		-
5.其他												-		-
（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	650,000,000.00	-	-	-	10,287,386,141.37	-	-	-	317,084,118.02	2,806,076,334.79	-	14,060,546,594.18	284,969,274.46	14,345,515,868.64

附注第16页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2020年度

编制单位：益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司　　金额单位：人民币元

项目	上年金额													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	650,000,000.00				10,286,060,372.72				285,875,803.91	2,387,267,336.63		13,609,203,513.26	109,760,523.43	13,718,964,036.69
加：会计政策变更												-		-
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
二、本年年初余额	650,000,000.00	-	-	-	10,286,060,372.72	-	-	-	285,875,803.91	2,387,267,336.63	-	13,609,203,513.26	109,760,523.43	13,718,964,036.69
三、本年增减变动金额（减少以"－"号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	18,932,409.21	239,629,222.60	-	258,561,631.81	24,146,628.57	282,708,260.38
（一）综合收益总额							-			258,561,631.81		258,561,631.81	19,248,628.57	277,808,260.38
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,900,000.00	4,900,000.00
1.所有者投入的普通股												-	4,900,000.00	4,900,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												-		-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-		-
4.其他												-		-
（三）利润分配	-	-	-	-		-	-	-	18,932,409.21	-18,932,409.21	-	-	-	-
1.提取盈余公积									18,932,409.21	-18,932,409.21		-		-
2.对所有者（或股东）的分配												-		-
3.其他												-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-		-
3.盈余公积弥补亏损												-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-		-
5.其他												-		-
（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	650,000,000.00	-	-	-	10,286,060,372.72	-	-	-	304,808,213.12	2,626,896,559.23	-	13,867,765,145.07	133,907,152.00	14,001,672,297.07

第4页至第15页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：刘印松　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		568,378,077.66	1,841,234,236.68
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1	215,662,307.33	365,662,307.33
预付款项		126,196,651.07	44,245,752.91
其他应收款	13.2	5,358,584,946.57	2,274,315,796.26
存货		13,739,445,856.41	17,048,095,593.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		**20,008,267,839.04**	**21,573,553,686.18**
非流动资产：			
可供出售金融资产		174,040,000.00	194,040,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	1,330,751,948.65	1,340,698,688.59
投资性房地产			
固定资产		88,913,836.42	113,058,137.26
在建工程		901,601,784.29	452,005,145.13
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		368,958.33	-
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		17,943,443.63	13,601,822.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		**2,513,619,991.32**	**2,113,403,793.32**
资产总计		**22,521,887,830.36**	**23,686,957,479.50**

资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		-	270,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		110,000,000.00	-
应付账款		57,036,657.03	120,983,695.89
预收款项			
应付职工薪酬		119,265.36	-
应交税费		456,903,827.57	411,576,923.59
其他应付款		1,413,675,237.35	2,421,356,128.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		391,000,000.00	431,110,785.28
其他流动负债			
流动负债合计		**2,428,734,987.31**	**3,655,027,533.17**
非流动负债：			
长期借款		1,534,933,317.64	1,603,693,317.64
应付债券		4,724,160,724.62	4,716,936,876.88
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**6,259,094,042.26**	**6,320,630,194.52**
负债合计		**8,687,829,029.57**	**9,975,657,727.69**
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		650,000,000.00	650,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,244,868,750.29	10,244,868,750.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		317,084,118.02	304,808,213.12
未分配利润		2,622,105,932.48	2,511,622,788.40
所有者权益（或股东权益）合计		**13,834,058,800.79**	**13,711,299,751.81**
负债和所有者权益（或股东权益）总计		**22,521,887,830.36**	**23,686,957,479.50**

载于第16页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：刘涛　印松　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2020年度

编制单位：益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	13.4	**39,243,160.00**	**373,041,748.42**
减：营业成本	13.4	36,008,214.00	242,885,558.58
税金及附加		18,129,859.76	31,974,264.06
销售费用		-	-
管理费用		15,933,014.99	14,866,589.77
研发费用		-	-
财务费用		-31,758,187.46	-13,533,635.07
其中：利息费用		-	-
利息收入		31,968,045.41	-
加：其他收益		192,771,705.40	177,022,100.00
投资收益（损失以"-"号填列）	13.5	2,680,303.66	-3,649,264.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）		-	-
资产减值损失 （损失以"-"号填列）		-17,366,485.14	-13,958,523.52
资产处置收益（损失以"-"号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以"-"号填列）		**179,015,782.63**	**256,263,283.17**
加：营业外收入		377.53	172.98
减：营业外支出		15,337,428.19	2,330,000.00
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		**163,678,731.97**	**253,933,456.15**
减：所得税费用		40,919,682.99	64,609,364.04
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**122,759,048.98**	**189,324,092.11**
(一)持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		122,759,048.98	189,324,092.11
(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			
(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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分（现金流量套期损益的有效部分）			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		**122,759,048.98**	**189,324,092.11**

载于第16页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

现金流量表

2020年度

编制单位：益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本期金额	上期金额
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		189,308,759.70	1,067,194,249.82
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		224,740,128.34	1,038,576,508.50
经营活动现金流入小计		**414,048,888.04**	**2,105,770,758.32**
购买商品、接受劳务支付的现金		71,906,151.02	1,687,964,977.62
支付给职工以及为职工支付的现金		9,619,164.44	-
支付的各项税费		18,129,859.76	435,846.71
支付其他与经营活动有关的现金		261,751,029.37	486,457,125.50
经营活动现金流出小计		**361,406,204.59**	**2,174,857,949.83**
经营活动产生的现金流量净额		**52,642,683.45**	**-69,087,191.51**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	160,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,040,200.00	931,712.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		**35,040,200.00**	**160,931,712.50**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		447,103,795.61	371,314,255.79
投资支付的现金		39,075,800.00	175,914,800.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		**486,179,595.61**	**547,229,055.79**
投资活动产生的现金流量净额		**-451,139,395.61**	**-386,297,343.29**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		443,040,000.00	4,670,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		170,000,000.00	170,000,000.00
筹资活动现金流入小计		**613,040,000.00**	**4,840,000,000.00**
偿还债务支付的现金		814,686,937.54	2,540,219,045.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		612,712,509.32	363,485,143.28
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	170,000,000.00
筹资活动现金流出小计		**1,427,399,446.86**	**3,073,704,188.72**
筹资活动产生的现金流量净额		**-814,359,446.86**	**1,766,295,811.28**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		**-1,212,856,159.02**	**1,310,911,276.48**
加：期初现金及现金等价物余额		1,671,234,236.68	360,322,960.20
六、期末现金及现金等价物余额		**458,378,077.66**	**1,671,234,236.68**

载于第16页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

所有者权益变动表

2020年度

编制单位：益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司　　金额单位：人民币元

项目	本年金额										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	650,000,000.00	-	-	-	10,244,868,750.29	-	-	-	304,808,213.12	2,511,622,788.40	13,711,299,751.81
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	650,000,000.00	-	-	-	10,244,868,750.29	-	-	-	304,808,213.12	2,511,622,788.40	13,711,299,751.81
三、本年增减变动金额（减少以"－"号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	12,275,904.90	110,483,144.08	122,759,048.98
（一）综合收益总额							-			122,759,048.98	122,759,048.98
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-		-	-	-	-	12,275,904.90	-12,275,904.90	-
1.提取盈余公积									12,275,904.90	-12,275,904.90	-
2.对所有者（或股东）的分配											-
3.其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
（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	650,000,000.00	-	-	-	10,244,868,750.29	-	-	-	317,084,118.02	2,622,105,932.48	13,834,058,800.79

附于第16页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：刘涛　　主管会计工作负责人：印松　　会计机构负责人：唐志红

所有者权益变动表（续）

2020年度

编制单位：益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项目	上年金额										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	650,000,000.00				10,244,868,750.29				285,875,803.91	2,341,231,105.50	13,521,975,659.70
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	650,000,000.00	-	-	-	10,244,868,750.29	-	-	-	285,875,803.91	2,341,231,105.50	13,521,975,659.70
三、本年增减变动金额（减少以"－"号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	18,932,409.21	170,391,682.90	189,324,092.11
（一）综合收益总额							-			189,324,092.11	189,324,092.11
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	18,932,409.21	-18,932,409.21	-
1.提取盈余公积									18,932,409.21	-18,932,409.21	-
2.对所有者（或股东）的分配											-
3.其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
（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	650,000,000.00	-	-	-	10,244,868,750.29	-	-	-	304,808,213.12	2,511,622,788.40	13,711,299,751.81

附于第16页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：刘涛　　主管会计工作负责人：印松　　会计机构负责人：唐志红

益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司
2020年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司（以下简称“本公司”或“公司”）于1996年3月在益阳市注册成立，注册资本为人民币5,000.00万元。2007年8月1日益阳市财政局、益阳市建设委员会将所持有的股份转让给益阳市人民政府国有资产监督管理委员会，公司同时以资本公积转增注册资本50,000.00万元，转增后公司注册资本为55,000.00万元，全部为国家资本金，公司变成国有独资有限责任公司。2015年国开发展基金有限公司连续投资共计9,000.00万元，公司注册资本变更为64,000.00万元。2018年国开发展基金有限公司撤股，2018年公司以资本公积转增注册资本10,000.00万元，转增后公司注册资本为65,000.00万元。公司企业统一社会信用代码：91430900446888518N；法定代表人：刘松涛；注册地址：益阳市赫山区梓山环路888号。

本公司及各子公司主要从事城市建设项目投资开发；水利建设项目投资开发；土地开发；房地产开发；建设物资；砂石开采，砂石经营。

本财务报表业经本公司董事会于2021年4月30日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司2020年度纳入合并范围的子公司共24户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加5户，减少0户，详见本附注“7、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

公司自本报告年末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

3、遵循企业会计准则的声明

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

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

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

4.2 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。

4.3 记账本位币

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

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

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

4.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买

方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会【2012】19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.12 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之

