



浏阳市城市建设集团有限公司

审 计 报 告

2020 年 12 月 31 日



## 审计报告

众环审字(2021) 1100063号

浏阳市城市建设集团有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了浏阳市城市建设集团有限公司（以下简称“贵公司”或者“公司”）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，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

本页无正文，为浏阳市城市建设集团有限公司财务报表审计报告（众环审字（2021）  
1100063号）签章页。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：

2021年4月25日

# 合并资产负债表(资产)

会合01 表

编制单位:浏阳市城市建设集团有限公司

2020年12月31日

单位:人民币元

	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	7.1	1,314,477,718.74	2,006,441,969.88
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	7.2	1,250,092,520.86	1,272,212,112.41
预付款项	7.3	2,178,554,952.34	5,856,922,749.80
其他应收款	7.7	2,108,213,527.02	2,423,688,606.71
存货	7.5	34,671,692,267.37	25,749,609,931.56
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	7.6		8,327,643.36
其他流动资产	7.7	63,334.34	63,334.34
<b>流动资产合计</b>		41,523,094,320.67	37,317,296,348.06
<b>非流动资产:</b>			
可供出售金融资产	7.8	3,567,975,430.00	791,580,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	7.9	29,947,972.69	
投资性房地产			
固定资产	7.10	125,585,717.98	27,311,321.40
在建工程	7.11	10,519,475.61	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	7.12	3,466,898.34	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	7.13	88,362,331.57	73,560,849.55
递延所得税资产	7.17	15,630.26	
其他非流动资产	7.15	721,946,508.34	721,946,508.34
<b>非流动资产合计</b>		4,547,819,964.79	1,614,398,679.29
<b>资产总计</b>		46,070,914,285.46	38,931,695,027.35

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 合并资产负债表(负债及所有者权益)

编制单位:浏阳市城市建设集团有限公司

2020年12月31日

会合01表

单位:人民币元

负债和所有者权益	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	7.17	857,000,000.00	300,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	7.18	440,150,312.84	193,163,554.40
预收款项	7.19	211,963,929.30	391,208,105.30
应付职工薪酬	7.20		
应交税费	7.21	231,524,125.96	160,050,478.22
其他应付款	7.22	4,840,081,866.59	4,181,450,012.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	7.23	2,979,949,337.72	1,462,128,339.31
其他流动负债	7.24		690,000,000.00
流动负债合计		9,560,671,602.34	7,678,090,489.55
非流动负债:			
长期借款	7.25	6,341,377,866.66	3,857,650,000.00
应付债券	7.26	8,603,785,295.65	6,347,546,699.29
长期应付款	7.27	134,000,000.00	299,000,000.00
预计负债			
递延收益	7.28	1,500,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,080,663,162.31	10,504,196,699.29
负债合计		24,641,334,764.65	18,182,287,188.84
所有者权益:			
实收资本	7.29	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
资本公积	7.30	15,883,145,550.17	15,883,145,550.17
减: 库存股			
其他综合收益	7.31	703,498,830.00	676,100,000.00
盈余公积	7.32	354,665,399.58	291,417,363.16
未分配利润	7.33	3,412,105,144.59	2,870,933,340.37
归属于母公司股东权益合计		21,353,414,924.34	20,721,596,253.70
少数股东权益		76,164,596.47	27,811,584.81
所有者权益合计		21,429,579,520.81	20,749,407,838.51
负债和所有者权益总计		46,070,914,285.46	38,931,695,027.35

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

王焯章

林丽

# 合并利润表

编制单位：浏阳市城市建设集团有限公司

2020年度

会合02 表  
单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、营业收入</b>		<b>2,138,317,839.66</b>	<b>2,105,423,565.16</b>
其中：营业收入	7.34	2,138,317,839.66	2,105,423,565.16
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,665,882,357.24</b>	<b>1,841,472,543.11</b>
其中：营业成本	7.34	1,494,182,718.75	1,794,558,500.80
税金及附加	7.35	132,548,247.38	23,198,081.04
销售费用	7.36	130,425.60	80,000.00
管理费用	7.37	43,788,364.94	30,929,670.23
研发费用			
财务费用	7.38	-3,942,399.43	7,093,774.96
其中：利息费用			2,081,729.01
利息收入			
加：其他收益	7.39	6,138,414.55	9,309,033.13
投资收益（损失以“-”号填列）	7.40	107,740,155.02	142,980,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		25,663,223.73	30,430,544.06
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-52,027.31	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	7.41	15,728,976.43	-13,177,426.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>621,567,837.60</b>	<b>424,184,139.48</b>
加：营业外收入	7.42	191,958.00	332,348.45
减：营业外支出	7.43	1,068,941.17	480,210.28
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>620,690,854.43</b>	<b>424,036,277.65</b>
减：所得税费用	7.44	2,638,002.13	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>618,052,852.30</b>	<b>424,036,277.65</b>
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		618,052,852.30	424,036,277.65
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）		615,699,840.64	428,246,083.19
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,353,011.66	-4,209,805.54
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>27,398,830.00</b>	<b>676,100,000.00</b>
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		27,398,830.00	676,100,000.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		27,398,830.00	676,100,000.00
(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		27,398,830.00	676,100,000.00
(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			
(5) 外币财务报表折算差额			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>645,451,682.30</b>	<b>1,100,136,277.65</b>
(一) 归属于母公司的综合收益总额		643,098,670.64	1,104,346,083.19
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		2,353,011.66	-4,209,805.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

编制单位：浏阳市城市建设集团有限公司

2020年度

会合03 表

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,228,861,129.10	940,830,586.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	7. 45. 1	2,308,442,480.25	3,508,853,847.68
经营活动现金流入小计		4,537,003,609.35	4,449,681,434.33
购买商品、接受劳务支付的现金		6,136,906,084.83	3,899,964,574.12
支付给职工以及为职工支付的现金		35,037,743.26	22,009,684.04
支付的各项税费		132,464,351.75	113,743.81
支付其他与经营活动有关的现金	7. 45. 2	140,979,434.11	455,255,072.06
经营活动现金流出小计		6,445,387,613.95	4,394,383,074.03
经营活动产生的现金流量净额		-1,908,384,004.60	55,301,360.30
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			65,300,069.61
取得投资收益收到的现金		25,715,251.04	25,088,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,986.73
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	7. 45. 3	165,800,000.00	
投资活动现金流入小计		191,515,251.04	90,392,056.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		129,098,878.69	14,245,230.58
投资支付的现金		2,778,996,600.00	
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	7. 45. 4	874,752,048.00	506,140,000.00
投资活动现金流出小计		3,782,847,526.69	520,385,230.58
投资活动产生的现金流量净额		-3,591,332,275.65	-429,993,174.24
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		46,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		46,000,000.00	
取得借款收到的现金		6,083,527,500.00	2,908,130,000.00
发行债券收到的现金		5,083,542,000.00	2,286,134,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		11,213,069,500.00	5,194,264,000.00
偿还债务支付的现金		5,302,080,000.00	3,395,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		862,537,470.89	619,613,944.58
支付其他与筹资活动有关的现金	7. 45. 5	240,700,000.00	312,445,596.05
筹资活动现金流出小计		6,405,317,470.89	4,327,509,540.63
筹资活动产生的现金流量净额		4,807,752,029.11	866,754,459.37
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-691,964,251.14	492,062,645.43
加：期初现金及现金等价物余额		2,006,441,969.88	1,514,379,324.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,314,477,718.74	2,006,441,969.88

法定代表人：

王光辉

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

柳红



编制单位：浏阳市鸿运达有限公司

会合04表

单位：人民币元

## 合并所有者权益变动表

2020年度

益

归属于母公司所有者权益

减：库存股

其他综合收益

盈余公积

未分配利润

小计

少数股东权益

所有者权益合计

一、上年年末余额 1,000,000,000.00 15,883,145,550.17

加：会计政策变更 1,000,000,000.00 15,883,145,550.17

前期差错更正

其他

二、本年年初余额 1,000,000,000.00 15,883,145,550.17

三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）

(一) 损益类

(二) 所有者投入和减少资本

1. 所有者投入资本

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

1. 提取盈余公积

2. 提取一般风险准备

3. 对所有者的分配

4. 其他

(四) 所有者权益内部结转

1. 资本公积转增资本

2. 盈余公积转增资本

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

四、本年末余额 1,000,000,000.00 15,883,145,550.17

1,000,000,000.00 15,883,145,550.17

703,498,830.00 354,665,399.58

3,412,105,144.59 21,353,414,924.34

76,164,596.47 21,429,579,520.81

会计机构负责人：

王长青

会计机构负责人：

王长青



## 合并所有者权益变动表

会合04表

单位：人民币元

2019年度

归属于母公司所有者权益

	年初资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额 加：会计政策变更 前期差错更正 其他	1,000,000,000.00	13,943,905,651.70			265,174,369.19	2,473,900,514.02	17,687,980,534.91	29,889,079.97	17,717,869,614.88
二、本年年初余额	1,000,000,000.00	13,943,905,651.70			265,174,369.19	2,473,900,514.02	17,687,980,534.91	29,889,079.97	17,717,869,614.88
三、本年增减变动金额 (一)综合收益总额		676,100,000.00		676,100,000.00	26,242,993.97	392,032,826.35	3,032,615,718.79	-2,072,495.16	3,631,538,223.63
(二)所有者投入和减少资本		676,100,000.00		676,100,000.00	428,246,083.19	1,104,146,083.97	-1,209,285.14	1,001,136,277.65	1,39,239,898.47
1.所有者投入资本		1,939,239,898.47		1,939,239,898.47	1,939,239,898.47	1,939,239,898.47			
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									
1.提取盈余公积					26,242,993.97	-36,213,256.84		-9,970,262.87	
2.提取一般风险准备					26,242,993.97	-26,242,993.97			
3.对所有者的分配									
4.其他									
(四)所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本									
2.盈余公积转增资本									
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	1,000,000,000.00	15,883,145,550.17			676,100,000.00	291,417,363.16	2,870,933,340.37	20,721,596,253.70	2,132,310.38
法定代表人：王龙泽									20,749,407,838.51
主管会计工作负责人：									
会计机构负责人：									



## 资产负债表(资产)

编制单位:浏阳市城市建设集团有限公司

2020年12月31日

会企01 表  
单位:人民币元

资产	附注	年末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		1,071,511,027.39	1,915,321,996.91
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1	418,406,958.91	19,834,443.15
预付款项		2,024,603,457.06	5,793,533,908.82
其他应收款	13.2	2,994,203,684.60	2,354,533,181.85
存货		25,746,877,311.35	19,897,534,890.14
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		32,255,602,439.31	30,010,780,322.87
非流动资产:			
可供出售金融资产		3,459,975,430.00	791,580,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	419,827,972.69	315,880,000.00
投资性房地产			
固定资产		120,223,087.91	27,305,638.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		3,466,898.34	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		721,946,508.34	721,946,508.34
非流动资产合计		4,725,439,897.28	1,856,712,146.77
资产总计		36,981,042,336.59	31,867,492,469.64

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 资产负债表(负债及所有者权益)

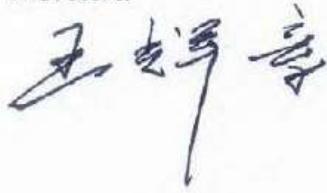
编制单位: 济南市城市建设集团有限公司

2020年12月31日

会企01 表  
单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		488,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款		599,975,714.46	637,423,951.94
预收款项		211,725,929.30	690,969,769.86
应付职工薪酬			
应交税费		154,471,339.09	92,663,796.80
其他应付款		5,128,448,187.59	6,665,642,441.14
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,754,779,704.38	1,071,348,339.31
其他流动负债			350,000,000.00
流动负债合计		9,337,400,374.82	9,208,048,298.49
非流动负债:			
长期借款		3,089,560,000.00	1,005,200,000.00
应付债券		8,603,785,295.65	6,347,546,699.29
长期应付款		134,000,000.00	139,000,000.00
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		11,827,345,295.65	7,491,746,699.29
负债合计		21,164,745,670.47	16,699,794,997.78
所有者权益:			
实收资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
资本公积		10,591,304,031.86	10,591,304,031.86
减: 库存股			
其他综合收益		703,498,830.00	676,100,000.00
盈余公积		354,665,399.58	291,417,363.16
未分配利润		3,166,828,404.68	2,608,876,076.84
所有者权益合计		15,816,296,666.12	15,167,697,471.86
负债和所有者权益总计		36,981,042,336.59	31,867,492,469.64

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 利润表

编制单位：浏阳市城市建设集团有限公司

会企02 表

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	13.4	2,114,929,852.43	629,193,727.64
减：营业成本	13.4	1,431,681,305.57	380,258,780.80
税金及附加		130,942,754.03	17,352,606.11
销售费用		1,296,025.60	
管理费用		30,058,736.51	26,276,551.19
研发费用		4,828,291.90	7,662,882.33
财务费用		1,053,419.99	
其中：利息费用		4,934,676.16	8,316,680.07
利息收入			
加：其他收益		73,240,000.00	31,380,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	13.5	25,663,223.73	29,454,500.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-52,027.31	
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）		14,674,167.91	-10,513,363.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		633,356,714.26	262,789,807.92
加：营业外收入		189,758.00	100,509.45
减：营业外支出		1,066,108.00	460,377.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		632,480,364.26	262,429,939.61
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		632,480,364.26	262,429,939.61
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		632,480,364.26	262,429,939.61
(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		27,398,830.00	676,100,000.00
(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		27,398,830.00	676,100,000.00
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		27,398,830.00	676,100,000.00
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			
5.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		659,879,194.26	938,529,939.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王建平

王建平

唐红

# 现金流量表

编制单位：洛阳市城市建设集团有限公司

2020年度

会企03表

单位：人民币元

	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,883,671,757.69	930,743,573.00
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		5,144,434.16	3,862,555,651.73
经营活动现金流入小计		1,888,816,191.85	3,791,299,324.73
购买商品、接受劳务支付的现金		2,903,282,074.79	3,764,872,452.11
支付给职工以及为职工支付的现金		27,062,858.26	8,576,799.68
支付的各项税费		131,437,543.91	7,113,581.56
支付的其他与经营活动有关的现金		1,643,068,963.56	7,275,463.09
经营活动现金流出小计		4,704,851,450.52	3,807,838,266.44
经营活动产生的现金流量净额		-2,816,035,258.67	985,460,958.29
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金			64,200,000.00
取得投资收益所收到的现金		25,715,251.04	25,088,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金		164,300,000.00	
投资活动现金流入小计		190,015,251.04	89,288,400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		103,036,843.00	379,990.00
投资所支付的现金		2,670,996,600.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		74,000,000.00	
支付的其他与投资活动有关的现金		328,752,048.00	206,140,000.00
投资活动现金流出小计		3,176,785,491.00	206,519,990.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,986,770,239.96	-117,231,590.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资所收到的现金			
取得借款收到的现金		3,479,990,000.00	785,200,000.00
发行债券收到的现金		5,083,542,000.00	2,286,134,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,563,532,000.00	3,071,334,000.00
偿还债务所支付的现金		2,501,300,000.00	1,998,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		862,537,470.89	618,585,599.69
支付的其他与筹资活动有关的现金		240,700,000.00	312,445,596.05
筹资活动现金流出小计		3,604,537,470.89	2,929,781,195.74
筹资活动产生的现金流量净额		4,958,994,529.11	141,552,804.26
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		-843,810,969.52	1,009,782,172.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,915,321,996.91	905,539,824.36
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

王忠平

王忠平

王忠平



## 所有者权益变动表

编 制 单 位： 湖 南 建 设 集 团 有 限 公 司

会企04表  
单 位： 人 民 币 元

		2020年度						
		实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	10,591,304,031.86				291,417,363.16	2,603,376,076.84	15,167,697,471.86
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	1,000,000,000.00	10,591,304,031.86				291,417,363.16	2,603,376,076.84	15,167,697,471.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						27,398,830.00	63,248,036.42	648,599,194.26
(一)综合收益总额						27,398,830.00		648,599,194.26
(二)所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
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								
1.提取盈余公积						63,248,036.42	-74,528,036.42	-11,280,000.00
2.提取一般风险准备						63,248,036.42	-63,248,036.42	
3.对所有者的分配								
4.其他								
(四)所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本								
2.盈余公积转增资本								
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								
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	10,591,304,031.86				703,498,830.00	354,665,399.58	15,816,296,666.12

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王志勇

王志勇

王志勇



## 所有者权益变动表

编制单位：浏阳市浏阳建设集团有限公司

会企04表

单位：人民币元

		2019年度						
		实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	12,024,199,931.86				265,174,369.19	2,383,849,131.20	15,673,223,432.25
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	1,000,000,000.00	12,024,199,931.86				265,174,369.19	2,383,849,131.20	15,673,223,432.25
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						676,100,000.00	26,242,993.97	505,522
(一) 综合收益总额						676,100,000.00	26,242,993.97	505,522
(二) 所有者投入和减少资本								960,399,939.61
1. 所有者投入资本								
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						26,242,993.97	-37,402,993.97	-11,160,000.00
1. 提取盈余公积						26,242,993.97	-37,402,993.97	-11,160,000.00
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者的分配								
4. 其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
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	1,000,000,000.00	-1,432,895,900.00	10,591,304,031.86			676,100,000.00	291,417,363.16	-1,432,895,900.00
法定代表人：								
主管会计工作负责人：								
会计机构负责人：								

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

# 浏阳市城市建设集团有限公司

## 2020 年度财务报表附注

### 1 公司的基本情况

#### 1.1 公司设立

浏阳市城市建设集团有限公司(以下简称“本公司”) 前身浏阳市城市建设投资开发有限公司，经浏阳市人民政府浏政复[1999] 8 号文件批准，于 1999 年 4 月 1 日由浏阳市建设委员会出资设立的国有独资公司，成立时注册资本 3,063.00 万元，经浏阳会计师事务所审验并出具浏会所验字[1999] 66 号验资报告。统一社会信用代码：9143018171211505XM；注册地址：浏阳市人民东路 60 号；法定代表人：熊玮。

#### 1.2 历次变更

2000 年，公司根据浏阳市财政局浏财发[2000] 39 号、浏阳市人民政府浏政函[2000] 128 号及浏阳市建设委员会浏建发[2000] 82 号增加注册资本 1,300.00 万元，经长沙浏阳河有限责任会计师事务所审验并出具浏阳河验字[2001] 第 56 号验资报告。

2004 年，公司经浏阳市人民政府浏政函[2004] 160 号同意增资至 30,000.00 万元，增资经湖南鹏程有限责任会计师事务所审验，并出具湘鹏程浏验字[2004] 第 8224 号验资报告。

2009 年，经浏政函[2009] 414 号文批复公司股东由浏阳市建设委员会变更为浏阳市财政局。

2015 年，经浏政函[2015]285 号文批复公司增加 30,000.00 万元注册资本。浏阳市财政局以货币资金增资 30,000.00 万元，增资后的注册资本为人民币 60,000.00 万元，实收资本为人民币 60,000.00 万元。公司已于 2015 年 12 月 21 日办理工商变更手续。

2017 年，经浏政函[2017]335 号文批复公司增加 40,000.00 万注册资本。浏阳市财政局以货币资金增资 40,000.00 万元，增资后的注册资本为人民币 100,000.00 万元，实收资本为人民币 100,000.00 万元。公司已于 2018 年 1 月 22 日办理工商变更手续。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 100,000.00 万元，实收资本为人民币 100,000.00 万元，实收资本情况详见附注 7.29。

#### 1.3 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：有限责任公司(国有独资)。

本公司注册地址：浏阳市人民东路 60 号。

本公司总部办公地址：浏阳市人民东路60号。

#### 1.4 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于城市基础设施建设投融资行业。

本公司及子公司（以下合称“本集团”）工商登记的行业经营范围为： 城市基础设施建设；基础设施投资（不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务）；储备土地前期开发及配套建设；政府公用工程及配套设施的建设与管理；工程技术咨询服务；工程项目管理服务；保障房及配套设施项目的建设与管理；城镇化建设；旧城区改造建设；棚户区改造建设；交通项目建设；城市地下综合管廊投资（不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务）、开发、建设、运营和管理；油（气）库、加油（气）站的建设；停车场建设；停车场运营管理；道路自动收费停车泊位的建设；城市固体废弃物处理场建设、运营、管理；路牌、路标、广告牌安装、园林绿化工程施工；旅游景区规划设计、开发、管理；广告制作服务；广告发布服务；股权投资（不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务）；高科技产业投资（不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务）；房屋租赁；新能源汽车充电桩建设、运营及技术服务；场地租赁；健康医疗产业项目的建设。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本集团主要从事浏阳市规划内土地整理开发、城市基础设施等工程建设业务等。

#### 1.5 母公司以及最终控制方的名称

本公司的母公司为浏阳市城乡发展集团有限责任公司，最终控制方为浏阳市人民政府。

#### 1.6 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2021年4月25日经公司董事会批准报出。

### 2 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计6家，详见本附注9.2。

本报告期合并财务报表范围变化详见本附注8。

### 3 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，执行财政部发布的《企业会计准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 4 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2020 年

12月31日的财务状况及2020年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## 5 重要会计政策和会计估计

### 5.1 会计期间

本集团会计年度采用公历年，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 5.2 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

### 5.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，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，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A.在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B.在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股

权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

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

D.在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则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；经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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

## 5.4 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2020年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### (2) 合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。

### (3) 少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

### (4) 超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

### (5) 当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款

与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (6) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

### 5.5 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指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。

### 5.6 金融工具的确认和计量

#### (1) 金融工具的确认

本集团成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

#### (2) 金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

##### A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

#### B. 持有至到期投资

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。

#### C. 贷款和应收款项

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。

#### D. 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ③金融资产的后续计量

- A. 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，计入当期损益。
- B. 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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。
- C. 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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。
- D. 可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，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，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，按照成本计量。

#### ④金融资产的减值准备

- A. 本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。
- B. 本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：发行方或债务人发生严重财务困难；债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### C. 金融资产减值损失的计量

##### a、持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

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，无论单项金额重大与否，仍将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

单独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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

#### b、可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的30%，或者持续下跌时间达6个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，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可供出售权益工具投资，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发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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发生的减值损失，不予转回。

#### (3) 金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关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。

### ③金融负债的后续计量

A. 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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B. 其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

### (4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在已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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

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

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

#### (5) 金融负债的终止确认

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

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

#### (6) 金融资产和金融负债的抵销

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

### 5.7 应收款项坏账准备的确认和计提

#### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额大于等于 200.00 万元的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的金融资产单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提。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。

#### (2) 按信用风险特征组合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计提方法	
组合 1：账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
组合 2：政府部门及关联方组合	应收政府部门及关联方款项

①组合中，账龄组合采用账龄分析法计提坏账准备：

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）		
1—2年（含2年）	5.00	5.00
2—3年（含3年）	10.00	10.00
3年以上	15.00	15.00

(2) 组合中，政府部门及关联方组合采用其他方法计提坏账准备：

组合名称	方法说明
政府部门及关联方组合	一般不计提坏账准备，除非关联方债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等情况

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	对于单项金额不重大的金融资产单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提。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。

(4) 其他应收款项

对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## 5.8 存货的分类和计量

(1) 存货分为：本集团存货包括开发成本、存量土地、低值易耗品、原材料、库存商品等。

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

(3) 发出的计价方法：低值易耗品按五五摊销法摊销，原材料发出采用月末一次加权平均法核算，代建项目成本、存量土地发出采用个别计价法核算。

(4) 存货的盘点制度：本集团存货采用永续盘存法。

(5) 存货跌价准备的确认标准、计提方法：期末存货采用成本与可变现净值孰低计价，存货可变现净值低于成本时，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

## 5.9 长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足以冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a、一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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；

b、通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

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

d、在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时

发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号-债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

#### (2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内

部交易损益按照应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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

#### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

### 5.10 固定资产确认和计量

本集团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。

#### （1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

#### （2）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法

固定资产分类、预计使用年限、预计残值率和年折旧率如下：

类 别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	10-20	5	4.75-9.50
运输设备	5-8	5	11.88-19.00
办公家具	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	3-5	5	19.00-31.67

### (3) 融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

### (4) 固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

## 5.11 在建工程核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

## 5.12 借款费用的核算方法

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

① 资产支出已经发生；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，

暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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。

#### （2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

#### （3）本集团土地一级开发、工程建设的借款费用

本集团承担浏阳市的土地一级开发、工程建设等投资，公司为进行上述项目建设所发生的借款利息列入所属项目的开发成本。

### 5.13 无形资产核算方法

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### （1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

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

#### （2）无形资产的计量

- ①本集团无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

### (3) 研究与开发支出

本集团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。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。本集团研究阶段支出与开发阶段支出的划分具体标准是：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。

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。

### 5.14 长期待摊费用摊销方法

本集团将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法摊销方法平均摊销。

### 5.15 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 5.16 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### (1) 短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益。

其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### (2) 离职后福利

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

##### A、设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

#### (3) 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### (4) 其他长期职工福利

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

### 5.17 收入确认原则

本集团的收入包括土地开发收入、工程建设收入和房屋销售收入。

#### (1) 销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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。

#### (2) 提供劳务收入

本集团提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，且收到价款或取得收取价款的证据时，确认收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳

务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款很可能流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认收入的实现。

### (3) 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，公司按下列情况分别确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### (4) 收入的具体确认原则。

①土地开发收入确认原则：公司将开发完土地交付浏阳市土地储备中心予以招拍挂出让，并取得土地成交确认书，土地使用权上的主要风险和报酬已转给买受方；公司既没有保留与使用权相联系的继续管理权，也没有对已出让的土地实施控制；与交易相关的经济利益能够流入公司；相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认收入实现。

②工程建设收入确认原则：浏阳市人民政府委托浏阳市财政局与公司签订委托建设合同，公司完成项目的建设，由浏阳市财政预决算（投资）评审中心对项目予以结算审查，核定项目总成本，浏阳市财政局予以批复回购，且公司与浏阳市财政局签订资产移交协议，将所建设项目交付浏阳市财政局后，确认收入实现。

③房屋销售收入确认原则：在房屋竣工验收，已移交买方或按照销售合同视同移交买方，并收清房屋全部售楼款时确认收入的实现。

## 5.18 政府补助的确认和计量

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确规定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量:

① 政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助, 取得时确认为递延收益, 自相关资产达到预定可使用状态时, 在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

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

③ 取得政策性优惠贷款贴息, 区分以下两种取得方式进行会计处理:

A、以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的, 将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的, 分别下列情况处理:

A、存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的, 直接计入当期损益。

## 5.19 所得税的会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

① 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的, 以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率, 计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