和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注"4.12长期股权投资"或本附注"4.8 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4.12.2.4）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。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注"4.12.2.2 权益法核算的长期股权投资"中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》

等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

4.8 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.8.1 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。

4.8.2 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

4.8.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基

础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

4.8.2.2 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

4.8.2.3 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

4.8.2.4 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

4.8.3 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

4.8.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

4.8.3.2 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4.8.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

平。

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

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

本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。

4.8.5 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.8.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

4.8.5.2 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

4.8.5.3 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4.8.6 金融负债的终止确认

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

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

4.8.7 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

4.8.8 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

4.8.9 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

4.9 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.9.1 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

4.9.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 **1,000.00** 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
1.政府等不计提坏账的应收账款	不计提坏账
2.按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	按账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年，下同）	0.50	0.50
1至2年	10.00	10.00
2至3年	20.00	20.00
3至4年	30.00	30.00
4至5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：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；等等。

4.9.3 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

4.10 存货

4.10.1 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、建造合同形成已完工未结算资产等。

4.10.2 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。

4.10.3 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。

不同存货可变现净值的具体确定方法如下：

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

②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。

③资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

资产负债表日，公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。公司对存货可变现净值低于账面价值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。以后期间存货价值恢复的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益

4.10.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.10.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

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。

4.11 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。

4.12 长期股权投资

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

4.12.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注"4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法"。

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

4.12.2 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。

4.12.2.1 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。

4.12.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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。

4.12.2.3 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“4.5 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

4.13 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，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“4.19 长期资产减值”。

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

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

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

4.14 固定资产

4.14.1 固定资产确认条件

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

4.14.2 各类固定资产的折旧方法

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	5-40	4.00	2.40-19.20
运输工具	年限平均法	8-10	4.00	9.60-12.00
机械设备	年限平均法	10-20	4.00	4.80-9.60
办公设备	年限平均法	5-10	4.00	9.60-19.20

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

4.14.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.14.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命

内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.14.5 其他说明

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

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

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

4.15 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.16 借款费用

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

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

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

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

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

4.17 无形资产

4.17.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

4.17.2 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。

4.17.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.18 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.19 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.20 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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。

4.21 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

4.22 收入

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、建造合同收入和让渡资产使用权收入。

4.22.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

4.22.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

4.22.3 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

对于提供建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，本公司于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第15号——建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第14号——收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

4.22.4 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.22.5 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

4.23 政府补助

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

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

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

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

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

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

4.24 递延所得税资产/递延所得税负债

4.24.1 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年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.24.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

4.24.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4.24.4 所得税的抵销

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

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

4.25 租赁

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

4.25.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

4.25.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

4.25.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

4.25.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

4.25.5 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司作为承租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减"制造费用"、"管理费用"、"销售费用"等科目；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧等后续计量。本公司在达成减让协议等解除原租金支付义务时，冲减"制造费用"、"管理费用"、"销售费用"等科目，并相应调整长期应付款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，同时调整未确认融资费用；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租

赁收入。本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，同时调整未实现融资收益；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

4.26 非货币性资产交易

对于非货币性资产交换，如果该交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量，本公司以公允价值为基础进行计量：以换出资产的公允价值（除非换入资产的公允价值更加可靠）和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量成本，在换出资产终止确认时，将换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。如果不满足以公允价值为基础计量的条件（即，交换不具有商业实质，或者换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量），本公司以账面价值为基础计量：以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，在换出资产终止确认时不确认损益。

满足下列条件之一的非货币性资产交换具有商业实质：换入资产的未来现金流量在风险、时间分布或金额方面与换出资产显著不同；使用换入资产所产生的预计未来现金流量现值与继续使用换出资产不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的。

4.27 债务重组

（1）本公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》进行确认和计量（详见本附注四、XX"金融工具"），初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，本公司计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权（详见本附注"4.8 金融工具"）。

（2）本公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠

计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务（详见本附注“4.8 金融工具”）。

4.28 其他重要的会计政策和会计估计

4.28.1 公允价值计量

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

4.28.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一

部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

4.29 重要会计政策、会计估计的变更

4.29.1 会计政策变更

本报告期未发生会计政策变更。

4.29.2 会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

5.2 税收优惠及批文

无。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2019 年 12 月 31 日，期初指 2020 年 1 月 1 日，期末指 2020 年 12 月 31 日，本期指 2020 年度，上期指 2019 年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,960.00	43,520.00
银行存款	1,243,799,446.09	2,139,921,222.61
其他货币资金	110,969,052.23	215,261,107.21
合计	**1,354,783,458.32**	**2,355,225,849.82**

6.1.1 其他货币资金按明细列示如下

项目	期末余额	期初余额
票据保证金	110,000,000.00	170,000,000.00
存出保证金		45,261,107.21
保函保证金	969,052.23	
合计	**110,969,052.23**	**215,261,107.21**

6.2 应收账款

6.2.1 分类

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	246,432,987.58	100.00	192,493.38		246,240,494.20
其中：政府、关联方不计提坏账	216,884,454.89	88.01			216,884,454.89
账龄分析法计提坏账	29,548,532.69	11.99	192,493.36	0.65	29,356,039.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	**246,432,987.58**	**100.00**	**192,493.38**		**246,240,494.20**

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	366,079,877.69	100.00	2,087.86		366,077,789.83
其中：政府、关联方不计提坏账	365,662,307.34	99.89			365,662,307.34
账龄分析法计提坏账	417,570.35	0.11	2,087.86	0.50	415,482.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	**366,079,877.69**	**100.00**	**2,087.86**		**366,077,789.83**

①组合中，政府、关联方不计提坏账组合明细：

债务单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
益阳市人民政府	215,662,307.33			政府、关联方不计提
南县农业农村局	325,500.00			政府、关联方不计提
赫山区水利局	240,660.00			政府、关联方不计提
安化县水利局	211,995.00			政府、关联方不计提
桃江县鸬鹚渡镇人民政府	184,041.00			政府、关联方不计提
桃江县水利局	100,000.00			政府、关联方不计提
益阳市大通湖区农业农村和水利局	96,120.00			政府、关联方不计提
资阳区水利局	43,400.00			政府、关联方不计提
桃江县水务局	15,400.00			政府、关联方不计提
宁乡县煤炭坝人民政府	5,000.00			政府、关联方不计提
省洞工局	28.56			政府、关联方不计提
南县水利局	3.00			政府、关联方不计提
合计	**216,884,454.89**		—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账　龄	期末余额

	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	29,077,472.69	145,387.36	0.50
1至2年	471,060.00	47,106.00	10.00
合计	**29,548,532.69**	**192,493.36**	

6.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额190,405.52元。

6.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
益阳市人民政府	215,662,307.33	87.51	
沅江市荣信建材有限公司	26,041,107.05	10.57	130,205.54
湖南郁绿源环保股份有限公司	1,897,157.07	0.77	9,485.79
中国石化销售有限公司湖南益阳石油分公司	480,869.67	0.20	2,404.35
南县农业农村局	325,500.00	0.13	
合计	**244,406,941.12**	**99.18**	**142,095.68**

6.3 预付款项

6.3.1 按账龄列示

账　龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	191,231,202.72	25.83	198,272,947.35	28.89
1至2年	126,117,980.07	17.03	202,471,041.34	29.50
2至3年	353,396,010.94	47.73	283,111,741.93	41.25
3年以上	69,615,748.93	9.40	2,543,030.80	0.36
合计	**740,360,942.66**	**100.00**	**686,398,761.42**	**100.00**

6.3.2 账龄超过1年且金额重要的预付款项：

单位名称	期末余额	未及时结算原因
益阳市赫山区国有土地上房屋征收与补偿工作办公室	212,278,141.00	未到结算期限
益阳市高新技术产业资产经营总公司	121,300,000.00	未到结算期限
益阳市赫山区房屋征收与补偿事务所	60,321,155.00	未到结算期限
资阳区风貌带建设指挥部	59,950,117.20	未到结算期限
合计	**453,849,413.20**	

6.3.3 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例（%）
益阳市赫山区国有土地上房屋征收与补偿工作办公室	212,278,141.00	28.67
益阳市高新技术产业资产经营总公司	121,300,000.00	16.38
益阳市赫山区房屋征收与补偿事务所	60,321,155.00	8.15
资阳区风貌带建设指挥部	59,950,117.20	8.10

赫山区国征办资江两岸棚改二期国开贷款15亿	47,388,060.92	6.40
合计	501,237,474.12	67.70

6.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,667,766.59	1,667,766.59
其他应收款	1,907,544,483.56	2,016,591,157.48
合计	1,909,212,250.15	2,018,258,924.07

6.4.1 应收股利

6.4.1.1 应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
益阳中燃城市燃气发展有限公司	1,667,766.59	1,667,766.59
合计	1,667,766.59	1,667,766.59

6.4.2 其他应收款

6.4.2.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,985,726,175.74	100.00	78,181,692.18	3.94	1,907,544,483.56
其中：政府、关联方不计提坏账	1,449,231,288.77	72.98			
账龄分析法计提坏账	536,494,886.97	27.02	78,181,692.18	14.57	
单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,985,726,175.74	100.00	78,181,692.18	3.94	1,907,544,483.56

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,075,175,333.89	100.00	58,584,176.41	2.82	2,016,591,157.48
其中：政府、关联方不计提坏账	1,594,146,966.31	76.82			1,594,146,966.31
账龄分析法计提坏账	481,028,367.58	23.18	58,584,176.41	12.18	422,444,191.17
单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,075,175,333.89	100.00	58,584,176.41	2.82	2,016,591,157.48

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	244,388,163.63	1,221,940.82	0.50
1至2年	138,500,871.80	13,850,087.18	10.00
2至3年	7,783,152.69	1,556,630.54	20.00
3至4年	56,791,578.85	17,037,473.66	30.00
4至5年	89,031,120.00	44,515,560.00	50.00
合计	**536,494,886.97**	**78,181,692.19**	

（续）

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	227,435,450.71	1,137,525.03	0.50
1至2年	64,413,420.23	6,441,342.02	10.00
2至3年	57,485,396.32	11,497,079.26	20.00
3至4年	131,694,100.32	39,508,230.10	30.00
合计	**481,028,367.58**	**58,584,176.41**	

6.4.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 19,597,515.77 元。

6.4.2.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,982,077,415.81	2,074,131,313.22
代扣款项	1,875,137.26	
保证金押金	3,556,122.67	1,044,020.67
合计	**1,985,726,175.74**	**2,075,175,333.89**

6.4.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
益阳市土地储备发展中心	往来款	1,401,462,489.16	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	70.58	
益阳市资阳区发展集团有限公司	往来款	134,900,000.00	1年以内、1-2年	6.79	1,139,430.00
益阳市妇幼保健院	往来款	102,668,095.00	2-3年、3-4年、4-5年	5.17	48,122,955.00
沅江市城市建设投资开发有限责任公司	往来款	80,000,000.00	1-2年	4.03	8,000,000.00
新殡仪馆及配套设施建设项目	往来款	60,703,880.50	1年以内	3.06	303,519.40
合计	—	**1,779,734,464.66**	—	**89.63**	**57,565,904.40**

6.5 存货

6.5.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发产品			
库存商品	12,580,812,544.09		12,580,812,544.09

建造合同形成的已完工未结算资产	6,871,477,956.71		6,871,477,956.71
合计	**19,452,290,500.80**		**19,452,290,500.80**

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发产品			
库存商品	12,580,951,703.22		12,580,951,703.22
建造合同形成的已完工未结算资产	6,239,695,082.31		6,239,695,082.31
合计	**18,820,646,785.53**		**18,820,646,785.53**

6.5.2 期末库存商品（土地资产）明细情况如下：

资产名称	土地性质	面积（㎡）	金额（万元）	抵押银行
益国用（2004）第 88020 号	出让	7,017.61	301.76	无
益国用（2004）第 88043 号	出让	100,000.00	6,570.00	无
益国用（2004）第 88050 号	出让	45,926.38	4,500.79	无
益国用（2005）第 300383 号	出让	55,007.40	5,801.63	无
益国用（2005）第 302116 号	出让	4,295.64	1,230.57	无
益国用（2005）第 302174 号	出让	280.93	29.53	无
益国用（2006）第 D00215 号	出让	3,363.10	244.16	无
益国用（2006）第 D00221 号	出让	2,905.47	341.68	无
益国用（2006）第 D00222 号	出让	4,371.72	514.55	无
益国用（2007）第 D80005 号	出让	37,808.73	4,537.05	无
益国用（2007）第 D80013 号	出让	29,369.73	2,035.32	无
益国用（2007）第 D80014 号	出让	29,123.20	1,759.04	无
益国用（2009）第 880003 号	出让	9,797.03	698.53	无
益国用（2009）第 880004 号	出让	3,405.74	242.83	无
益国用（2009）第 880006 号	出让	2,547.82	483.58	无
益国用（2009）第 880007 号	出让	5,426.17	386.89	无
益国用（2009）第 880009 号	出让	20,906.67	1,354.75	无
益国用（2009）第 880010 号	出让	26,610.76	1,724.38	无
益国用（2009）第 880011 号	出让	100,000.13	6,480.00	无
益国用（2009）第 880012 号	出让	3,418.28	221.5	无
益国用（2009）第 880013 号	出让	43,740.00	2,834.35	无
益国用（2009）第 880014 号	出让	217,542.00	14,096.72	无
益国用（2008）第 D80001 号	出让	464,874.14	14,085.69	无
益国用（2008）第 D80002 号	出让	36,726.61	1,109.14	无
益国用（2010）第 D80011 号	出让	39,718.11	2,899.42	无
益国用（2010）第 D80012 号	出让	56,280.31	4,108.46	无
益国用（2010）第 D80015 号	出让	75,958.14	5,544.94	无
益国用（2006）第 D00209 号	出让	463,529.29	7,934.45	无
益国用（2006）第 D00210 号	出让		7,990.61	无
益国用（2006）第 D00211 号	出让		7,419.38	无
益国用（2006）第 D00212 号	出让		6,970.91	无
益国用（2006）第 D00213 号	出让		7,159.15	无
益国用（2010）第 D90001 号	出让	6,872.00	890.61	无

资产名称	土地性质	面积（㎡）	金额（万元）	抵押银行
益国用（2010）第D90002号	出让	278,121.70	36,044.57	无
益国用（2010）第D90003号	出让	61,341.90	7,949.91	无
益国用（2011）第D90004号	出让	139,420.60	18,068.91	无
益国用（2011）第D90005号	出让	127,366.50	16,506.70	无
益国用（2011）第D90006号	出让	10,494.50	1,360.09	无
益国用（2011）第D90007号	出让	80,986.70	10,495.88	无
益国用（2011）第D90008号	出让	22,185.30	2,875.21	无
益国用（2011）第D90009号	出让	90,917.50	11,782.91	无
益国用（2011）第D90010号	出让	93,601.50	12,130.75	无
益国用（2011）第D90011号	出让	96,518.50	12,508.80	无
益国用（2011）第D90012号	出让	87,797.90	11,378.61	无
益国用（2011）第D90013号	出让	117,422.40	15,217.94	无
益国用（2011）第D90014号	出让	9,949.00	1,289.39	无
益国用（2011）第D90015号	出让	132,005.00	17,107.85	无
益国用（2011）第D90016号	出让	145,468.60	18,852.73	无
益国用（2011）第D90017号	出让	109,104.70	14,139.97	无
益国用（2011）第D90018号	出让	142,226.60	18,432.57	无
益国用（2011）第D90019号	出让	41,671.10	5,400.57	无
益国用（2011）第D90020号	出让	25,235.10	3,270.47	无
益国用（2011）第D90021号	出让	14,053.60	1,821.35	无
益国用（2011）第D90022号	出让	49,272.50	6,385.72	无
益国用（2011）第D90023号	出让	43,568.30	5,646.19	无
益国用（2011）第D90024号	出让	46,555.10	6,033.54	无
益国用（2011）第D90025号	出让	159,442.30	20,663.72	无
益国用（2011）第D90026号	出让	56,997.20	7,386.84	无
益国用（2011）第D90027号	出让	47,615.40	6,170.96	无
益国用（2011）第D90028号	出让	13,094.50	1,697.05	无
益国用（2011）第D90029号	出让	57,941.60	7,509.23	无
益国用（2011）第D90030号	出让	11,728.20	1,519.97	无
益国用（2011）第D90031号	出让	100,720.70	13,053.40	无
益国用（2011）第D90032号	出让	45,804.50	5,936.26	无
益国用（2011）第D90033号	出让	57,926.90	7,507.33	无
益国用（2011）第D90034号	出让	107,319.70	13,908.63	无
益国用（2011）第D90035号	出让	10,038.80	1,301.03	无
益国用（2011）第D90036号	出让	85,896.90	11,132.24	无
益国用（2011）第D90037号	出让	126,833.60	16,437.63	无
益国用（2011）第D90038号	出让	26,006.80	3,370.48	无
益国用（2011）第D90039号	出让	110,858.50	14,367.26	无
益国用（2011）第D90040号	出让	150,240.00	19,471.10	无
益国用（2011）第D90041号	出让	93,601.50	12,130.75	无
益国用（2011）第D90042号	出让	96,927.70	12,561.83	无
益国用（2011）第D90043号	出让	164,895.20	21,370.42	无
益国用（2011）第D90044号	出让	9,963.70	1,291.30	无
益国用（2011）第D90045号	出让	176,813.00	22,914.96	无
益国用（2011）第D90046号	出让	100,026.70	12,963.46	无

资产名称	土地性质	面积（㎡）	金额（万元）	抵押银行
益国用（2011）第D90047号	出让	129,052.60	16,725.22	无
益国用（2011）第D90048号	出让	131,417.80	17,031.75	无
益国用（2011）第D90049号	出让	6,378.80	826.69	无
益国用（2011）第D90050号	出让	80,732.30	10,462.91	无
益国用（2011）第D90051号	出让	53,479.20	6,930.90	无
益国用（2011）第D90052号	出让	68,880.70	8,926.94	无
益国用（2012）第D90053号	出让	100,720.70	13,053.40	无
益国用（2012）第D90064号	出让	44,800.22	6,993.31	无
益国用（2012）第D90065号	出让	36,666.85	5,723.70	无
益国用（2012）第D90066号	出让	229,867.82	35,882.37	无
益国用（2012）第D90067号	出让	68,667.01	10,718.92	无
益国用（2012）第D90068号	出让	101,333.84	15,818.21	无
益国用（2012）第D90054号	出让	56,146.70	10,327.62	无
益国用（2012）第D90055号	出让	53,933.30	9,920.49	无
益国用（2012）第D90056号	出让	57,180.00	10,517.69	无
益国用（2012）第D90057号	出让	99,240.00	18,254.21	无
益国用（2012）第D90058号	出让	67,260.00	12,371.80	无
益国用（2012）第D90059号	出让	81,826.70	15,051.20	无
益国用（2012）第D90060号	出让	82,886.70	15,246.18	无
益国用（2012）第D90061号	出让	58,493.30	10,759.26	无
益国用（2012）第D90062号	出让	85,166.70	15,665.56	无
益国用（2012）第D90069号	出让	3,552.59	752.4	无
益国用（2012）第D90070号	出让	4,247.72	959.9	无
益国用（2012）第D90073号	出让	21,371.00	5,366.47	无
益国用（2012）第D90074号	出让	5,613.10	1,188.80	无
益国用（2012）第D90075号	出让	19,855.90	4,205.28	无
益国用（2012）第D90076号	出让	56,666.95	12,001.49	无
益国用（2012）第D90077号	出让	26,665.24	6,025.81	无
益国用（2012）第D90078号	出让	13,374.20	2,913.17	无
益国用（2012）第D90079号	出让	26,666.80	5,854.96	无
益国用（2012）第D90080号	出让	10,000.00	2,195.60	无
益国用（2012）第D90081号	出让	268,668.01	67,465.22	无
益国用（2012）第D90082号	出让	56,600.00	12,790.47	无
益国用（2012）第D90083号	出让	41,000.20	8,930.66	无
益国用（2012）第D90084号	出让	33,246.83	7,299.67	无
益国用（2012）第D90085号	出让	6,600.03	1,474.38	无
益国用（2012）第D90086号	出让	2,600.01	580.82	无
益国用（2012）第D90087号	出让	1,600.01	357.43	无
益国用（2012）第D90088号	出让	4,453.35	994.83	无
益国用（2012）第D90089号	出让	15,740.07	3,455.89	无
益国用（2012）第D90090号	出让	218,740.64	45,082.48	无
益国用（2004）第88021号	出让	3,497.31	91.28	无
益国用（2004）第88022号	出让	4,580.00	119.54	无
益国用（2004）第88023号	出让	10,453.33	272.83	无
益国用（2004）第88024号	出让	13,473.35	351.65	无