② 资产负债表日, 有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的, 确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③ 资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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, 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, 转回减记的金额。

## (2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 5.20 主要会计政策和会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项。

### (2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

## 6 税项

### 6.1 主要税种及税率

- (1) 增值税税率为 3%（简易征收）。
- (2) 城市维护建设费为应纳流转税额的 7%。
- (3) 教育费附加（含地方教育费附加）为应纳流转税额的 5%。
- (4) 企业所得税税率为 25%。

### 6.2 税收优惠

根据浏阳市人民政府出具关于给予浏阳市城市建设集团有限公司及其下属全资子公司（除浏阳市浏金渣土运输工程有限公司和浏阳市第四水厂管理有限公司）税收优惠政策的函，公司受市政府委托进行土地开发所取得的收入、委托代建市政基础设施取得的收入、取得的各项补贴收入，免征城建税及教育费附加，免征所有企业所得税。

## 7 合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“年初”指 2019 年 12 月 31 日，“年末”指 2020 年 12 月 31，“上年”指 2019 年度，“本年”指 2020 年度。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

### 7.1 货币资金

项目	年末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			1,514.65			4,567.86
-人民币			1,514.65			4,567.86
银行存款：			1,314,476,204.09			2,006,360,605.02
-人民币			1,314,476,204.09			2,006,360,605.02

项目	年末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
其他货币资金:						76,797.00
-人民币						76,797.00
合计			1,314,477,718.74			2,006,441,969.88

## 7.2 应收账款

### 7.2.1 应收账款按种类列示

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	12,000,000.00	0.95	12,000,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,251,647,793.52	99.05	1,555,272.66	0.12	1,250,092,520.86
组合 1: 关联方及政府部门往来	1,224,146,101.82	96.87			1,224,146,101.82
组合 2: 按账龄法计提坏账往来	27,501,691.70	2.18	1,555,272.66	5.66	25,946,419.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,263,647,793.52	100.00	13,555,272.66	1.07	1,250,092,520.86

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	12,000,000.00	0.93	12,000,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,273,743,411.92	99.07	1,501,299.51	0.12	1,272,242,112.41
组合 1: 关联方及政府部门往来	1,261,643,610.00	98.13			1,261,643,610.00
组合 2: 按账龄法计提坏账往来	12,099,801.92	0.94	1,501,299.51	12.41	10,598,502.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,285,743,411.92	100.00	13,501,299.51	1.05	1,272,242,112.41

### 7.2.2 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	12,000,000.00				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,501,299.51	53,973.15			53,973.15

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
合计	13,501,299.51	53,973.15			53,973.15

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款							12,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款							1,555,272.66
合计							13,555,272.66

### 7.2.3 年末金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
湖南容成和达实业有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	3年以上	100.00	收回可能性极小
合计	12,000,000.00	12,000,000.00			

### 7.2.4 应收账款按组合计提坏账准备的应收账款

#### 7.2.4.1 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额				坏账准备	
	账面余额					
	集团内	集团外	合计	占比(%)		
一年以内		16,773,386.29	16,773,386.29	60.99		
一至二年						
二至三年		1,079,463.00	1,079,463.00	3.93	107,946.30	
三年以上		9,648,842.41	9,648,842.41	35.08	1,447,326.36	
合计		27,501,691.70	27,501,691.70	100.00	1,555,272.66	

(续)

账龄	年初余额				坏账准备	
	账面余额					
	集团内	集团外	合计	占比(%)		
一年以内		1,371,496.51	1,371,496.51	11.34		
一至二年		1,079,463.00	1,079,463.00	8.92	53,973.15	
二至三年						
三年以上		9,648,842.41	9,648,842.41	79.74	1,447,326.36	
合计		12,099,801.92	12,099,801.92	100.00	1,501,299.51	

#### 7.2.4.2 组合中采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	1,224,146,101.82			1,261,643,610.00		
合计	1,224,146,101.82			1,261,643,610.00		

### 7.2.5 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例 (%)
浏阳市浏阳河花炮文化城开发有限公司	783,881,196.59		1年以内	62.03
浏阳市文化旅游产业发展有限公司	192,216,534.60		1年以内	15.21
浏阳市水利建设投资有限公司	56,892,835.00		1年以内	4.50
浏阳市财政局	50,178,830.32		1年以内	3.97
浏阳湾田置业有限公司	8,793,742.67		1年以内	0.70
合计	1,091,963,139.18			86.41

### 7.3 预付款项

#### 7.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额			年初余额	
	账面余额		坏账准备	账面余额	
	金额	比例(%)		金额	比例(%)
一年以内	853,612,370.28	39.18		3,364,310,185.73	57.44
一至二年	1,174,433,037.29	53.91		1,499,462,001.25	25.60
二至三年	148,535,748.77	6.82		543,858,274.10	9.29
三年以上	1,973,796.00	0.09		449,292,288.72	7.67
合计	2,178,554,952.34	100.00		5,856,922,749.80	100.00

#### 7.3.2 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)
浏阳市财政局	347,330,000.00	15.94
浏阳市华宇建设工程有限责任公司	234,000,000.00	10.74
湖南柏加建筑园林(集团)有限公司	216,000,000.00	9.91
浏阳市自然资源局征地拆迁补偿安置专户	202,000,000.00	9.27
浏阳市人民政府办公室城市房屋征收补偿资金专户	187,252,931.00	8.80
合计	1,186,582,931.00	54.47

### 7.4 其他应收款

#### 7.4.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,108,213,527.02	2,423,688,606.71
合计	2,108,213,527.02	2,423,688,606.71

#### 7.4.2 其他应收款

##### 7.4.2.1 其他应收款按种类列示

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,129,142,446.45	99.91	20,928,919.43	0.98	2,108,213,527.02
组合 1：关联方及政府部门往来	1,770,729,642.75	83.09			1,770,729,642.75
组合 2：按账龄法计提坏账往来	358,412,803.70	16.82	20,928,919.43	5.84	337,483,884.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	2,000,000.00	0.09	2,000,000.00	100.00	
合计	2,131,142,446.45	100.00	22,928,919.43	1.08	2,108,213,527.02

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,460,400,475.72	99.92	36,711,869.01	1.49	2,423,688,606.71
组合 1：关联方及政府部门往来	1,759,795,128.12	71.47			1,759,795,128.12
组合 2：按账龄法计提坏账往来	700,605,347.60	28.45	36,711,869.01	5.24	663,893,478.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	2,000,000.00	0.08	2,000,000.00	100.00	
合计	2,462,400,475.72	100.00	38,711,869.01	1.57	2,423,688,606.71

##### 7.4.2.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

###### 7.4.2.2.1 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	48,692,525.67			324,867,581.51		

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一至二年	232,792,677.80	11,639,633.89	5.00	138,375,462.64	6,918,773.13	5.00
二至三年	44,997,090.17	4,499,709.02	10.00	116,224,993.05	11,622,499.31	10.00
三年以上	31,930,510.06	4,789,576.52	15.00	121,137,310.40	18,170,596.57	15.00
合计	358,412,803.70	20,928,919.43		700,605,347.60	36,711,869.01	

## 7.4.2.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项

	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
岳阳鑫科电器有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	2-3 年	100.00	挂账较久，收回可能性小
岳阳高新技术开发区	1,000,000.00	1,000,000.00	2-3 年	100.00	挂账较久，收回可能性小
合计	2,000,000.00	2,000,000.00			

## 7.4.2.4 其他应收款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	36,711,869.01	-15,782,949.58			-15,782,949.58
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,000,000.00				
合计	38,711,869.01	-15,782,949.58			-15,782,949.58

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产 价值回 升转回 额	转 销 额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
单项金额重大并单项计 提坏账准备的应收账 款							
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账 款							20,928,919.43
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收账 款							2,000,000.00
合计							22,928,919.43

## 7.4.2.5 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
浏阳市基础设施建设管理投资中心	往来款	649,295,015.68	注 1	30.47	
浏阳市水利建设投资有限公司	往来款	534,478,517.42	1 年以内	25.08	
长沙惠科光电有限公司	往来款	386,160,000.00	1 年以内	18.12	
浏阳现代制造产业投资公司	借款	129,700,000.00	注 2	6.09	
浏阳高新技术产业开发区管理委员会	借款	100,000,000.00	1-2 年	4.69	5,000,000.00
合计		1,799,833,533.10		84.44	

注 1：1 年以内 120,000,000.00 元；3 年以上 529,295,015.68 元。

注 2：1-2 年：100,000,000.00 元；3 年以上 29,700,000.00 元。

## 7.5 存货

### 7.5.1 存货的分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	15,854,774,735.20		15,854,774,735.20
库存商品	18,816,917,532.17		18,816,917,532.17
其中：开发产品	18,815,628,752.01		18,815,628,752.01
合计	34,671,692,267.37		34,671,692,267.37

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	9,299,634,835.26		9,299,634,835.26
库存商品	16,449,295,207.99		16,449,295,207.99
其中：开发产品	16,449,295,207.99		16,449,295,207.99
周转材料/包装物及低值易耗品等	679,888.31		679,888.31
合计	25,749,609,931.56		25,749,609,931.56

注 1：存量土地中本公司 2020 年 4 月竞得金刚镇李畋地块 C、G、I 地块、10 月收购道吾山风景区地块，子公司开元公司 2020 年 2 月购入的西北环线加油站地块、4 月购入荷花南接线片区等 11 宗土地以及 5 月购入官渡镇集镇开发 2-2 地块(2020)058 号，子公司鸿达公司 2020 年 4 月竞买水佳片区 CJ06-18、氮肥厂浦梓港片区 DP02-02-1 等 6 宗地暂未办理土地证，子公司恒远公司 2020 年 9 月竞买的新屋岭片区 XWL-03-15-3 号地、12 月竞买的大瑶综合地块未办理土地证，账面价值合计为 2,566,116,709.07 元，其他土地均已办理土地使用权证。

注 2：存货抵押情况详见 7.16 所有权或使用权受到限制的资产。

### 7.6 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期待摊费用		8,327,643.36	
合计		8,327,643.36	

### 7.7 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴税费	63,334.34	63,334.34
合计	63,334.34	63,334.34

### 7.8 可供出售金融资产

#### 7.8.1 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	947,170,000.00		947,170,000.00			
按公允价值计量						
按成本计量	947,170,000.00		947,170,000.00			
可供出售权益工具	2,621,005,224.51	199,794.51	2,620,805,430.00	791,779,794.51	199,794.51	791,580,000.00
按公允价值计量	1,188,998,830.00		1,188,998,830.00	761,600,000.00		761,600,000.00
按成本计量	1,432,006,394.51	199,794.51	1,431,806,600.00	30,179,794.51	199,794.51	29,980,000.00
其他						
合计	3,568,175,224.51	199,794.51	3,567,975,430.00	791,779,794.51	199,794.51	791,580,000.00

#### 7.8.2 可供出售金融资产减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
可供出售债务工具					
可供出售权益工具	199,794.51				
合计	199,794.51				

(续)

项目	本期减少额					年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
可供出售债务工具						
可供出售权益工具						199,794.51
合计						199,794.51

### 7.8.3 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

2020年12月31日按公允价值计量的可供出售金融资产

项目	成本	公允价值	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	已计提减值金额
湖南浏阳农村商业银行股份有限公司	85,500,000.00	788,998,830.00	703,498,830.00	
长沙领新产业投资合伙企业(有限合伙)	400,000,000.00	400,000,000.00		
合计	485,500,000.00	1,188,998,830.00	703,498,830.00	

2019年12月31日按公允价值计量的可供出售金融资产

项目	成本	公允价值	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	已计提减值金额
湖南浏阳农村商业银行股份有限公司	85,500,000.00	761,600,000.00	676,100,000.00	
合计	85,500,000.00	761,600,000.00	676,100,000.00	

### 7.8.4 年末按成本计量的可供出售金融资产

本集团对在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资以成本计量，并在可预见的将来无对有关权益性投资的处置计划。截至报告，以成本计量的权益工具情况如下：

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例(%)
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	
浏阳滨海燃气有限公司	199,794.51			199,794.51	
浏阳市北正西商业广场股份有限公司	19,980,000.00			19,980,000.00	5.40
湖南湘江现代农业发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	14.29
长沙惠科光电有限公司		666,670,000.00		666,670,000.00	3.03
浏阳云荷产业投资合伙企业(有限合伙)		1,000,000.00		1,000,000.00	30.00
惠科股份有限公司		626,156,600.00		626,156,600.00	2.24
浏阳高创一号投资合伙企业(有限合伙)		94,500,000.00		94,500,000.00	49.82
湖南浏阳江淮村镇银行股份有限公司		13,500,000.00		13,500,000.00	8.26
合计	30,179,794.51	1,401,826,600.00		1,432,006,394.51	

(续)

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	
浏阳滨海燃气有限公司	199,794.51			199,794.51	627,251.04
浏阳市北正西商业广场股份有限公司					
湖南湘江现代农业发展有限公司					

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	
长沙惠科光电有限公司					
浏阳云荷产业投资合伙企业（有限合伙）					
惠科股份有限公司					
浏阳高创一号投资合伙企业（有限合伙）					
湖南浏阳江淮村镇银行股份有限公司					
合计	199,794.51			199,794.51	627,251.04

(续)

### 7.8.5 可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值金额	199,794.51		199,794.51
本期计提			
其中：从其他综合收益转入			
本期减少			
其中：期后公允价值回升转回			
期末已计提减值金额	199,794.51		199,794.51