资产名称	土地性质	面积（㎡）	金额（万元）	抵押银行
益国用（2004）第88025号	出让	8,925.33	232.95	无
益国用（2004）第88026号	出让	5,289.32	138.05	无
益国用（2004）第88027号	出让	19,199.99	1,347.84	无
益国用（2004）第88028号	出让	4,384.00	114.42	无
益国用（2004）第88029号	出让	6,852.03	178.84	无
益国用（2004）第88030号	出让	6,653.39	173.65	无
益国用（2004）第88031号	出让	6,313.29	164.78	无
益国用（2004）第88032号	出让	6,173.32	161.12	无
益国用（2004）第88033号	出让	19,290.71	503.49	无
益国用（2004）第88034号	出让	5,993.33	156.43	无
益国用（2004）第88035号	出让	6,573.33	171.56	无
益国用（2004）第88039号	出让	15,854.00	1,112.95	无
益国用（2004）第88040号	出让	20,126.67	1,412.89	无
益国用（2004）第88041号	出让	18,070.00	1,268.51	无
益国用（2004）第88042号	出让	21,498.00	1,509.16	无
益国用（2004）第88045号	出让	8,620.00	605.12	无
益国用（2004）第88046号	出让	17,980.00	1,262.20	无
益国用（2004）第88047号	出让	18,760.06	1,316.96	无
益国用（2004）第88048号	出让	8,486.67	221.5	无
益国用（2004）第88051号	出让	8,120.00	570.02	无
益国用（2004）第88053号	出让	17,255.14	1,211.31	无
益国用（2004）第88054号	出让	17,962.30	1,260.95	无
益国用（2004）第88055号	出让	10,792.00	757.6	无
益国用（2004）第88056号	出让	19,520.00	1,370.30	无
益国用（2004）第88057号	出让	17,880.00	1,255.18	无
益国用（2004）第88058号	出让	102,207.96	7,175.00	无
益国用（2004）第88060号	出让	26,681.39	6,859.87	无
益国用（2004）第88061号	出让	19,913.30	1,397.91	无
益国用（2005）第302173号	出让	272,724.86	7,172.66	无
益国用（2006）第D00214号	划拨	3,347.31	46.86	无
益国用（2006）第D00216号	划拨	6,163.46	91.7	无
益国用（2006）第D00223号	划拨	3,960.53	55.45	无
益国用（2007）第D80001号	出让	129,853.57	3,635.90	无
益国用（2007）第D80002号	出让	82,979.53	5,825.16	无
益国用（2007）第D80003号	出让	248,556.72	6,959.59	无
益国用（2007）第D80004号	出让	64,605.84	4,535.33	无
益国用（2007）第D80006号	出让	255,024.94	7,140.70	无
益国用（2007）第D80007号	出让	211,095.51	5,910.67	无
益国用（2007）第D80008号	出让	327,364.19	9,166.20	无
益国用（2007）第D80009号	出让	318,436.89	8,916.23	无
益国用（2007）第D80010号	出让	236,204.88	6,613.74	无
益国用（2007）第D80011号	出让	71,359.44	5,009.43	无
益国用（2007）第D80012号	出让	9,303.15	260.49	无
益国用（2007）第D80015号	出让	279,613.74	7,829.18	无
益国用（2007）第D80016号	出让	528,672.62	14,802.83	无

资产名称	土地性质	面积（㎡）	金额（万元）	抵押银行
益国用（2009）第880001号	出让	5,573.25	409.63	无
益国用（2009）第880002号	出让	12,422.00	913.02	无
益国用（2009）第880005号	出让	5,741.41	422.21	无
益国用（2008）第D80015号	出让	22,085.34	620.6	无
益国用（2008）第D80014号	出让	47,329.68	1,329.96	无
益国用（2008）第D80010号	出让	50,030.32	1,405.85	无
益国用（2008）第D80011号	出让	63,855.07	1,794.33	无
益国用（2008）第D80013号	出让	58,408.90	1,641.29	无
益国用（2008）第D80009号	出让	85,168.78	2,393.24	无
益国用（2008）第D80003号	出让	163,329.19	4,589.55	无
益国用（2008）第D80004号	出让	296,441.14	8,330.00	无
益国用（2008）第D80005号	出让	315,901.96	8,876.85	无
益国用（2008）第D80006号	出让	294,435.52	8,273.64	无
益国用（2008）第D80007号	出让	291,920.53	8,202.97	无
益国用（2008）第D80008号	出让	316,709.21	8,899.53	无
合计		**13,780,194.00**	**1,255,793.56**	

6.5.3 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	9,277,000,933.85
累计已确认毛利	1,413,756,022.86
减：预计损失	
已办理结算的金额	3,819,279,000.00
建造合同形成的已完工未结算资产	6,871,477,956.71

6.5.4 存货期末余额中，含有借款费用资本化金额合计数为645,282,473.48元，本公司本期用于确定借款费用的资本化率为6.85%。

6.6 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的长期应收款	647,200.00	599,250.00	详见附注6.9
合计	**647,200.00**	**599,250.00**	

6.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
存出担保保证金	82,516,568.98	
待抵扣进项税额	2,461,249.94	
理财产品	310,000,000.00	244,000,000.00
预交资源税		290,531.77
合计	**394,977,818.92**	**244,290,531.77**

6.8 可供出售金融资产

6.8.1 可供出售金融资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

可供出售权益工具	179,740,000.00		179,740,000.00
按成本计量的	179,740,000.00		179,740,000.00
合计	**179,740,000.00**		**179,740,000.00**

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	199,740,000.00		199,740,000.00
按成本计量的	199,740,000.00		199,740,000.00
合计	**199,740,000.00**		**199,740,000.00**

6.8.2 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
湖南中小企业信用担保有限责任公司	30,000,000.00		30,000,000.00		4.74	
益阳农村商业银行股份有限公司	83,340,000.00			83,340,000.00	14.80	
益阳中燃城市燃气发展有限公司	8,800,000.00			8,800,000.00	20.00	
益阳中交二航建设发展有限公司	71,900,000.00			71,900,000.00	10.00	
湖南途嘉道路养护有限责任公司	5,700,000.00			5,700,000.00	10.13	
益阳生力材料科技股份有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00	2.7778	
合计	**199,740,000.00**	**10,000,000.00**	**30,000,000.00**	**179,740,000.00**	—	

6.9 长期应收款

6.9.1 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
益阳职业技术学院	35,027,500.00		35,027,500.00	35,469,900.00		35,469,900.00	
合计	**35,027,500.00**		**35,027,500.00**	**35,469,900.00**		**35,469,900.00**	

6.10 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
益阳市中冶科工基础设施开发有限公司	180,000,000.00					
益阳远大建筑工业有限责任公司	35,079,302.21			-866,159.12		
湖南郁绿源环保股份有限公司	4,476,299.52			-1,493,737.22		
益阳市福寿生命文化发展有限公司	914,800.00					
光大环保餐厨处理		5,175,800.00				

（益阳）有限公司						
合计	220,470,401.73	5,175,800.00		-2,359,896.34		

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
益阳市中冶科工基础设施开发有限公司				180,000,000.00	
益阳远大建筑工业有限责任公司				34,213,143.09	
湖南郁绿源环保股份有限公司				2,982,562.30	
益阳市福寿生命文化发展有限公司				914,800.00	
光大环保餐厨处理（益阳）有限公司				5,175,800.00	
合计				**223,286,305.39**	

6.11 投资性房地产

6.11.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	411,129,736.00	411,129,736.00
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	411,129,736.00	411,129,736.00
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	36,441,726.72	36,441,726.72
2、本期增加金额	12,979,342.52	12,979,342.52
（1）计提或摊销	12,979,342.52	12,979,342.52
3、本期减少金额		
4、期末余额	49,421,069.24	49,421,069.24
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	361,708,666.76	361,708,666.76
2、期初账面价值	374,688,009.28	**374,688,009.28**

6.11.2 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	361,708,666.76	正在办理过程中
合计	**361,708,666.76**	

6.12 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	130,469,622.71	150,982,333.55
固定资产清理		
合计	**130,469,622.71**	**150,982,333.55**

6.12.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	289,137,696.63	1,947,723.36	4,658,171.60	10,824,704.49	306,568,296.08
2.本期增加金额	2,378,194.32	834,598.20	2,265,280.88	2,040,869.70	7,518,943.10
（1）购置	2,378,194.32	834,598.20	2,265,280.88	2,040,869.70	7,518,943.10
3.本期减少金额	70,140.78	12,373.50	274,790.00		357,304.28
（1）处置或报废	70,140.78	12,373.50	274,790.00		357,304.28
4.期末余额	291,445,750.17	2,769,948.06	6,648,662.48	12,865,574.19	313,729,934.90
二、累计折旧					
1.期初余额	148,714,970.36	1,704,132.15	2,795,045.80	2,371,814.22	155,585,962.53
2.本期增加金额	25,069,075.83	273,617.67	566,514.74	2,055,491.30	27,964,699.54
（1）计提	25,069,075.83	273,917.67	566,514.74	2,055,491.30	27,964,999.54
3.本期减少金额	20,126.61	9,001.76	261,221.51		290,349.88
（1）处置或报废	20,126.61	9,001.76	261,221.51		290,349.88
4.期末余额	173,763,919.58	1,968,748.06	3,100,339.03	4,427,305.52	183,260,312.19
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	117,681,830.59	801,200.00	3,548,323.45	8,438,268.67	130,469,622.71
2.期初账面价值	140,422,726.27	243,591.21	1,863,125.80	8,452,890.27	150,982,333.55

6.13 在建工程

6.13.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	959,370,195.90		959,370,195.90	504,649,063.90		504,649,063.90
工程物资						
合计	**959,370,195.90**		**959,370,195.90**	**504,649,063.90**		**504,649,063.90**

6.13.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
停车场项目	2,240,644,700.00	452,005,145.13	449,596,639.16			901,601,784.29
水务投资写字楼项目	55,000,000.00	52643918.77	3,472,548.86			56,116,467.63
顺风大车线项目-零星工程			994,312.00			994,312.00
益阳明清古			657,631.98			657,631.98

巷投资开发有限责任公司-零星工程						
合计	2,295,644,700.00	504,649,063.90	454,721,132.00			959,370,195.90

（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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
停车场项目	40.24	40.00%	93,154,083.60	3,230,639.16	0.72	自筹
水务投资写字楼项目	102.03	99.50%				自筹
顺风大车线项目-零星工程						自筹
益阳明清古巷投资开发有限责任公司-零星工程						自筹
合计			93,154,083.60	3,230,639.16		

6.14 无形资产

6.14.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	93,183,101.38	298,008.68	93,481,110.06
2.本期增加金额		447,310.00	447,310.00
(1)购置		447,310.00	447,310.00
3.本期减少金额			
4.期末余额	93,183,101.38	745,318.68	93,928,420.06
二、累计摊销			
1.期初余额	314,025.31	54,456.97	368,482.28
2.本期增加金额	2,441,504.46	80,740.59	2,522,245.05
（1）计提	2,441,504.46	80,740.59	2,522,245.05
3.本期减少金额			
4.期末余额	2,755,529.77	135,197.56	2,890,727.33
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	90,427,571.61	610,121.12	91,037,692.73
2.期初账面价值	92,869,076.07	243,551.71	93,112,627.78

6.15 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修改造费用等	214,478.67	80,000.00	57,170.52		237,308.15
合计	214,478.67	80,000.00	57,170.52		237,308.15

6.16 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	94,684,694.04	23,671,173.51	58,586,264.27	14,646,566.09
合计	**94,684,694.04**	**23,671,173.51**	**58,586,264.27**	**14,646,566.09**

6.17 短期借款

6.17.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	100,000,000.00	100,000,000.00
票据贴现		170,000,000.00
合计	**100,000,000.00**	**270,000,000.00**

6.17.2 短期借款明细

借款机构	借款性质	年末余额	借款开始日	借款到期日	利率
北京银行	保证借款	100,000,000.00	2020-11-20	2021-11-19	4.3500
合计		**100,000,000.00**			

6.18 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	225,000,000.00	
合计	**225,000,000.00**	

6.19 应付账款

6.19.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	246,546,058.70	115,451,730.16
1至2年	38,996,677.49	3,718,266.80
2至3年	3,670,643.79	3,605,862.00
3年以上	8,979,337.04	6,108,475.04
合计	**298,192,717.02**	**128,884,334.00**

6.19.2 按期末余额归集的前五名应付账款明细

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南瑞谦建设工程有限公司	19,734,980.00	未到结算期限
湖南新金诚建设工程有限公司	5,285,918.00	未到结算期限
湖南彬宏建设工程有限责任公司	4,723,437.00	未到结算期限
湖南华星园艺建筑有限公司	2,148,836.00	未到结算期限
湖南志建项目管理有限公司	1,612,507.00	未到结算期限
湖南星大建设集团有限公司	1,510,511.00	未到结算期限
益阳市华元水利水电工程有限公司	1,364,395.00	未到结算期限
合计	**36,380,584.00**	

6.20 预收款项

6.20.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	268,092,075.19	215,016,245.29
1至2年	47,832,296.41	
合计	**315,924,371.60**	**215,016,245.29**

6.20.2 账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
安置房暂收款	49,147,766.40	未到结算期限
合计	**49,147,766.40**	

6.21 应付职工薪酬

6.21.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,093,949.81	54,342,585.00	46,598,208.42	10,838,326.39
二、离职后福利-设定提存计划	130,491.73	1,428,525.76	1,118,455.70	440,561.79
合计	**3,224,441.54**	**55,771,110.76**	**47,716,664.12**	**11,278,888.18**

6.21.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,886,213.00	45,563,222.01	38,457,842.18	9,991,592.83
二、职工福利费		4,032,725.16	4,032,725.16	
三、社会保险费		1,514,267.12	1,447,279.76	66,987.36
其中：医疗保险费		1,430,894.53	1,374,941.49	55,953.04
工伤保险费		67,533.75	56,499.43	11,034.32
生育保险费		15,838.84	15,838.84	
四、住房公积金		1,890,813.85	1,600,420.01	290,393.84
五、工会经费和职工教育经费	207,736.81	1,341,556.86	1,059,941.31	489,352.36
合计	**3,093,949.81**	**54,342,585.00**	**46,598,208.42**	**10,838,326.39**

6.21.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	20,222.44	1,375,099.13	990,412.95	404,908.62
2、失业保险费	195.91	18,160.13	8,633.27	9,722.77
3、企业年金缴费	110,073.38	35,266.50	119,409.48	25,930.40
合计	**130,491.73**	**1,428,525.76**	**1,118,455.70**	**440,561.79**

6.22 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	145,382,471.06	124,622,631.14
消费税	9,441,104.84	
企业所得税	515,303,522.36	447,578,659.17
个人所得税	145,272.77	125,087.59
城市维护建设税	23,479,436.49	22,050,791.03
教育费附加	14,461,639.54	13,441,178.45

房产税	167,398.25	198,627.76
营业税		9,441,104.84
印花税	72,187.33	50,142.70
其他		74,236.60
水利基金	101,958.74	
土地使用税	19,670.03	
资源税	7,163,813.61	
合计	**715,738,475.02**	**617,582,459.28**

6.23 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	150,345,555.56	150,532,902.00
其他应付款	1,267,367,226.17	2,074,119,414.46
合计	**1,417,712,781.73**	**2,224,652,316.46**

6.23.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	150,345,555.56	150,532,902.00
合计	**150,345,555.56**	**150,532,902.00**

6.23.2 其他应付款

6.23.2.1 款项性质

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	214,693,008.07	963,256,404.80
1-2 年	455,665,125.17	762,550,445.34
2-3 年	397,447,326.80	344,405,270.22
3 年以上	199,561,766.13	3,907,294.10
合计	**1,267,367,226.17**	**2,074,119,414.46**

6.23.2.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南安化黑茶小镇建设有限公司	521,320,000.00	未到结算期限
益阳中交二航建设发展有限公司	450,837,326.20	未到结算期限
益阳市“一园两中心”建设指挥部	207,950,000.00	未到结算期限
益阳市海润房地产开发有限公司	20,000,000.00	未到结算期限
合计	**1,200,107,326.20**	

6.24 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注 6.25）	632,240,000.00	150,980,000.00
1 年内到期的应付债券（附注 6.26）		359,570,785.28
合计	**632,240,000.00**	**510,550,785.28**

6.25 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		1,876,000,000.00

抵押借款	623,011,500.00	144,870,000.00
保证借款	2,860,940,000.00	1,017,051,500.00
信用借款	435,421,817.64	500,181,817.64
减：1 年内到期的长期借款（附注 6.24）	632,240,000.00	150,980,000.00
合计	**3,287,133,317.64**	**3,387,123,317.64**

6.25.1 长期借款明细

借款机构	借款性质	年末余额	借款开始日	借款到期日	利率（%）	担保物
交通银行	保证借款	42,500,000.00	2017-6-9	2028-6-8	5.88	
长沙银行	保证借款	25,050,000.00	2018-12-24	2021-12-24	6.02	
农村商业银行	保证借款	110,000,000.00	2019-3-13	2021-12-24	6.50	
中国建设银行	保证借款	715,000,000.00	2019-4-12	2022-11-28	4.75	
国家开发银行	保证借款	1,428,960,000.00	2015-10-16	2040-10-15	4.45	
国家开发银行	保证借款	394,660,000.00	2017-5-2	2042-5-1	4.45	
长沙银行	保证借款	144,770,000.00	2019-1-9	2021-1-8	7.00	
国债转贷资金	信用借款	181,817.64	2014-10-15	2024-10-12	3.00	
中国光大银行	信用借款	395,040,000.00	2019-7-31	2022-7-31	5.70	
中国农发重点建设基金有限公司	信用借款	40,200,000.00	2015-10-22	2030-10-21	1.20	
工商银行	抵押借款	200,000,000.00	2019-8-4	2021-8-2	4.35	
工商银行	抵押借款	120,000,000.00	2019-8-7	2021-8-7	4.35	
湖南省保障性安居工程投资有限公司	抵押借款	116,000,000.00	2014-12-25	2026-5-20	4.95	
湖南省保障性安居工程投资有限公司	抵押借款	20,000,000.00	2014-12-25	2025-11-20	4.95	
长沙银行	抵押借款	167,011,500.00	2016-1-4	2024-1-3	6.02	
减：一年内到期的长期借款（附注 6.23）		632,240,000.00				
合计		**3,287,133,317.64**				