## 7.9 长期股权投资

### 7.9.1 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资		30,000,000.00	52,027.31	29,947,972.69
小计		30,000,000.00	52,027.31	29,947,972.69
减：长期股权投资减值准备				
合计		30,000,000.00	52,027.31	29,947,972.69

### 7.9.2 长期股权投资变动情况

被投资单位	本期增减变动								年末余额	减值准备期末余额	投资成本
	年初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			
联营企业											

被投资单位	本期增减变动								年末余额	减值准备期末余额	投资成本
	年初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			
联营企业											
浏阳市长兴砂石有限公司		30,000,000.00		-52,027.31					29,947,972.69		30,000,000.00
小计	30,000,000.00			-52,027.31					29,947,972.69		30,000,000.00
合计	30,000,000.00			-52,027.31					29,947,972.69		30,000,000.00

## 7.10 固定资产

### 7.10.1 固定资产分类

项目	年末余额	年初余额
固定资产	125,585,717.98	27,311,321.40
固定资产清理		
合计	125,585,717.98	27,311,321.40

## 7.10.2 固定资产

## 7.10.2.1 固定资产情况

项目	年初余额	本年增加			本年减少			年末余额
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	
<b>一、账面原值</b>								
合计	39,474,353.06	105,015,856.57			105,015,856.57			144,490,209.63
房屋及建筑物	35,271,150.51	72,141,716.00			72,141,716.00			107,412,866.51
机器设备	27,146,166.00				27,146,166.00			27,146,166.00
运输设备	3,601,786.72				3,601,786.72			3,601,786.72
电子设备	122,094.00							122,094.00
办公设备	4,023,268.55	256,814.57			256,814.57			4,280,083.12
其他	57,840.00	1,869,373.28			1,869,373.28			1,927,213.28
<b>二、累计折旧</b>								
合计	12,163,031.66	6,741,459.99			6,741,459.99			18,904,491.65
房屋及建筑物	8,268,184.10	2,770,539.55			2,770,539.55			11,038,723.65
机器设备	3,548,367.46				3,548,367.46			3,548,367.46
运输设备	113,994.40				113,994.40			113,994.40
电子设备	121,875.50	218.50			218.50			122,094.00
办公设备	3,716,211.57	308,340.06			308,340.06			4,024,551.65
其他	56,760.49							56,760.49
<b>三、减值准备</b>								
合计								
房屋及建筑物								
机器设备								
运输设备								

## 浏阳市城市建设集团有限公司

## 2020 财务报表附注

项目	年初	本年增加	本年减少	年末	
				账面价值	账面价值
电子设备					
办公设备					
其他					
四、账面价值					
合计	27,311,321.40				125,585,717.98
房屋及建筑物	27,002,966.41				96,374,142.86
机器设备					23,597,798.54
运输设备					3,487,792.32
电子设备	218.50				
办公设备	307,056.93				255,531.47
其他	1,079.51				1,370,452.79

注：本年折旧额为 6,741,459.99 元。

### 7.10.2.2 年末已提足折旧仍继续使用的固定资产

项目	年末账面原值	年初账面原值
办公设备	249,600.00	249,600.00
电子设备	122,094.00	122,094.00
合计	371,694.00	371,694.00

### 7.10.2.3 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
办公楼	3,816,455.52	产权办理中
淮川市场	54,114,760.05	产权办理中
污水处理厂	16,093,589.88	产权办理中
合计	74,024,805.45	

## 7.11 在建工程

### 7.11.1 在建工程基本情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
四水厂厂区建设	10,519,475.61		10,519,475.61			
合计	10,519,475.61		10,519,475.61			

### 7.11.2 在建工程变动情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
四水厂厂区建设		10,519,475.61		10,519,475.61
合计		10,519,475.61		10,519,475.61

## 7.12 无形资产

项目	年初余额	本年增加					本年减少		年末余额
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	
一、账面原值									
合计	13,000.00	3,545,841.00			3,545,841.00				3,558,841.00
土地使用权									3,545,841.00
软件	13,000.00								13,000.00
其他									
二、累计摊销	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计
合计	13,000.00	78,942.66			78,942.66				91,942.66
土地使用权		78,942.66			78,942.66				78,942.66
软件	13,000.00								13,000.00
其他									
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计
合计									
土地使用权									
软件									
其他									
四、账面价值									账面价值
合计									3,466,898.34
土地使用权									3,466,898.34
软件									
其他									

注：本年摊销额为 78,942.66 元。

### 7.13 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	年末余额
停车场	73,560,849.55	17,956,544.57	3,155,062.55		88,362,331.57
合计	73,560,849.55	17,956,544.57	3,155,062.55		88,362,331.57

### 7.14 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 7.14.1 已确认的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
可抵扣亏损	15,630.26	62,521.02		
合计	15,630.26	62,521.02		

#### 7.14.2 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
坏账准备	34,484,192.09	50,213,168.52
合计	34,484,192.09	50,213,168.52

### 7.15 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
房屋及建筑物	259,936,508.34		259,936,508.34	259,936,508.34		259,936,508.34
道路资产	462,010,000.00		462,010,000.00	462,010,000.00		462,010,000.00
减：一年内到期部分						
合计	721,946,508.34		721,946,508.34	721,946,508.34		721,946,508.34

注：房屋及建筑物系本公司 2019 年 4 月吸收合并浏阳市国有资产经营有限公司和浏阳市农业发展有限公司所形成的政府办公楼等公益性资产，其中权属未变更的房屋建筑物账面价值为 127,562,310.46 元。

### 7.16 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末余额	年初余额	受限原因
存货	6,931,957,970.68	7,735,627,898.00	借款抵押
合 计	6,931,957,970.68	7,735,627,898.00	

注：截至 2020 年 12 月 31 日，公司存货中，已抵押的土地 50 宗，面积 2,139,504.98 平方米，金额 6,931,957,970.68 元。

## 7.17 短期借款

### 7.17.1 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	100,000,000.00	300,000,000.00
保证借款	569,000,000.00	
信用借款	188,000,000.00	
合计	857,000,000.00	300,000,000.00

注：截至 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在到期未偿还的短期借款。

## 7.18 应付账款

### 7.18.1 应付账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	117,793,262.79	287,693,055.08
一至二年	180,101,832.47	46,442,566.93
二至三年	44,620,044.58	3,521,679.49
三年以上	97,635,203.00	155,506,252.90
合计	440,150,342.84	493,163,554.40

### 7.18.2 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
浏阳市华宇建设工程有限公司	85,000,000.00	工程款未结算
浏阳市工务局	69,547,400.00	三馆工程款未结算
浏阳市住房保障局	27,642,301.00	北正南路征拆款未支付
南京东部路桥工程有限公司	17,454,461.61	工程款未结算
浏阳市精神病医院	5,000,000.00	资产收购款未支付
合计	204,644,162.61	

## 7.19 预收款项

### 7.19.1 预收款项明细

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	1,049,160.00	368,432,595.00
一至二年	188,432,595.00	21,220,180.00
二至三年	21,220,180.00	

账龄	年末余额	年初余额
三年以上	1,266,994.30	1,645,330.30
合计	211,968,929.30	391,298,105.30

### 7.19.2 账龄超过1年的大额预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
重庆金科置业有限公司	167,088,135.00	项目开发款未结算
江苏高力地产集团有限公司	21,000,000.00	购地定金未结转
长沙丰睿投资有限公司	20,000,000.00	购地定金未结转
浏阳市第一中学	672,000.00	土地未交付
合计	208,760,135.00	

## 7.20 应付职工薪酬

### 7.20.1 应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬		32,516,121.85	32,516,121.85	
二、离职后福利-设定提存计划		2,531,894.09	2,531,894.09	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计		35,048,015.94	35,048,015.94	

### 7.20.2 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		28,347,684.99	28,347,684.99	
二、职工福利费		991,065.41	991,065.41	
三、社会保险费		915,442.34	915,442.34	
其中：1.医疗保险费		890,520.64	890,520.64	
2.工伤保险费		24,921.70	24,921.70	
3.生育保险费				
4.其他				
四、住房公积金		1,772,870.00	1,772,870.00	
五、工会经费和职工教育经费		489,059.11	489,059.11	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计		32,516,121.85	32,516,121.85	

### 7.20.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费		1,601,197.40	1,601,197.40	
二、失业保险费		84,785.13	84,785.13	
三、企业年金缴费		845,911.56	845,911.56	
合计		2,531,894.09	2,531,894.09	

### 7.21 应交税费

项目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
企业所得税	108,571.01	2,653,632.39		2,762,203.40
个人所得税	54,042.00	10,272.68		64,314.68
增值税	141,317,663.74	66,726,847.04	7,527,335.27	200,517,175.51
房产税		15,643.20	15,643.20	
土地增值税	12,618.07	119,502,295.56	119,449,503.37	65,410.26
土地使用税	0.00	3,536,186.68	3,536,186.68	
印花税	1,481,149.56	2,014,460.48	1,363,781.90	2,111,828.14
车船使用税		5,235.30	5,235.30	
契税		1,996,000.00		1,996,000.00
教育费附加	7,017,771.43	3,029,452.51	235,336.36	9,811,887.58
城市维护建设税	9,984,281.33	4,346,458.70	330,035.93	14,000,704.10
地方教育费附加	94,381.08	75,569.64	123.81	169,826.91
水利建设基金		22,945.31	1,169.93	21,775.38
合计	160,050,478.22	203,934,999.49	132,464,351.75	231,521,125.96

### 7.22 其他应付款

#### 7.22.1 其他应付款分类

项目	年末余额	年初余额
应付利息	264,354,156.77	223,127,298.48
应付股利		
其他应付款	4,575,727,709.75	3,958,322,713.84
合计	4,840,081,866.52	4,181,450,012.32

#### 7.22.2 应付利息

##### 7.22.2.1 应付利息明细情况

项目	年末余额	年初余额

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,233,753.04	539,000.00
企业债券利息	262,312,903.73	209,619,631.81
短期借款应付利息	807,500.00	
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其他非流动负债利息		12,968,666.67
合计	264,354,156.77	223,127,298.48

### 7.22.3 其他应付款

#### 7.22.3.1 其他应付款明细

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	2,002,745,009.58	2,518,481,480.00
一至二年	1,151,406,454.72	1,030,501,732.14
二至三年	1,018,109,199.10	184,976,103.27
三年以上	403,467,046.35	224,363,398.43
合计	4,575,727,709.75	3,958,322,713.84

#### 7.22.3.2 账龄超过1年的大额其他应付款情况

债权单位名称	年末余额	款项性质
浏阳市财政局	1,910,581,252.72	往来款
浏阳新太阳置业有限公司	161,022,475.50	代收代付拆迁补偿款
湖南柏加建筑园林（集团）有限公司	154,534,000.00	往来款
浏阳市中医院	119,200,000.00	往来款
浏阳市住房保障局	81,157,000.00	往来款
合计	2,426,494,728.22	

### 7.23 一年内到期的非流动负债

#### 7.23.1 一年内到期的非流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	838,219,633.34	680,780,000.00
一年内到期的应付债券	2,136,729,704.38	737,098,339.31
一年内到期的长期应付款	5,000,000.00	44,250,000.00
合计	2,979,949,337.72	1,462,128,339.31

### 7.24 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
融资租赁		340,000,000.00
短期融资券		350,000,000.00
合计		690,000,000.00

## 7.25 长期借款

### 7.25.1 长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	974,090,000.00	999,700,000.00
抵押借款	2,769,770,000.00	1,525,000,000.00
保证借款	2,076,937,500.00	371,330,000.00
信用借款	1,358,800,000.00	1,842,400,000.00
减：一年内到期的长期借款	838,219,633.34	680,780,000.00
合计	6,341,377,866.66	3,857,650,000.00

## 7.26 应付债券

### 7.26.1 应付债券明细情况

项目	年末余额	年初余额
企业债券	10,740,515,000.03	7,084,645,038.60
小计	10,740,515,000.03	7,084,645,038.60
减：一年内到期部分	2,136,729,704.38	737,098,339.31
合计	8,603,785,295.65	6,347,546,699.29

## 7.26.2 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本期发行	按面值计提利息	溢价摊销	本期偿还	重分类减少	年末余额
14 浏阳城建债	1,500,000,000.00	2014/8/22	7 年	1,500,000,000.00	599,120,815.94		34,327,868.65	599,707.70	300,000,000.00		299,720,523.64
16 浏阳城建债	2,200,000,000.00	2016/5/24	7 年	2,200,000,000.00	1,755,153,195.12		66,497,103.82	2,153,282.99	440,000,000.00		1,317,306,478.11
17 浏阳城建PPN001	700,000,000.00	2017/4/11	3+2 年	700,000,000.00	700,000,000.00		25,056,164.38		700,000,000.00		
18 浏阳城建MTN002	700,000,000.00	2018/3/30	3+2 年	700,000,000.00	695,806,799.72		39,340,000.00	1,299,435.52			697,106,235.24
18 浏阳城建MTN001	600,000,000.00	2018/3/22	3 年	600,000,000.00	599,242,700.32		35,340,000.00	632,332.54			599,875,032.86
18 浏阳城建ZR001	600,000,000.00	2018/8/15	3 年	600,000,000.00	597,466,496.77		17,090,163.93	1,534,137.67			599,000,636.44
18 浏阳城建MTN003	200,000,000.00	2018/11/13	3 年	200,000,000.00	199,620,168.86		9,780,000.00	196,825.37			199,816,984.23
19 浏阳城建MTN001NPB	200,000,000.00	19/01/11	3 年	200,000,000.00	199,529,940.03		9,960,000.00	194,899.95			199,724,839.98
19 浏阳停车场NPB	750,000,000.00	2019/4/19	10 年	750,000,000.00	747,258,440.74		45,000,000.00	373,914.58			747,632,355.32
19 浏阳城建PPN001	500,000,000.00	2019/10/14	3+2 年	500,000,000.00	495,863,401.75		25,750,000.00	1,418,370.89			497,281,772.64
19 浏阳城建PPN002	500,000,000.00	2019/12/26	3+2 年	500,000,000.00	495,583,077.35		25,000,000.00	1,405,098.22			496,986,175.57
20 浏城 01	2,000,000,000.00	2020/3/20	3+2 年	2,000,000,000.00	1,995,200,000.00		69,931,147.54	1,155,570.34			1,996,355,670.34
20 阳城建MTN001	700,000,000.00	2020/6/18	3+2 年	700,000,000.00	694,582,000.00		14,242,131.15	933,669.43			695,515,669.43

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本期发行	按面值计提利息	溢价摊销	本期偿还	重分类减少	年末余额
20浏城02	1,000,000,000.00	2020/8/18	3+2年	1,000,000,000.00		997,600,000.00	17,427,322.40	283,506.76			997,883,506.76
20浏城03	1,100,000,000.00	2020/11/2	3+2年	1,100,000,000.00		1,097,360,000.00	8,565,573.77	137,502.82			1,097,497,502.82
20浏阳城建债	300,000,000.00	2020/12/18	5+2年	300,000,000.00		298,800,000.00	573,770.49	9,606.65			298,809,606.65
小计	13,550,000,000.00			13,550,000,000.00	7,084,645,038.60	5,083,542,000.00	443,881,246.33	12,327,961.43	1,440,000,000.00		10,740,515,000.03
减：一年内到期部分年末余额					737,098,339.31						2,136,729,704.36
合计	13,550,000,000.00			13,550,000,000.00	6,347,546,699.29	5,083,542,000.00	443,881,246.33	12,327,961.43	1,440,000,000.00		8,603,785,295.65

注 1：根据国家发展和改革委员会发改财金[2014]1765号文件核准，本集团于2014年8月22日向境内机构投资者公开发行人民币15亿元为期7年的“2014年浏阳市城市建设集团有限公司债券”（简称“14浏阳城建债”），每张面值100元，按面值发行，按年付息，第三年起每年还本三亿元。

注 2：根据国家发展和改革委员会发改企业债券[2016]154号文件核准，本集团于2016年5月25日向境内机构投资者公开发行人民币22亿元为期7年的“2016年浏阳市城市建设集团有限公司债券”（简称“16浏阳城建债”），每张面值100元，按面值发行，按年付息，第三年起每年还本4.4亿元。

注 3：公司于2017年7月18日发行浏阳市城市建设集团有限公司2017年度第一期非公开发行定向债务融资工具（简称“17浏阳城建PPN001”），产品代码031762016，发行期限3+2年，共计5年；票面利率6.5%，按年付息，到期一次性还本。

注 4：公司于2018年3月22日发行了浏阳市城市建设集团有限公司2018年度第一期中期票据（简称“浏阳城建MTN001”），产品代码101800267.JB，主承销商：兴业银行股份有限公司，发行期限3年，票面利率5.89%，按年付息，到期一次性还本。

注 5：公司于2018年3月30日发行了浏阳市城市建设集团有限公司2018年度第二期中期票据（简称“18浏阳城建MTN002”），产品代码101800331.JB，主承销商：招商银行股份有限公司，发行期限3+2年，票面利率5.62%，按年付息，到期一次性还本。

注 6: 公司于 2018 年 8 月 15 日发行了浏阳市城市建设集团有限公司 2018 年度第一期债权融资计划（简称“18 浏阳城建 ZR001”），产品代码 18CFZR0451，主承销商：华夏银行股份有限公司，发行期限 3 年，票面利率 7.5%，按季度付息，到期一次性还本。

注 7: 公司于 2018 年 11 月 13 日发行了浏阳市城市建设集团有限公司 2018 年第三期中期票据（简称“18 浏阳城建 MTN003”），主承销商：兴业银行股份有限公司，发行期限 3 年，票面利率 4.89%，按年付息，到期一次性还本。

注 8: 公司于 2019 年 4 月 19 日发行了 2019 年浏阳市城区停车场建设项目建设项目收益债券（简称“19 浏阳停车场 NPB”），主承销商：财富证券有限责任公司，发行期限：10 年（3+3+3+1 年），票面利率 6.00%按年付息，分期还本。

注 9: 公司于 2019 年 4 月 30 日发行了浏阳市城市建设集团有限公司 2019 年度第一期中期票据（产品简称“19 浏阳城建 MTN001”），产品代码 101900657，主承销商：兴业银行股份有限公司，发行期限 3 年，票面利率 4.98%，按年付息，到期一次性还本。

注 10: 公司于 2019 年 10 月 10 日发行了浏阳市城市建设集团有限公司 2019 年第一期定向融资债务工具（简称“19 浏阳城建 PPN001”），产品代码：031900758，主承销商：中国民生银行股份有限公司，发行期限 3+2 年，票面利率：5.15%，按年付息，到期一次性还本。

注 11: 公司于 2019 年 12 月 24 日发行了浏阳市城市建设集团有限公司 2019 年第二期定向融资债务工具（简称“19 浏阳城建 PPN002”），产品代码：031900939，主承销商：中国民生银行股份有限公司，发行期限 3+2 年，票面利率：5.00%，按年付息，到期一次性还本。

注 12: 公司于 2020 年 3 月 30 日发行了浏阳市城市建设集团有限公司 2020 年公司债券（第一期）（简称“20 浏城 01”），产品代码：166408，主承销商：财信证券有限责任公司，发行期限 3+2 年，票面利率：4.62%，按年付息，到期一次性还本。

注 13: 公司于 2020 年 6 月 17 日发行了浏阳市城市建设集团有限公司 2020 年第一期中期票据，（简称“20 浏阳城建 MTN001”），产品代码：102001209，主承销商：国信证券股份有限公司，发行期限 3+2 年，票面利率：3.78%，按年付息，到期一次性还本。

注 14: 公司于 2020 年 8 月 18 日发行了浏阳市城市建设集团有限公司 2020 年公开发行公司债券（第二期）（简称“20 浏城 02”），产品代码：167450，主承销商：中信证券股份有限公司，发行期限 3+2 年，票面利率：4.69%，按年付息，到期一次性还本。

注 15：公司于 2020 年 11 月 2 日发行了浏阳市城市建设集团有限公司 2020 年非公开发行公司债券（第三期）（简称“20 浏城 03”），产品代码：177003，主承销商：中信证券股份有限公司，发行期限 3+2 年，票面利率：4.75%，按年付息，到期一次性还本。

注 16：公司于 2020 年 12 月 17 日发行了 2020 年浏阳市城市建设集团有限公司公司债券（简称“20 浏阳城建债”），产品代码：2030412，主承销商：财信证券有限责任公司，发行期限 5+2 年，票面利率：5.00%，按年付息，到期一次性还本。

## 7.27 长期应付款

### 7.27.1 长期应付款分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款	299,000,000.00		165,000,000.00	134,000,000.00
专项应付款				
合计	299,000,000.00		165,000,000.00	134,000,000.00

### 7.27.2 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
上海欣华融资租赁有限公司售后回租	139,000,000.00	143,250,000.00
佛山海晟金融租赁股份有限公司		200,000,000.00
减：一年内到期部分	5,000,000.00	44,250,000.00
合计	134,000,000.00	299,000,000.00

## 7.28 递延收益

### 7.28.1 递延收益明细情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少:计入损益	本年减少:返还	年末余额	形成原因
政府补助		1,500,000.00			1,500,000.00	四水厂厂区建设
合计		1,500,000.00			1,500,000.00	

### 7.28.2 涉及政府补助的递延收益

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关	本期返还的金额	本期返还的原因
四水厂厂区建设专项资金		1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关		
合计		1,500,000.00				1,500,000.00			

## 7.29 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
浏阳市国有资产事务中心	1,000,000,000.00	100.00			1,000,000,000.00	
浏阳市城乡发展集团有限			1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	100.00

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
责任公司						
合计	1,000,000,000.00	100.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	

### 7.30 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因及依据
资本(股本)溢价	9,512,691,205.63			9,512,691,205.63	
其他资本公积	6,370,454,344.54			6,370,454,344.54	
合计	15,883,145,550.17			15,883,145,550.17	

注：其他资本公积主要系：

- (1) 2009 年浏阳市人民政府将 54 宗土地注入公司，经湖南万源评估咨询有限公司出具的湘万源评[2009](估)字第 115 号评估报告，评估入账金额 2,709,145,900.00 元；
- (2) 2009 年浏阳市人民政府将浏东公路、浏跃公路、永社公路、大文公路所有权注入公司，根据浏阳市审计局出具的浏审报[2009]2、5、6、7 审计报告入账，金额为 1,083,014,926.35 元。
- (3) 根据浏政函[2015]295 号文件，浏阳市人民政府将土地资产注入公司，评估价值 5,263,707,600.00 元，全部用于增加公司资本公积；
- (4) 根据浏政函[2015]296 号文件，浏阳市人民政府将土地资产注入公司，用于置换 2009 年市政府注入的公益性资产（浏东公路、浏跃公路、永社公路、大文公路）1,083,014,926.35 元；
- (5) 根据浏政函[2015]297 号文件，浏阳市人民政府将土地资产注入本集团的子公司浏阳市鸿达投资有限公司，评估价值 228,309,400.00 元，全部用于增加公司资本公积；
- (6) 2017 年浏阳市人民政府将 7 宗土地注入公司，经中瑞国际资产评估（北京）有限公司出具的中瑞评字[2017]第 200056 号至中瑞评字[2017]第 200059 号评估报告，评估入账金额 2,302,453,178.00 元。
- (7) 根据浏政函[2009]1 号文件，2018 年浏阳市人民政府将司法局房屋注入本集团，评估价值为 11,112,137.63 元，全部用于增加公司资本公积；
- (8) 2018 年本集团吸收合并湖南省浏阳市天马实业有限公司和浏阳市瑶和城镇建设投资有限公司，增加公司资本公积 371,894,292.61 元。
- (9) 2018 年浏阳市人民政府将 12 宗土地注入公司，经湖南天昊资产评估事务所出具的天昊评字【2018】第 0002 号、天昊评字【2018】第 0003 号、天昊评字【2018】第 0004 号评估报告，评估入账

金额 1,560,207,216.00 元。

(10) 2019 年本集团吸收合并浏阳市国有资产经营有限公司，增加公司资本公积 85,281,397.23 元。

(11) 2019 年本集团吸收合并浏阳市农业发展有限公司，增加公司资本公积 1,983,542,794.08 元。

(12) 2018 年度本集团应浏阳市人民政府的要求吸收合并浏阳市瑶和城镇建设投资有限公司资产、负债，增加本公司 2018 年 12 月 31 日资本公积 186,933,928.39 元。2019 年 9 月对其资产、负债进行了全面清理，根据清理结果据实调整企业资产、负债，最终调减 2019 年 12 月 31 日资本公积 99,584,292.84 元。

(13) 2019 年本集团应浏阳市人民政府的要求，根据浏财意见〔2019〕34 号将本集团对浏阳市文化旅游产业发展有限责任公司的投资无偿划拨给浏阳市财政局，调减资本公积 30,000,000.00 元。

### 7.31 其他综合收益

项目	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
可供出售金融资产公允价值变动损益	676,100,000.00	27,398,830.00		703,498,830.00
合计	676,100,000.00	27,398,830.00		703,498,830.00

### 7.32 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积		291,417,363.16	63,248,036.42		354,665,399.58
任意盈余公积					
储备基金					
企业发展基金					
其他					
合计		291,417,363.16	63,248,036.42		354,665,399.58

### 7.33 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	2,870,933,340.37	2,478,900,514.02
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,870,933,340.37	2,478,900,514.02
加：本期归属于母公司股东的净利润	615,699,840.64	428,246,083.19
盈余公积弥补亏损		

项目	本年金额	上年金额
其他转入		
减：提取法定盈余公积	63,248,036.42	37,402,993.97
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	11,280,000.00	
转作股本的普通股股利		
其他减少		-1,189,737.13
期末未分配利润	3,412,105,144.59	2,870,933,340.37

### 7.34 营业收入、营业成本

#### 7.34.1 营业收入、营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	2,129,076,261.87	2,099,485,364.10
其他业务收入	9,241,577.79	5,938,201.06
营业收入合计	2,138,317,839.66	2,105,423,565.16
主营业务成本	1,488,174,794.27	1,791,839,617.20
其他业务成本	6,007,924.48	2,518,949.60
营业成本合计	1,494,182,718.75	1,794,358,566.80

#### 7.34.2 主营业务（按业务类别）

业务类别	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
土地开发收入	1,906,760,077.24	1,293,951,277.14	595,100,485.63	369,319,833.79
工程建设收入	103,043,398.06	96,486,125.24	1,494,129,029.13	1,406,769,058.19
政策性住房销售收入	77,416,126.28	63,189,579.28	4,760,380.95	8,419,997.41
停车场收入	8,941,015.44	13,328,901.01	5,495,468.39	7,330,727.81
渣土运输收入	32,915,644.85	21,218,911.60		
合计	2,129,076,261.87	1,488,174,794.27	2,099,485,364.10	1,791,839,617.20