6.26 应付债券

6.26.1 应付债券

项目	期末余额	期初余额
企业债券	4,724,160,724.62	5,076,507,662.17
减：1 年内到期的应付债券（附注 6.24）		359,570,785.28
合计	**4,724,160,724.62**	**4,716,936,876.88**

6.26.2 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
2017 年度第一期债权融资计划（北京银行）	400,000,000.00	2017/2/13	3 年	390,070,000.00	299,691,504.65
2017 年度第一期益阳城投 PPN001A（建设银行）	480,000,000.00	2017/9/28	5 年	480,000,000.00	480,000,000.00
2017 年度第一期益阳城投 PPN001B（建设银行）	20,000,000.00	2017/9/28	3+2 年	20,000,000.00	20,000,000.00
2017 年度第二期益阳城投 PPN002A（恒丰银行）	460,000,000.00	2017/10/30	5 年	457,700,000.00	458,606,650.78
2017 年度第二期益阳	40,000,000.00	2017/10/30	3+2 年	39,800,000.00	39,879,280.63

城投 PPN002B（恒丰银行）					
2018 益阳专项债 01（国开、平安证券）	850,000,000.00	2018/4/24	7 年	850,000,000.00	843,225,443.82
2019 年度第一期非公开定向债务融资工具（益阳城投 PPN001）	960,000,000.00	2019/2/28	3+2 年	960,000,000.00	954,544,969.97
2019 益阳城投 PPN002(浦发银行)	700,000,000.00	2019/4/28	3+2 年	700,000,000.00	697,827,464.28
19 益阳 01 募集款公司债（国家开发银行）	600,000,000.00	2019/10/11	3+2 年	600,000,000.00	595,384,920.27
19 益阳 01 募集款企业债（国家开发银行	700,000,000.00	2019/12/25	7 年	700,000,000.00	687,347,427.77
小计					5,076,507,662.17
减：一年内到期部分期末余额（附注 6.21）					359,570,785.28
合计					**4,716,936,876.89**

（续）

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2017 年度第一期债权融资计划（北京银行）				299,691,504.65	
2017 年度第一期益阳城投 PPN001A（建设银行）					480,000,000.00
2017 年度第一期益阳城投 PPN001B（建设银行）				20,000,000.00	-
2017 年度第二期益阳城投 PPN002A（恒丰银行）		929,911.12			459,070,088.88
2017 年度第二期益阳城投 PPN002B（恒丰银行）				39,879,280.63	
2018 益阳专项债 01（国开、平安证券）		5,666,571.41			844,333,428.59
2019 年度第一期非公开定向债务融资工具（益阳城投 PPN001）		2,945,529.97			957,054,470.03
2019 益阳城投 PPN002(浦发银行)		1,354,586.39			698,645,413.61
19 益阳 01 募集款公司债（国家开发银行）		3,777,722.44			596,222,277.56
19 益阳 01 募集款企业债（国家开发银行		11,164,954.05			688,835,045.95
小计					4,724,160,724.62
减：一年内到期部分期末余额（附注 6.21）					
合计					**4,724,160,724.62**

6.27 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
担保赔偿准备准备金	30,163,985.75	9,828,200.00
合计	**30,163,985.75**	**9,828,200.00**

6.28 实收资本

投资者名称	期末余额		本期增加	本期减少	期初余额	
	投资金额	比例(%)			投资金额	比例(%)
益阳市人民政府国有资产监督管理委员会	650,000,000.00	100.00			650,000,000.00	100.00
合计	**650,000,000.00**	**100.00**			**650,000,000.00**	**100.00**

6.29 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	10,286,060,372.72	1,325,768.65		10,287,386,141.37
合计	**10,286,060,372.72**	**1,325,768.65**		**10,287,386,141.37**

注：根据益阳市国资委关于对《湖南金地标工程项目管理有限公司划转的请示》的建议，经市人民政府批准，将湖南金地标工程项目管理有限公司于2020年5月无偿划转至本企业，入账值1,325,768.65元。

6.30 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	304,808,213.12	12,275,904.90		317,084,118.02
合计	**304,808,213.12**	**12,275,904.90**		**317,084,118.02**

6.31 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	2,626,896,559.23	2,387,267,336.63
调整后年初未分配利润	2,626,896,559.23	2,387,267,336.63
加：本期归属于母公司股东的净利润	191,455,680.46	258,561,631.81
减：提取法定盈余公积	12,275,904.90	18,932,409.21
期末未分配利润	2,806,076,334.79	2,626,896,559.23

6.32 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,701,869,705.19	1,476,433,655.61	1,630,685,017.85	1,350,112,217.10
其他业务	2,748,175.00	197,652.83	2,070,509.90	536,237.89
合计	**1,704,617,880.19**	**1,476,631,308.44**	**1,632,755,527.75**	**1,350,648,454.99**

6.32.1 主营业务收入、成本构成：

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
市政建设工程	691,171,161.88	664,310,524.03	1,122,440,076.68	1,050,529,497.21
土地开发	28,243,400.00	12,023,574.00	287,601,168.48	169,292,353.06
污水处理			3,100,000.00	4,935,320.00
垃圾处理	4,621,110.00	3,839,128.12	12,567,936.12	6,784,612.69
城市维护建设	10,999,760.00	23,984,640.00	63,987,921.00	59,206,404.91
其他市政服务			5,052,824.00	2,907,612.90
房屋租金	8,689,571.99	13,398,100.52	9,973,720.03	13,019,109.12

检查维修	3,967,673.03	95,336.40	1,499,176.55	105,649.77
担保收入	22,422,951.50	21,435,785.75	9,192,400.00	8,728,200.00
销售油气	35,310,996.25	30,204,782.31	19,489,336.07	16,553,474.19
砂石销售	889,019,524.69	702,900,896.06	95,780,458.92	18,049,983.25
停车费收入	165,475.28	206,443.00		
施工监理收入	7,258,080.57	4,034,445.42		
合计	**1,701,869,705.19**	**1,476,433,655.61**	**1,630,685,017.85**	**1,350,112,217.10**

6.33 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,776,166.03	3,169,222.60
教育费附加	2,411,275.22	1,358,194.63
资源税	21,861,553.11	11,610,367.75
房产税	1,056,332.39	1,246,368.70
土地使用税	19,628,326.82	32,108,931.02
车船使用税	360.00	
印花税	428,480.20	75,977.42
地方教育费附加	1,413,237.62	905,463.06
其他	7,243.32	113,515.55
增值税	0.11	
营业税	7,056.87	
水利建设基金	595,617.37	
合计	**51,185,649.06**	**50,588,040.73**

6.34 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	205,437.65	38,815.02
差旅费	3,998.00	1,217.00
其他	2,277,560.62	180,459.05
通讯费	8,557.00	10,500.00
无形资产摊销		125,906.83
宣传费	88,344.51	165,409.78
业务招待费	346,201.75	22,508.00
运杂费	14,970.73	148,692.16
折旧费	678,544.42	217,037.71
职工薪酬	1,198,471.11	837,898.04
合计	**4,822,085.79**	**1,748,443.59**

6.35 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	4,915,676.66	1,384,902.34
车辆使用费	482,824.33	643,256.91
通讯费		16,820.39
业务招待费	483,061.50	59,434.00
差旅费	862,753.52	633,126.05

物料消耗		101,910.00
折旧费	4,426,647.10	1,673,621.77
人工成本	32,761,969.05	22,774,931.63
无形资产摊销		2,259,191.28
宣传费		281,598.00
培训费		19,060.00
中介机构费用	4,555,221.15	1,318,520.48
其他	7,735,525.69	7,476,955.56
合计	**56,223,679.00**	**38,643,328.41**

6.36 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	449,500.00	
减：利息收入	36,396,816.69	18,729,406.34
手续费支出	290,302.10	239,609.62
合计	**-35,657,014.59**	**-18,489,796.72**

6.37 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	196,808,431.10	177,022,100.00
合计	**196,808,431.10**	**177,022,100.00**

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
土壤污染防治补助		10,942,100.00	与收益相关
污水管网补助		33,420,000.00	与收益相关
黑臭水体治理工作补助	10,478,700.00	12,730,000.00	与收益相关
棚户区改造补助	28,720,000.00	14,460,000.00	与收益相关
其他建设资金补助	18,000,000.00	40,000,000.00	与收益相关
益阳资江大桥国省补助		12,360,000.00	与收益相关
交通运输领域补助	86,630,000.00	53,110,000.00	与收益相关
城市生活垃圾综合处	1,456,321.40		与收益相关
城市排水防涝专项资金	8,590,000.00		与收益相关
水利工程专项资金	35,170,000.00		与收益相关
餐厨垃圾无害化处置项目	3,403,200.00		与收益相关
稳岗补贴	4,360,209.70		与收益相关
合计	**196,808,431.10**	**177,022,100.00**	

6.38 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	177,223.51	-4,580,976.89
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	11,125,745.77	9,676,576.04
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		931,712.50
合计	**11,302,969.28**	**6,027,311.65**

6.39 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-19,787,921.29	-8,945,350.73
合计	**-19,787,921.29**	**-8,945,350.73**

6.40 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	1,358,000.00		1,358,000.00
其他	868,088.73	31,619.29	868,088.73
合计	**2,226,088.73**	**31,619.29**	**2,226,088.73**

计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
赫山交通运输局农村招呼站建设资金	1,358,000.00		与收益相关
合计	**1,358,000.00**		