#### 7.34.3 其他业务

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
租赁收入	9,241,577.79	6,007,924.48	5,938,201.06	2,518,949.60
合计	9,241,577.79	6,007,924.48	5,938,201.06	2,518,949.60

### 7.35 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	15,643.20	15,643.20
土地增值税	119,502,295.56	405,683.52
土地使用税	3,536,186.68	13,630,048.20
印花税	2,014,460.48	1,472,478.58
车船使用税	5,235.30	
教育费附加	3,105,022.15	3,197,594.81
城市维护建设税	4,346,458.70	4,476,632.73
残疾人保障金		
水利建设基金	22,945.31	
合计	132,548,247.38	23,198,081.04

### 7.36 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
宣传费	712,741.80	
拍卖费	583,283.80	
广告费	9,400.00	80,000.00
其他		
合计	1,305,425.60	80,000.00

### 7.37 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	33,019,952.09	22,014,584.04
办公费	1,399,793.62	1,791,733.58
差旅费	43,135.60	6,589.87
业务招待费	163,376.76	115,902.00
低值易耗品摊销	869,886.71	31,514.50
折旧费	1,443,604.38	1,271,774.44
修理费	925,630.27	339,206.30
中介机构费及服务费	568,506.13	420,715.00
党组织工作经费	88,871.00	146,963.80
宣传费		703,651.00
其他	5,265,608.38	4,087,035.70
合计	43,788,364.94	30,929,670.23

### 7.38 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		2,081,729.01
减：利息收入	6,138,414.55	9,309,033.13
利息净支出	-6,138,414.55	-7,227,304.12
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	196,015.12	133,529.16
其他		
合计	-5,942,399.43	-7,093,774.96

### 7.39 其他收益

#### 7.39.1 其他收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	107,740,155.02	142,980,000.00
合计	107,740,155.02	142,980,000.00

#### 7.39.2 政府补助明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
与日常活动相关的政府补助	73,240,000.00	31,380,000.00	与收益相关
土地开发、工程建设、保障性住房、棚户改造等项目	34,500,000.00	111,600,000.00	与收益相关
合计	107,740,000.00	142,980,000.00	

### 7.40 投资收益

#### 7.40.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-52,027.31	400,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		4,942,544.06
可供出售金融资产等取得的投资收益	25,715,251.04	25,088,000.00
合计	25,663,223.73	30,430,544.06

### 7.41 资产减值损失

#### 7.41.1 资产减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	15,728,976.43	-13,177,426.63
合计	15,728,976.43	-13,177,426.63

## 7.42 营业外收入

### 7.42.1 营业外收入明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		74.25	
其中：固定资产		74.25	
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	170,358.00		170,358.00
其他	21,600.00	332,274.20	21,600.00
合计	191,958.00	332,348.45	191,958.00

## 7.43 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		92,036.28	
其中：固定资产		72,203.76	
无形资产			
其他			
对外捐赠支出			
滞纳金	33.17		33.17
罚款、违约金	1,066,108.00	388,174.00	1,066,108.00
罚款	2,800.00		2,800.00
合计	1,068,941.17	480,210.28	1,068,941.17

## 7.44 所得税费用

### 7.44.1 所得税费用明细表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	2,653,632.39	
递延所得税费用	-15,630.26	
其他		
合计	2,638,002.13	

#### 7.44.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本年发生额
利润总额	620,690,854.43
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,638,002.13
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	2,638,002.13

#### 7.45 现金流量表相关信息

##### 7.45.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	2,308,142,480.25	3,508,853,847.68
其中：政府补助	107,740,155.02	142,980,000.00
存款利息收入	6,138,414.55	9,309,033.13
往来款	2,194,073,952.68	3,356,232,540.35
营业外收入	189,958.00	332,274.20

##### 7.45.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	140,979,434.11	455,255,072.06
其中：营业外支出	1,068,941.17	388,174.00
各项费用	10,888,770.21	23,413,695.27
往来款	129,021,722.73	431,453,202.79

##### 7.45.3 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与投资活动有关的现金	165,800,000.00	
其中：资金拆借	165,800,000.00	

##### 7.45.4 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额

项目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与投资活动有关的现金	874,752,048.00	506,140,000.00
其中：资金拆借	874,752,048.00	506,140,000.00

#### 7.45.5 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	240,700,000.00	301,285,596.05
其中：退国开发展湖南“两型”基金企业		
融资费用		134,285,596.05
归还非金融机构借款	240,700,000.00	167,000,000.00

### 7.46 现金流量表补充资料

#### 7.46.1 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	618,052,852.30	424,036,277.65
资产减值准备	-15,728,976.43	13,177,426.63
固定资产折旧、油气(资产折耗、生产性生物资产折旧)	6,741,459.99	1,275,595.22
无形资产摊销	78,942.66	
长期待摊费用摊销	3,155,062.55	1,999,991.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		91,962.03
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		2,081,764.88
投资损失(收益以“-”号填列)	-25,663,223.73	-30,430,544.06
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-15,630.26	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-8,279,089,201.97	-1,201,838,969.55
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	4,924,641,493.13	-2,342,418,756.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	859,443,217.16	3,187,326,612.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,908,384,004.60	55,301,360.30
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		

项目	本年发生额	上年发生额
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	1,314,477,718.74	2,006,441,969.88
减: 现金的年初余额	2,006,441,969.88	1,514,379,324.45
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-691,964,251.14	492,062,645.43

#### 7.46.2 现金和现金等价物的构成

项目	本年发生额	上年发生额
一、现金	1,314,477,718.74	2,006,441,969.88
其中: 库存现金	1,514.65	4,576.86
可随时用于支付的银行存款	1,314,476,204.09	2,006,360,596.02
可随时用于支付的其他货币资金		76,797.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,314,477,718.74	2,006,441,969.88
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		

#### 8 合并范围的变更

2020年2月，本公司与浏阳市水利建设投资有限公司共同投资设立浏阳市浏金渣土运输工程有限公司和，本公司持股比例达到70%，本年度将其纳入合并范围。

2020年6月，本公司与浏阳市自来水有限公司共同投资设立浏阳市第四水厂管理有限公司，本公司持股比例达到60%，本年度将其纳入合并范围。

#### 9 关联方关系及其交易

##### 9.1 母公司情况

###### 9.1.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
浏阳市城乡发展集团有限责任公司	湖南省浏阳市	投融资管理行业	100,000.00万元	100.00%	100.00%

## 9.2 本集团的子公司

子公司名称	业务性质	持股比例(%)	
		直接	间接
湖南省浏阳市恒远建设开发有限公司	房地产开发	100.00	
湖南浏阳河花木有限公司	园林工程	100.00	
浏阳市鸿达投资有限公司	棚户区、旧城区改造建设的投资	100.00	
开元发展（浏阳）投资有限责任公司	城市建设	84.09	
浏阳市浏金渣土运输工程有限公司	道路运输	70.00	
浏阳市第四水厂管理有限公司	水的生产和供应	60.00	

## 9.3 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
湖南浏阳农村商业银行股份有限公司	持股 10.00% 的被投资单位
湖南湘江现代农业发展有限公司	持股 14.29% 的被投资单位
湖南浏阳江淮村镇银行股份有限公司	持股 8.26% 的被投资单位
浏阳市北正西商业广场股份有限公司	持股 5.4% 的被投资单位
浏阳云海产业投资合伙企业(有限合伙)	持股 30% 的被投资单位
长沙领新产业投资合伙企业(有限合伙)	持股 8% 的被投资单位
长沙惠科光电有限公司	持股 7.34% 的被投资单位
惠科股份有限公司	持股 2.24% 的被投资单位
浏阳高创一号投资合伙企业(有限合伙)	持股 49.82% 的被投资单位
浏阳市文化旅游产业发展有限公司	受同一控制方控制的关联方
浏阳市水利建设投资有限公司	受同一控制方控制的关联方
长沙浏河拍卖有限公司	受同一控制方控制的关联方
浏阳湘赣边红源研学旅行有限公司	受同一控制方控制的关联方
浏阳湘赣边城市候机厅管理有限公司	受同一控制方控制的关联方
浏阳市浏发中石化能源有限公司	受同一控制方控制的关联方
浏阳市自来水有限公司	受同一控制方控制的关联方
浏阳市长兴砂石有限公司	受同一控制方控制的关联方

## 9.4 关联方交易情况

### 9.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 9.4.1.1 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
浏阳市水利建设投资有限公司	项目代建	97,245,706.80	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
浏阳市水利建设投资有限公司	采购广告牌	1,869,373.28	
浏阳市文化旅游产业发展有限责任公司	购买指标	84,823,937.00	
长沙浏河拍卖有限公司	拍卖服务	41,672.00	
浏阳湘赣边红源研学旅行有限公司	研学活动	12,110.00	
合计		183,992,799.08	

#### 9.4.1.2 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
浏阳市水利建设投资有限公司	土地转让	143,802,700.00	
浏阳市文化旅游产业发展有限责任公司	土地转让	190,226,446.53	308,815,533.98
浏阳市文化旅游产业发展有限责任公司	运输服务	232,007.79	
合计		334,261,154.32	308,815,533.98

### 9.5 关联方应收应付款项余额

#### 9.5.1 应收关联方款项

项目	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浏阳市文化旅游产业发展有限公司	192,216,534.60			
应收账款	浏阳市水利建设投资有限公司	56,892,835.00			
应收账款	浏阳市财政局	50,178,830.32		4,998,400.00	
小计		299,288,199.92		4,998,400.00	
预付款项	浏阳市财政局	347,330,000.00		412,330,000.00	
小计		347,330,000.00		412,330,000.00	
其他应收款	浏阳市财政局			188,463,487.01	
其他应收款	浏阳市文化旅游产业发展有限公司			556,018,402.00	
其他应收款	浏阳市水利建设投资有限公司	534,478,517.42		194,730,000.00	
其他应收款	浏阳市城乡发展集团有限责任公司	10,000,000.00			
其他应收款	浏阳市自来水有限公司	4,129.36			
小计		544,482,646.78		939,211,889.01	
合计		1,191,100,846.70		1,356,540,289.01	

#### 9.5.2 应付关联方款项

项目	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	浏阳市财政局	2,327,905,624.80	1,966,824,739.73
其他应付款	浏阳市文化旅游产业发展有限公司	472,901,598.00	
其他应付款	浏阳市自来水公司	107,500,000.00	
其他应付款	浏阳市长兴砂石有限公司	10,000,000.00	
应付账款	浏阳市水利建设投资有限公司	1,869,373.28	
合计		2,920,176,596.08	2,247,597,626.73

## 10 承诺及或有事项

### 10.1 重要承诺事项

截至2020年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 10.2 或有事项

报告期内，本集团为其他单位提供债务担保，明细如下表：

单位：万元

担保方	被担保方	2020 年年末担 保余额(万元)	担保起始日	担保到期日
浏阳市城市建设集团有限公司	浏阳现代制造产业建设投资开发有限公司	41,504.70	2019-12-30	2023-12-27
	浏阳市广宇高科技农业有限公司	64,000.00	2019-8-27	2024-8-27
	浏阳市文化旅游产业发展有限责任公司	19,500.00	2020-1-10	2024-12-20
	浏阳市文化旅游产业发展有限责任公司	20,000.00	2019-12-31	2022-12-30
	浏阳市文化旅游产业发展有限责任公司	17,000.00	2019-4-28	2022-4-27
	浏阳市文化旅游产业发展有限责任公司	17,309.26	2018-11-8	2021-10-25
	浏阳市水利建设投资有限公司	18,060.00	2019-9-25	2021-9-23
	浏阳市文化旅游产业发展有限责任公司	8,500.00	2019-6-28	2021-8-8
	浏阳市文化旅游产业发展有限责任公司	5,500.00	2020-6-30	2025-6-27
	浏阳市文化旅游产业发展有限责任公司	10,000.00	2020-7-29	2025-7-23
	浏阳市水利建设投资有限公司	20,000.00	2020-8-18	2023-8-17
	浏阳市水利建设投资有限公司	17,000.00	2020-9-24	2022-9-24
	浏阳市水利建设投资有限公司	10,000.00	2020-6-16	2021-6-15
	浏阳市水利建设投资有限公司	4,750.00	2020-8-30	2022-8-30
	浏阳市水利建设投资有限公司	5,500.00	2020-12-24	2021-12-23
	浏阳市水利建设投资有限公司	4,500.00	2020-12-23	2021-12-22
	浏阳市文化旅游产业发展有限责任公司	10,000.00	2020-11-26	2023-11-26
	浏阳市文化旅游产业发展有限责任公司	8,000.00	2020-12-30	2023-11-25
	浏阳市文化旅游产业发展有限责任公司	4,200.00	2020-11-30	2023-11-25
合计		305,323.96		

## 11 资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

## 12 其他重要事项

2014年2月27日，浏阳诚达置业开发有限公司（以下简称“诚达公司”）摘得本公司的子公司开元发展（浏阳）投资有限责任公司（以下简称“开元投资”）的黄泥湾地块，并与浏阳市国土局签订了《国有建设用地使用权出让合同》，地块出让面积为17,154.81平米，开元投资据此在2014年确认主营业务收入12,678万元。2020年度，据我们所获悉的浏阳市人民政府办公室下发的《黄泥湾旧城改造项目行政诉讼案调度会会议纪要》，会议纪要中指出“由于诚达公司资金缺口不能支付黄泥湾项目一期红线范围内杨德高、张运秋、邱灿文等3户土地面积约812.8平方米和人民银行地块土地面积约2714.19平米的征拆款，经会议研究，考虑该两个地块土地的征拆成本明显高于目前可出让的土地价款和不会造成国有资产损失等因素，同意两个地块不纳入项目一期成交范围，诚达公司应无条件配合浏阳市国土局、规划局按法定程序办理退地相关手续”，最终成交的土地出让面积为13627.82平方米，我们据此同时调减应收账款和年初未分配利润2339.47万元。

## 13 母公司财务报表主要项目附注

### 13.1 应收账款

#### 13.1.1 应收账款按种类列示

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	12,000,000.00	2.78	12,000,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	419,943,761.32	97.22	1,536,802.41	0.37	418,406,958.91
组合 1：关联方及政府部门往来	408,341,330.91	94.53			408,341,330.91
组合 2：按账龄法计提坏账往来	11,602,430.41	2.69	1,536,802.41	13.25	10,065,628.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	431,943,761.32	100.00	13,536,802.41	3.13	418,406,958.91

(续)

种类	年初余额					账面价值
	账面余额		坏账准备		金额	比例(%)
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	12,000,000.00	18.95	12,000,000.00	100.00		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	51,337,174.41	81.05	1,482,829.26	2.89	49,854,345.15	
组合 1：关联方及政府部门往来	40,732,004.00	64.31			40,732,004.00	
组合 2：按账龄法计提坏账往来	10,605,170.41	16.74	1,482,829.26	13.98	9,122,341.15	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款						
合计	63,337,174.41	100.00	13,482,829.26	21.29	49,854,345.15	

### 13.1.2 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额				合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额		
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	12,000,000.00					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,482,829.26	53,973.15				53,973.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款						
合计	13,482,829.26	53,973.15				53,973.15

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款							12,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款							1,536,802.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款							
合计							13,536,802.41

### 13.1.3 年末金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
湖南容成和达实业有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	3 年以上	100.00	收回可能性极小
合计	12,000,000.00	12,000,000.00			

### 13.1.4 应收账款按组合计提坏账准备的应收账款

#### 13.1.4.1 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额				坏账准备	
	账面余额					
	集团内	集团外	合计	占比(%)		
一年以内		997,260.00	997,260.00	8.60		
一至二年						
二至三年		1,079,463.00	1,079,463.00	9.30	107,946.30	
三年以上		9,525,707.41	9,525,707.41	82.10	1,428,856.11	
合计		11,602,430.41	11,602,430.41	100.00	1,536,802.41	

(续)

账龄	年初余额				坏账准备	
	账面余额					
	集团内	集团外	合计	占比(%)		
一年以内						
一至二年		1,079,463.00	1,079,463.00	10.18	53,973.15	
二至三年						
三年以上		9,525,707.41	9,525,707.41	89.82	1,428,856.11	
合计		10,605,170.41	10,605,170.41	100.00	1,482,829.26	

### 13.1.5 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例(%)
浏阳市文化旅游产业发展有限公司	192,128,711.00		1年以内	45.92
浏阳市浏阳河花炮文化城开发有限公司	76,278,296.59		1年以内	18.23
浏阳市水利建设投资有限公司	56,892,835.00		1年以内	13.60
浏阳市财政局	50,178,830.32		1年以内	11.99
浏阳市明义房产置业有限公司	1,079,463.00		1年以内	0.26
合计	376,558,135.91			90.00

## 13.2 其他应收款

### 13.2.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,994,203,684.60	2,354,535,181.85
合计	2,994,203,684.60	2,354,535,181.85

### 13.2.2 其他应收款

## 13.2.2.1 其他应收款按种类列示

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,010,271,115.26	99.93	16,067,430.66	0.53	2,994,203,684.60
组合 1：关联方及政府部门往来	2,726,181,888.98	90.50			2,726,181,888.98
组合 2：按账龄法计提坏账往来	284,089,226.28	9.43	16,067,430.66	5.66	268,021,795.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	2,000,000.00	0.07	2,000,000.00	100.00	
合计	3,012,271,115.26	100.00	18,067,430.66	0.60	2,994,203,684.60

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,385,330,753.57	99.92	30,795,571.72	1.29	2,354,535,181.85
组合 1：关联方及政府部门往来	1,759,729,828.12	73.71	0.00	0.00	1,759,729,828.12
组合 2：按账龄法计提坏账往来	625,600,925.45	26.21	30,795,571.72	4.92	594,805,353.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	2,000,000.00	0.08	2,000,000.00	100.00	
合计	2,387,330,753.57	100.00	32,795,571.72	1.37	2,354,535,181.85

## 13.2.2.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

## 13.2.2.2.1 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	26,147,633.20			306,971,208.00		
一至二年	216,988,295.00	10,849,414.75	5.00	111,877,658.58	5,593,882.93	5.00
二至三年	18,499,576.10	1,849,957.61	10.00	116,222,401.05	11,622,240.11	10.00
三年以上	22,453,721.98	3,368,058.30	15.00	90,529,657.82	13,579,448.68	15.00
合计	284,089,226.28	16,067,430.66		625,600,925.45	30,795,571.72	

## 13.2.2.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
岳阳鑫科电器有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	2-3 年	100.00	挂账较久,收回可能性小
岳阳高新技术开发区	1,000,000.00	1,000,000.00	2-3 年	100.00	挂账较久,收回可能性小
合计	2,000,000.00	2,000,000.00			

## 13.2.2.4 其他应收款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,795,571.72	-14,728,141.06			-14,728,141.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,000,000.00				
合计	32,795,571.72	-14,728,141.06			-14,728,141.06

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款							
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款							16,067,430.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款							2,000,000.00
合计							18,067,430.68

## 13.2.2.5 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
浏阳市基础设施建设管理投资中心	往来款	649,295,015.68	注 1	21.55	
浏阳市水利建设投资有限公司	往来款	276,208,517.42	1 年以内	9.17	
长沙惠科光电有限公司	往来款	386,160,000.00	1 年以内	12.82	
浏阳现代制造产业投资公司	借款	129,700,000.00	注 2	4.31	
浏阳高新技术产业开发区管理委员会	借款	100,000,000.00	1-2 年	3.32	5,000,000.00
合计		1,541,363,533.10		51.17	5,000,000.00

注 1：1 年以内 120,000,000.00 元；3 年以上 529,295,015.68 元。

注 2：1-2 年 100,000,000.00 元；3 年以上 29,700,000.00 元。

### 13.3 长期股权投资

#### 13.3.1 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	315,880,000.00	74,000,000.00		389,880,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资		30,000,000.00	52,027,31	29,947,972.69
小计	315,880,000.00	104,000,000.00	52,027,31	419,627,972.69
减：长期股权投资减值准备				
合计	315,880,000.00	104,000,000.00	52,027,31	419,627,972.69

#### 13.3.2 长期股权投资变动情况

被投资单位	年初余额	本期增减变动						减值准备期末余额	投资成本
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
<b>子公司</b>									
湖南恒远建设开发有限公司	8,000,000.00							8,000,000.00	
湖南浏阳河花木有限公司	3,800,000.00							3,800,000.00	
浏阳市鸿运投资有限公司	100,000,000.00							100,000,000.00	
开元发展（浏阳）投资有限责任公司	204,080,000.00							204,080,000.00	
浏阳市浏金渣土运输工程有限公司		14,000,000.00						14,000,000.00	

## 浏阳市城市建设集团有限公司

## 2020 财务报表附注

被投资单位	年初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动					年未余额	减值准备	期末余额	投资成本
				权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备				
浏阳市第四水厂管理有限公司			60,000,000.00							60,000,000.00		
小计	315,880,000.00	74,000,000.00							389,880,000.00			
联营企业												
浏阳市长兴砂石有限公司			30,000,000.00		-52,027.31					29,947,972.69		
小计			30,000,000.00		-52,027.31					29,947,972.69		
合计	315,880,000.00	104,000,000.00			-52,027.31					419,827,972.69		

### 13.4 营业收入和营业成本

#### 13.4.1 营业收入和营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	2,105,688,274.64	623,255,526.58
其他业务收入	9,241,577.79	5,938,201.06
营业收入合计	2,114,929,852.43	629,193,727.64
主营业务成本	1,425,673,381.09	377,739,831.20
其他业务成本	6,007,924.48	2,518,949.60
营业成本合计	1,431,681,305.57	380,258,780.80

#### 13.4.2 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
土地开发收入	2,029,575,611.22	1,363,405,383.87	618,495,145.63	369,319,833.79
政策性住房销售收入	76,112,663.42	62,267,997.22	4,760,380.95	8,419,997.41
合计	2,105,688,274.64	1,425,673,381.09	623,255,526.58	377,739,831.20

#### 13.4.3 其他业务

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
租赁收入	9,241,577.79	6,007,924.48	5,938,201.06	2,518,949.60
合计	9,241,577.79	6,007,924.48	5,938,201.06	2,518,949.60

### 13.5 投资收益

#### 13.5.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-52,027.31	
处置长期股权投资产生的投资收益		4,366,500.00
可供出售金融资产等取得的投资收益	25,715,251.04	25,088,000.00
合计	25,663,223.73	29,454,500.00

本页无正文，为浏阳市城市建设集团有限公司财务报表审计报告众环审字（2021）1100063号附注签章页。



公司名称：浏阳市城市建设集团有限公司

日期：2021年4月25日

法定代表人：

王光辉

主管会计工作负责人：

黎海

会计机构负责人：

蒋红

# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91420106081978608B



扫描二维码  
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 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先；曾云鸿；杨荣华；

经营范 围 审查企业会计报表，出具审计报告，验证企业资本，出具资本验证报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；代理记账；会务服务；管理咨询、法规规定的其他业务；代理记账；会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期 2013年11月06日

合 伙 期 限 长期

主 营 场 所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登 记 机 关

2020 12 10



国家市场监督管理总局监制  
2020/12/10



证书序号: 000387

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，批准  
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一九年十一月十八日  
证书有效期至: 二〇二一年十一月十八日



证书序号：00002385

## 说 明

# 会 计 师 事 务 所 执 业 证 书



名 称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：石文先  
主任会计师：  
经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：42010005  
批准执业文号：鄂财会发(2013)25号  
批准执业日期：2013年10月28日

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



发证机关：

二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部



年度检验登记

Annual Renewal Registration

2015年度检验登记专用章

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

已于 2013 年 5 月 24 日由  
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)  
湖南分所

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

2013 年 5 月 29 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)  
湖南分所 已于 2015 年 12 月 30 日由  
众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)  
湖南分所

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

2015 年 12 月 30 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

中审亚太会计师事务所

事务所  
CPAs

(特殊普通合伙)湖南分所

湖南分所

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015 年 12 月 25 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所

事务所  
CPAs

(特殊普通合伙)湖南分所

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015 年 12 月 25 日



姓 名: 李生丽  
全称: 李生丽  
性别: 女  
出生日期: 1982-07-01  
工种: 注册会计师  
工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号: 420903198207014089  
执业证号: 223903198207014089



年度检验登记 2019.3.29  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 420100050137  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 07 月 01 日  
Date of issuance

# 湖北省融资担保集团有限责任公司

## 审 计 报 告

众环审字[2021]0100181号

### 目 录

	起始页码
审计报告	1-2
财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
合并国有资本权益变动情况表	7
合并资产减值准备情况表	8
资产负债表	9-10
利润表	11
现金流量表	12
股东权益变动表	13-14
国有资本权益变动情况表	15
资产减值准备情况表	16
财务报表附注	17-75



## 审 计 报 告

众环审字[2021] 0100181 号

湖北省融资担保集团有限责任公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了湖北省融资担保集团有限责任公司（以下简称“担保集团公司”）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、合并及公司国有资本权益变动情况表，2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产减值准备情况表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了担保集团公司 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，我们独立于担保集团公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督担保集团公司的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



刘钩

中国注册会计师：



喻友志

中国·武汉

2021年3月15日



## 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	八(一)	3,681,778,590.06	5,550,709,740.52
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	八(二)	62,742,673.66	1,131,217,826.55
委托贷款	八(三)	989,661,293.13	1,398,698,830.97
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项			
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	八(四)	1,955,982,251.24	364,948,673.95
其中：应收股利			
△买入返售金融资产			
存货			
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		2,498,761.74	
其他流动资产		6,692,663,569.83	8,445,575,071.99
流动资产合计			
<b>非流动资产：</b>			
△发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	八(五)	6,178,455,730.03	3,057,955,730.03
持有至到期投资			
长期应收款	八(六)	1,481,086,684.72	1,751,831,550.25
长期股权投资			
投资性房地产	八(七)	39,452,419.61	42,487,221.11
固定资产	八(八)	64,712,516.46	69,321,269.50
其中：固定资产原价		104,278,277.31	103,600,414.10
累计折旧		39,565,760.85	34,279,144.60
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	八(九)	548,666.67	1,711,166.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	八(十)	54,886,853.21	59,586,426.58
其他非流动资产	八(十一)	64,539,412.32	
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		7,883,682,283.02	4,982,893,364.12
<b>资产总计</b>		14,576,345,852.85	13,428,468,436.11

载于第17页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

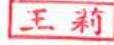
单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