6.41 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	1,328,500.00	2,330,000.00	1,328,500.00
非流动资产毁损报废损失	11,301,862.44		11,301,862.44
罚款支出	691,988.65		691,988.65
赔偿支出	3,389,023.5		3,389,023.5
滞纳金	5,672.77		5,672.77
其他	84,363.98	66,856.61	84,363.98
合计	**16,801,411.34**	**2,396,856.61**	**16,801,411.34**

6.42 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	91,667,133.47	105,783,957.67
递延所得税费用	-9,024,607.42	-2,236,337.70
合计	**82,642,526.05**	**103,547,619.97**

6.43 现金流量表项目

6.43.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	36,396,816.69	18,729,406.34
政府补助收入	196,808,431.10	177,022,100.00
其他营业外收入	2,226,088.73	31,619.29
收到其他款项	1,220,806,020.48	1,117,945,400.86
合计	**1,456,237,357.00**	**1,313,728,526.49**

6.43.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额

支付的往来款项	212,756,762.20	14,572,049.97
管理费用等其他支出	1,303,055,910.40	1,583,970,563.39
合计	**1,515,812,672.60**	**1,598,542,613.36**

6.43.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他款项	1,938,308.54	
合计	**1,938,308.54**	

6.43.4 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	215,261,107.21	170,000,000.00
合计	**215,261,107.21**	**170,000,000.00**

6.43.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金		170,000,000.00
合计		**170,000,000.00**

6.44 现金流量表补充资料

6.44.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	242,517,802.92	277,808,260.38
加：资产减值准备	19,787,921.29	8,945,350.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	40,944,042.06	40,014,890.92
无形资产摊销	2,522,245.05	2,469,293.84
长期待摊费用摊销	57,170.52	71,170.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	11,301,862.44	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	449,500.00	
投资损失	-11,302,969.28	-6,027,311.65
递延所得税资产减少	-9,024,607.42	-2,236,337.70
递延所得税负债增加		
存货的减少	-631,643,715.27	-528,192,097.38
经营性应收项目的减少	10,615,684.99	255,756,921.45
经营性应付项目的增加	254,706,404.01	-97,532,226.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-69,068,658.69	-48,922,085.43
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：		
现金的期末余额	1,243,814,406.09	2,139,964,742.61
减：现金的期初余额	2,139,964,742.61	519,817,163.58
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-896,150,336.52	1,620,147,579.03

6.44.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,243,814,406.09	2,139,964,742.61
其中：库存现金	14,960.00	43,520.00
可随时用于支付的银行存款	1,243,799,446.09	2,139,921,222.61
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,243,814,406.09	2,139,964,742.61
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		

6.45 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	110,969,052.23	票据保证金及履约保证金
其他流动资产	82,516,568.98	存出保证金
合计	**193,485,621.21**	

权利质押情况：

（1）为获得国家开发银行 31 亿元贷款（已取得 15.8 亿元），益阳市楚才保障性住房建设投资开发有限公司将依法可享受的应收账款出质，即其与益阳市人民政府在 2015 年 6 月 14 日签订的《委托代建协议（益阳市资江两岸棚户区改造项目）》享有的全部权益和收益。

（2）为获得国家开发银行 15 亿元贷款（已取得 4 亿元），益阳市楚才保障性住房建设投资开发有限公司将依法可享受的应收账款出质，即其与益阳市人民政府在 2017 年 5 月 10 日签订的《委托代建协议（益阳市资江两岸棚户区改造项目二期）》享有的全部权益和收益。

7、合并范围的变更

本公司本年度合并范围比上年度增加 5 户，具体明细如下：

名称	取得股权时点	取得比例(%)	取得方式
益阳明清古巷投资开发有限责任公司	2020-04-16	60.00	直接设立
益阳城投智慧泊车科技有限公司	2020-01-07	100.00	直接设立
湖南春韵文化旅游传媒有限责任公司	2020-08-20	70.00	直接设立
益阳市城投项目管理有限责任公司	2020-10-13	100.00	直接设立
湖南金地标工程项目管理有限公司	1999-09-20	100.00	划拨

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
益阳市房地产开发投资公司	益阳市	益阳市	房地产业	100.00		直接设立
益阳市楚才保障性住房建设投资开发有限公司	益阳市	益阳市	建筑装饰、装修和其他建筑业	100.00		直接设立
益阳市资江两岸建设投资开发有限责任公司	益阳市	益阳市	房地产业	100.00		直接设立
益阳三一九国道资江大桥建设投资开发有限公司	益阳市	益阳市	土木工程建筑业	100.00		直接设立
益阳市城市生活垃圾综合处理有限责任公司	益阳市	益阳市	公共设施管理业	100.00		直接设立
益阳市明清古城保护与开发有限责任公司	益阳市	益阳市	房地产业	100.00		直接设立
益阳市顺风机动车安全技术检测站	益阳市	益阳市	商务服务业	100.00		直接设立
益阳市行政事业资产投资经营有限公司	益阳市	益阳市	商务服务业	100.00		直接设立
益阳城投智慧泊车科技有限公司	益阳市	益阳市	科技推广和应用服务业	100.00		直接设立
益阳市热进新能源开发有限责任公司	益阳市	益阳市	电力、热力生产和供应业	100.00		直接设立
益阳市斯盛资产经营有限责任公司	益阳市	益阳市	商务服务业	100.00		直接设立
益阳市益宁城际干道益沧建设有限公司	益阳市	益阳市	商务服务业	100.00		直接设立
湖南金地标工程项目管理有限公司	益阳市	益阳市	生态保护和环境治理业	100.00		划拨
益阳市沅江晓日砂石经营有限公司	益阳市	益阳市	批发业	51.00		直接设立
益阳市资阳区晓日砂石经营有限公司	益阳市	益阳市	批发业	51.00		直接设立
益阳市银进砂石经营有限公司	益阳市	益阳市	非金属矿采选业	100.00		直接设立
益阳市晓日砂石有限公司	益阳市	益阳市	非金属矿采选业	100.00		直接设立
益阳市水务投资开发集团有限公司	益阳市	益阳市	商务服务业	100.00		直接设立
湖南（益阳）会龙工艺美术创意设计园投资置业有限公司	益阳市	益阳市	商务服务业	100.00		直接设立
益阳市城投项目管理有限责任公司	益阳市	益阳市	商务服务业	100.00		直接设立
湖南春韵文化旅游传媒有限责任公司	益阳市	益阳市	娱乐业	70.00		直接设立
益阳明清古巷投资开发有限责任公司	益阳市	益阳市	商务服务业	60.00		直接设立
益阳市融资担保有限责任公司	益阳市	益阳市	商务服务业	50.00		直接设立
益阳中石化城投能源有限责任公司	益阳市	益阳市	零售业	50.00		直接设立

8.2 在合营企业或联营企业中的权益

8.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南郁绿源环保股份有限公司	益阳市	益阳市	研究和试验发展	49.00		权益法
益阳市福寿生命文化发展有限公司	益阳市	益阳市	居民服务业	43.00		权益法
益阳远大建筑工业有限责任公司	益阳市	益阳市	房屋建筑业	38.00		权益法
益阳市中冶科工基础设施开发有限公司	益阳市	益阳市	商务服务业	30.00		权益法
光大环保餐厨处理（益阳）有限公司	益阳市	益阳市	生态保护和环境治理业	20.00		权益法

8.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额				
	益阳市中冶科工基础设施开发有限公司	益阳远大建筑工业有限责任公司	湖南郁绿源环保股份有限公司	益阳市福寿生命文化发展有限公司	光大环保餐厨处理（益阳）有限公司
流动资产	307,742,108.98	33,587,796.24	11,987,903.80	801,578.37	9,971,414.78
非流动资产	1,486,295,495.87	48,033,810.05	16,365,341.61	1,218,960.13	45,032,981.75
资产合计	1,794,037,604.85	81,621,606.29	28,353,245.41	2,020,538.50	55,004,396.53
流动负债	219,037,604.85	21,796,562.78	22,975,357.16	20,538.50	22,625,316.53
非流动负债	1,170,000,000.00				6,500,000.00
负债合计	1,389,037,604.85	21,796,562.78	22,975,357.16	20,538.50	29,125,316.53
净资产	405,000,000.00	59,825,043.51	5,377,888.25	2,000,000.00	25,879,080.00
按持股比例计算的净资产份额	121,500,000.00	22,733,516.53	2,635,165.24	860,000.00	5,175,816.00
调整事项					
对合营企业权益投资的账面价值	121,500,000.00	22,733,516.53	2,635,165.24	860,000.00	5,175,816.00
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值					
营业收入		43,708,113.83	971,231.11		
财务费用		108,896.70	129,985.37		
所得税费用					
净利润		-2,279,366.10	-3,048,443.30		
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额		-2,279,366.10	-3,048,443.30		
本期度收到的来自合营企业的股利					

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

本企业最终控制方是益阳市人民政府国有资产监督管理委员会。

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

9.3 关联方应收应付款项

9.3.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收股利：				
益阳中燃城市燃气发展有限公司	1,667,766.59		1,667,766.59	
合计	**1,667,766.59**		**1,667,766.59**	

9.3.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
益阳中交二航建设发展有限公司	450,837,326.20	561,313,495.20
合计	**450,837,326.20**	**561,313,495.20**

10、承诺及或有事项

10.1 或有事项

被担保单位	类型	担保金额（万元）	担保终止日期
益阳高新技术产业资产经营总公司	连带责任担保	48,000.00	2020.3.2-2026.3.20
益阳高新技术产业资产经营总公司	连带责任担保	35,000.00	2019.9.10-2023.9.2
益阳市资阳区发展集团有限公司	连带责任担保	10,000.00	2020.11.20-2021.11.19
益阳高新技术产业资产经营总公司	连带责任担保	49,800.00	2020.3.31-2023.3.31
	连带责任担保		2020.6.1-2023.6.1
	连带责任担保		2020.9.8-2023.9.8
沅江市城市建设投资开发有限责任公司	连带责任担保	38,000.00	2019.3.15-2042.5.1
	连带责任担保		2017.6.6-2042.5.1
益阳高新技术产业资产经营总公司	连带责任担保	20,100.00	2020.1.13-2024.12.30
	连带责任担保		2020.1.13-2026.12.30
	连带责任担保		2020.1.13-2022.12.30
	连带责任担保		2020.1.13-2025.12.30
	连带责任担保		2020.1.13-2023.12.30
	连带责任担保		2020.1.13-2021.12.30
益阳高新技术产业资产经营总公司	连带责任担保	11,500.00	2018.4.3-2021.4.3
益阳市交通发展投资有限责任公司	连带责任担保	8,000.00	2020.9.28-2023.9.21
沅江琼湖投资建设开发有限公司	连带责任担保	10,000.00	2019.12.16-2022.12.16

湖南梅山资源开发有限责任公司	连带责任担保	48,000.00	2016.10.13-2025.10.13
	连带责任担保		2016.11.13-2025.11.13
桃江县竹乡国有资产运营有限公司	连带责任担保	48,000.00	2016.10.13-2025.10.13
	连带责任担保		2016.11.13-2025.11.13
益阳市龙岭建设投资有限公司	连带责任担保	48,000.00	2016.10.13-2025.10.13
	连带责任担保		2016.11.13-2025.11.13

11、资产负债表日后事项

无

12、其他重要事项

固定资产-城市防洪水利建设工程为公益性资产，期末账面价值 79,948,800.00 元。

13、公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	215,662,307.33	100.00			215,662,307.33
其中：政府、关联方不计提坏账	215,662,307.33	100.00			215,662,307.33
账龄分析法计提坏账					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	**215,662,307.33**	**100.00**			**215,662,307.33**

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	365,662,307.33	100.00			365,662,307.33
其中：政府、关联方不计提坏账	365,662,307.33	100.00			365,662,307.33
账龄分析法计提坏账					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	**365,662,307.33**	**100.00**			**365,662,307.33**

13.1.2 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	计提的坏账准备期末余额
益阳市人民政府	215,662,307.33	100.00	
合计	**215,662,307.33**	**100.00**	

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,667,766.59	1,667,766.59
其他应收款	5,356,917,179.98	2,272,648,029.67
合计	**5,358,584,946.57**	**2,274,315,796.26**

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,428,690,954.47	100.00	71,773,774.49	1.32	5,356,917,179.98
其中：政府、关联方不计提坏账	5,077,329,764.69	6.47			5,077,329,764.69
账龄分析法计提坏账	351,361,189.78	93.53	71,773,774.49	20.43	279,587,415.29
单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	**5,428,690,954.47**	**100.00**	**71,773,774.49**	**1.32**	**5,356,917,179.98**

（续）

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,327,055,319.02	100.00	54,407,289.35	2.34	2,272,648,029.67
其中：政府、关联方不计提坏账	1,892,849,326.56	81.34			1,892,849,326.56
账龄分析法计提坏账	434,205,992.46	18.66	54,407,289.35	12.53	379,798,703.11
单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	**2,327,055,319.02**	**100.00**	**54,407,289.35**	**2.34**	**2,272,648,029.67**

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	86,093,730.40	430,468.65	0.50
1至2年	128,195,220.38	12,819,522.04	10.00

2 至 3 年	4,041,119.00	808,223.80	20.00
3 至 4 年	44,000,000.00	13,200,000.00	30.00
4 至 5 年	89,031,120.00	44,515,560.00	50.00
合计	**351,361,189.78**	**71,773,774.49**	

13.2.1.2 本期计提的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额 71,773,774.49 元。

13.2.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
益阳市土地储备发展中心	往来款	1,401,462,489.16	1 年以内、1-2 年	25.82	
资江两岸风貌带指挥部	往来款	649,453,420.71	1 年以内、1-2 年	11.86	
楚才公司资江两岸棚改项目	往来款	636,593,213.45	1 年以内、1-2 年	11.73	
益阳市楚才保障性住房建设投资开发有限公司	往来款	585,206,329.56	1 年以内、1-2 年	10.78	
益阳三一九国道资江大桥建设投资开发有限公司	往来款	521,258,699.03	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	9.60	
合计	—	**3,793,974,151.91**	—	**69.79**	

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			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	1,107,465,643.26		1,107,465,643.26	1,120,228,286.86		1,120,228,286.86
对联营企业投资	223,286,305.39		223,286,305.39	220,470,401.73		220,470,401.73
合计	**1,330,751,948.65**		**1,330,751,948.65**	**1,340,698,688.59**		**1,340,698,688.59**

13.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
益阳市污水处理开发有限公司	36,662,643.60		36,662,643.60			
益阳市城市生活垃圾综合处理有限责任公司	2,600,000.00			2,600,000.00		
益宁城际干道益沧建设有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
益阳市斯盛资产经营有限责任公司	9,876,904.24			9,876,904.24		
益阳市资江两岸建设投资开发有限责任公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
益阳市楚才保障性住房建设投资开发有限公司	260,000,000.00			260,000,000.00		
湖南（益阳）会龙山工艺美术创意设计园投资置	10,000,000.00			10,000,000.00		

业有限公司						
益阳三一九国道资江大桥建设投资开发有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
益阳市行政事业资产投资经营有限公司	494,088,739.02			494,088,739.02		
益阳中石化城投能源有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
益阳市水务投资开发有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
益阳市融资担保有限责任公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
益阳明清古巷投资开发有限责任公司		12,000,000.00		12,000,000.00		
益阳城投智慧泊车科技有限公司		4,900,000.00		4,900,000.00		
湖南春韵文化旅游传媒有限责任公司		7,000,000.00		7,000,000.00		
合计	**1,120,228,286.86**	**23,900,000.00**	**36,662,643.60**	**1,107,465,643.26**		

13.3.2 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
益阳市福寿生命文化发展有限公司	914,800.00					
益阳市中冶科工基础设施开发有限公司	180,000,000.00					
益阳远大建筑工业有限责任公司	35,079,302.21			-866,159.12		
湖南郁绿源环保股份有限公司	4,476,299.52			-1,493,737.22		
光大环保餐厨处理（益阳）有限公司		5,175,800.00				
合计	**220,470,401.73**	**5,175,800.00**		**-2,359,896.34**		

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
益阳市福寿生命文化发展有限公司					914,800.00
益阳市中冶科工基础设施开发有限公司					180,000,000.00

益阳远大建筑工业有限责任公司					34,213,143.09
湖南郁绿源环保股份有限公司					2,982,562.30
光大环保餐厨处理（益阳）有限公司					5,175,800.00
合计					223,286,305.39

13.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,243,160.00	36,008,214.00	373,041,748.42	242,885,558.58
其他业务				
合计	39,243,160.00	36,008,214.00	373,041,748.42	242,885,558.58

13.4.1 主营业务收入、成本构成：

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
土地开发	28,243,400.00	12,023,574.00	291,681,253.42	173,372,438.00
污水处理			3,100,000.00	4,935,320.00
垃圾处理			9,219,750.00	3,439,351.77
城市维护建设	10,999,760.00	23,984,640.00	63,987,921.00	59,206,404.91
其他市政服务			5,052,824.00	1,932,043.90
合计	39,243,160.00	36,008,214.00	373,041,748.42	242,885,558.58

13.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,359,896.34	-4,580,976.89
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	5,040,200.00	931,712.50
合计	2,680,303.66	-3,649,264.39

益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司

2021年4月30日

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

签名：　　签名：　　签名：

日期：　　日期：　　日期：

统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照

(副 本)(6-1)

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

名　　称　中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

成立日期　2013年01月18日

执行事务合伙人　王增明，刘宗义，陈吉先，冯建江，曾云

合伙期限　2013年01月18日至 长期

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

主要经营场所　北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

仅供报告使用

登记机关

2021 年 01 月 11 日

仅供报告使用

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号 0014490

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日

仅供报告使用

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
1001760018384

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：北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

从事证券服务业会计师事务所备案名单

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	[illegible]	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YB[illegible]	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855[illegible]	11000410	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	911100005996[illegible]	11[illegible]	2020-11-02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676[illegible]	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	[illegible]	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000558787 0XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101082726007 2	44010079	2020-11-02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611889323	37010001	2020-11-02

38	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	91420106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102089661664J	[illegible]	2020-11-02
41	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010108553078XF	[illegible]000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020837656 9XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089662085K	[illegible]	2020-11-02
45	中准会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

注：本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成，行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核，会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责；为会计师事务所从事证券服务业务备案，不代表对其执业能力的认可。

按照会计师事务所首字母排序，排名不分先后。

仅供报告使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

This certificate is valid for one year after this renewal.

2014

月 日
/m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2012

月 日
/m /d

姓名 Full name 林乐
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1972/10/21
工作单位 Working unit 华图会计师事务所有限责任公司
身份证号码 Identity card No. 110108721021421

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
01年 9月 21日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
01年 9月 21日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 6月 6日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 8月 28日
/y /m /d

2019年 注册会计师 年检合格专用章

2015年 注册会计师 年检合格专用章

注册证书号：110002010004
No. of Certificate

机关注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2002年 09月 05日
Date of Issuance
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2013

月 日
/m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

山东省注册会计师协会
2018年注册会计师年检合格专用章

This is valid for another year after this registration

山东省注册会计师协会
2020年注册会计师年检合格专用章

2015年注册会计师年检合格专用章

2015年3月1日

姓名 Full name 赵建华

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1973-01-30

工作单位 Working unit 山东博华有限责任会计师事务所

身份证号码 Identity card No. 370303197301303517

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

1001760038

370300130044

山东省注册会计师协会

2012年11月11日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

山东博华 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年5月17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太山东分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年5月17日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日