### 合并资产负债表(续)

2020年12月31日

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	八(十二)		100,000,000.00
△向中央银行借款			
△拆入资金			
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			
应付账款	八(十三)		44,428,275.48
预收款项			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	八(十四)	11,167,943.15	15,763,413.72
其中：应付工资			
应付福利费			
应交税费	八(十五)	284,996,006.38	191,552,011.37
其中：应交税金			
其他应付款	八(十六)	865,544,176.37	2,350,280,368.17
其中：应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
未到期责任准备金	八(十七)	441,340,186.00	91,657,005.71
担保赔偿准备金	八(十八)	258,274,674.00	182,580,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八(十九)	46,093,150.68	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		1,907,416,136.58	2,976,261,074.45
<b>非流动负债：</b>			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券	八(二十)	1,396,473,270.44	
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	八(十)	9,928,286.35	
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		1,406,401,556.79	2,976,261,074.45
<b>负 债 合 计</b>		3,313,817,693.37	
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	八(二十一)	7,500,000,000.00	7,500,000,000.00
国家资本			
国有法人资本			
集体资本			
民资资本			
外商资本			
实收资本（或股本）净额		7,500,000,000.00	7,500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八(二十二)	450,407,458.35	450,407,458.35
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		172,221,358.50	133,399,948.31
其中：法定公积金			
任意公积金			
△一般风险准备		171,205,006.95	132,383,596.76
未分配利润	八(二十四)	2,718,740,148.26	2,020,865,522.33
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		11,012,573,972.06	10,237,056,525.75
*少数股东权益		249,954,187.42	215,150,835.91
所有者权益（或股东权益）合计		11,262,528,159.48	10,452,207,361.66
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		14,576,345,852.85	13,428,468,436.11

载于第17页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

万王印进  
42010210016130

主管会计工作负责人：

常辉耀  
42010210016130

会计机构负责人：

王莉

## 合并利润表

2020年度

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、营业总收入</b>			
其中：营业收入	八(二十五)	826,389,796.70	389,525,763.34
减：提取未到期责任准备金		1,176,072,976.99	416,721,333.50
△利息收入		349,683,180.29	27,195,570.16
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>			
其中：营业成本	八(二十六)	340,647,282.82	192,798,158.85
△利息支出		61,356,570.04	24,355,955.60
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		9,231,666.68	4,638,863.28
销售费用			
管理费用		106,000,889.05	110,607,179.18
研发费用			
财务费用	八(二十七)	164,058,157.05	53,196,160.79
其中：利息费用			
利息收入			
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他	八(二十八)	17,541,379.90	500,000.00
加：其他收益	八(二十九)	481,845,024.95	511,937,056.68
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八(三十)	2,657,330.58	11,217,826.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八(三十一)	18,798,293.46	-1,309,166.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,565,000.02	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,008,149,542.79	719,073,321.43
加：营业外收入	八(三十二)	73,676,618.56	5,632,793.33
其中：政府补助			
减：营业外支出		1,140,200.00	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,080,685,961.35	724,706,114.76
减：所得税费用		280,365,163.53	181,070,997.76
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		800,320,797.82	543,635,117.00
(一) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		775,517,446.31	528,484,281.09
*少数股东损益		24,803,351.51	15,150,835.91
(二) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		800,320,797.82	543,635,117.00
终止经营净利润			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他			
(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			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		800,320,797.82	543,635,117.00
<b>七、综合收益总额</b>		775,517,446.31	528,484,281.09
归属于母公司所有者的综合收益总额		24,803,351.51	15,150,835.91
*归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益</b>			
基本每股收益			
稀释每股收益			

载于第17页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

**力王印进**  
42010210016130

主管会计工作负责人：

**辉常耀**

会计机构负责人：

**王莉**



## 合并现金流量表

2020年度

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
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		1,213,350,921.04	417,526,800.96
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,163,403.66	
收到其他与经营活动有关的现金		1,617,816,393.24	2,054,225,080.36
经营活动现金流入小计		2,832,330,717.94	2,471,751,881.32
购买商品、接受劳务支付的现金		1,607,150.00	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		68,611,590.95	66,786,614.33
支付的各项税费		254,943,624.34	221,171,290.75
支付其他与经营活动有关的现金		5,542,305,980.76	1,868,222,097.92
经营活动现金流出小计		5,867,468,346.05	2,156,180,003.00
经营活动产生的现金流量净额		-3,035,137,628.11	315,571,878.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,085,226,504.90	4,008,734,304.75
取得投资收益收到的现金		110,285,572.71	144,785.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,600,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,198,112,077.61	4,008,879,090.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,379,435.53	1,354,544.65
投资支付的现金		13,801,295,847.75	4,368,950,000.00
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,802,675,283.28	4,370,304,544.65
投资活动产生的现金流量净额		-1,604,563,205.67	-361,425,454.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		—	—
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,000,000.00	2,700,000,000.00
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
△发行债券收到的现金		1,395,400,000.00	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,280,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		2,685,400,000.00	2,800,000,000.00
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		119,106,166.67	60,740,477.78
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			
筹资活动现金流出小计		219,106,166.67	60,740,477.78
筹资活动产生的现金流量净额		2,466,293,833.33	2,739,259,522.22
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		-2,173,407,000.45	2,693,405,946.12
加：期初现金及现金等价物余额		5,454,381,956.66	2,760,976,010.54
六、期末现金及现金等价物余额		3,280,974,956.21	5,454,381,956.66

载于第17页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

力王  
印进  
42010210016130

主管会计工作负责人：

辉常  
印耀

会计机构负责人：

王莉

## 合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益									本年金额			少数股东 权益	所有者权益 合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	△一损风除准 备	未分配利润		
一、上年年末余额	7,500,000,000.00					450,407,458.35				133,399,948.31	132,383,596.76	2,020,865,522.33	10,237,056,525.75	215,150,835.91
加：会计政策变更														10,452,207,361.66
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	7,500,000,000.00					450,407,458.35				133,399,948.31	132,383,596.76	2,020,865,522.33	10,237,056,525.75	215,150,835.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										38,821,410.19	38,821,410.19	697,874,625.93	775,517,446.31	34,803,351.51
(一)综合收益总额														810,320,797.82
(二)所有者投入和减少资本														800,320,797.82
1、所有者投入普通股														
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)专项储备提取和使用														
1、提取专项储备														
2、使用专项储备														
(四)利润分配														
1、提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者(或股东)的分配														
4、其他														
(五)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														
四、本年年末余额	7,500,000,000.00					450,407,458.35				172,221,358.50	171,205,006.95	2,718,740,148.26	11,012,573,972.06	249,954,187.42
														11,262,528,159.48

载于第17页至第25页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人土签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王莉

常耀辉印

本报告书共75页第5页

## 合并所有者权益变动表（续）

2020年度

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	上年年末余额	归属于母公司所有者权益									上年金额
		实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	盈余公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	5,000,000,000.00		450,407,458.35				127,770,477.07	126,754,125.52	1,503,640,183.72	7,208,572,244.66	0.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	5,000,000,000.00		450,407,458.35				127,770,477.07	126,754,125.52	1,503,640,183.72	7,208,572,244.66	0.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,500,000,000.00						5,629,471.24	5,629,471.24	3,028,584,281.09	215,150,835.91	3,243,635,117.00
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本	2,500,000,000.00										
1、所有者投入普通股	2,500,000,000.00										
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) 专项储备提取和使用											
1、提取专项储备											
2、使用专项储备											
(四) 利润分配											
1、提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者（或股东）的分配											
4、其他											
(五) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转资本（或股本）											
2、盈余公积转资本（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											
四、本年末余额	7,500,000,000.00		450,407,458.35				133,399,948.31	132,383,596.76	2,020,865,532.33	10,237,056,325.75	215,150,835.91

见于第17页至第57页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

**常耀辉印**

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**王莉**



编制单位：湖北省融资担保集团有限公司

## 合并国有资本权益变动情况表

2020年度

金额单位：人民币元

项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
二、年初国有资本及权益总额	1	10,452,207,361.66	三、本年国有资本及权益减少	17	17
三、本年国有资本及权益增加	2	810,320,797.82	(一) 经国家专项批准核销	18	18
(一) 国家、国有单位直接或追加投资	3	10,000,000.00	(二) 无偿划出	19	19
(二) 无偿划入	4		(三) 资产评估减少	20	20
(三) 资产评估增加	5		(四) 清产核资减少	21	21
(四) 清产核资增加	6		(五) 产权界定减少	22	22
(五) 产权界定增加	7		(六) 消化以前年度潜亏和挂账而减少	23	23
(六) 资本（股票）溢价	8		(七) 因自然灾害等不可抗拒因素减少	24	24
(七) 接受捐赠	9		(八) 因主辅分离减少	25	25
(八) 债权转股权	10		(九) 企业按规定上缴红利	26	26
(九) 税收返还	11		(十) 资本（股票）折价	27	27
(十) 补充流动资本	12		(十一) 中央和地方政府确定的其他因素	28	28
(十一) 减值准备转回	13		(十二) 经营减值	29	29
(十二) 会计调整	14		五、年末国有资本及权益总额	30	11,262,528,159.48
(十三) 中央和地方政府确定的其他因素	15		六、年末其他国有资金	31	
(十四) 经营积累	16	800,320,797.82	七、年末合计国有资产总量	32	11,262,528,159.48

载于第17页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

2020年12月31日

## 合并资产减值准备情况表

金额单位：人民币元

项 目	年初账面余额	本年增加额			本年减少额			年末账面余额	项 目	金 额
		本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计
一、坏账准备	2,996,256.29	4,951,706.54			4,951,706.54					—
二、存货跌价准备					—					
三、持有待售资产减值准备					—					
四、可供出售金融资产减值准备					—					
五、持有至到期投资减值准备					—					
六、长期股权投资减值准备					—					
七、投资性房地产减值准备					—					
八、固定资产减值准备					—					
九、在建工程减值准备					—					
十、生产性生物资产减值准备					—					
十一、油气资产减值准备					—					
十二、无形资产减值准备					—					
十三、商誉减值准备					—					
十四、其他减值准备					—					
合 计	238,345,706.29	-23,750,000.00	-18,798,293.46		-18,798,293.46			215,349,450.00		219,547,412.83

数据第17页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人签署：  
 单位负责人： 王进 力印 4201221966101  
 主管会计工作负责人：

常耀辉印

常耀辉印

会计师负责人：

王莉

## 资产负债表

2020年12月31日

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,295,621,854.45	5,540,754,280.20
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		52,368,972.60	1,121,132,483.47
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项			
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	十二（一）	413,843,131.14	1,030,902,666.33
其中：应收股利			
△买入返售金融资产			
存货			
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>2,761,833,958.19</b>	<b>7,692,789,430.00</b>
<b>非流动资产：</b>			
△发放贷款和垫款			
可供出售金融资产		4,808,005,730.03	14,005,730.03
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（二）	2,910,407,458.35	1,920,407,458.35
投资性房地产		39,452,419.61	42,487,221.11
固定资产		64,389,948.17	68,998,270.42
其中：固定资产原价		99,844,590.26	99,309,263.31
累计折旧		35,454,642.09	30,310,992.89
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		548,666.67	676,166.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,978,883.70	746,247.30
其他非流动资产		64,539,412.32	
其中：特准储备物资			
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,889,322,518.85</b>	<b>2,047,321,093.88</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,651,156,477.04</b>	<b>9,740,110,523.88</b>

载于第17页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





### 资产负债表(续)

2020年12月31日

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
△短期借款		—	—
△向中央银行借款		—	—
△拆入资金		—	—
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		—	—
应付账款		—	—
预收款项		—	—
△卖出回购金融资产款		—	—
△吸收存款及同业存放		—	—
△代理买卖证券款		—	—
△代理承销证券款		—	—
应付职工薪酬		10,995,149.80	15,003,516.35
其中：应付工资		—	—
应付福利费		—	—
应交税费		148,094,324.11	23,931,759.64
其中：应交税金		—	—
其他应付款		58,279,304.16	90,814,366.18
其中：应付股利		—	—
△应付手续费及佣金		—	—
△应付分保账款		—	—
未到期责任准备金		441,340,186.00	91,657,005.71
担保赔偿准备金		258,274,674.00	182,580,000.00
持有待售负债		—	—
一年内到期的非流动负债		—	—
其他流动负债		—	—
流动负债合计		916,983,638.07	403,986,647.88
<b>非流动负债：</b>			
△保险合同准备金		—	—
长期借款		—	—
应付债券		—	—
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		9,834,861.08	—
其他非流动负债		—	—
其中：特准储备基金		—	—
非流动负债合计		9,834,861.08	403,986,647.88
<b>负债 合 计</b>		926,818,499.15	—
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		7,500,000,000.00	7,500,000,000.00
国家资本		—	—
国有法人资本		—	—
集体资本		—	—
民营资本		—	—
外商资本		—	—
实收资本（或股本）净额		7,500,000,000.00	7,500,000,000.00
其他权益工具		—	—
其中：优先股		—	—
永续债		—	—
资本公积		450,407,458.35	450,407,458.35
减：库存股		—	—
其他综合收益		—	—
其中：外币报表折算差额		—	—
专项储备		—	—
盈余公积		172,221,358.50	133,399,948.31
其中：法定公积金		—	—
任意公积金		—	—
△一般风险准备		171,205,006.95	132,383,596.76
未分配利润		1,430,504,154.09	1,119,932,872.58
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		9,724,337,977.89	9,336,123,876.00
*少数股东权益		—	—
所有者权益（或股东权益）合计		9,724,337,977.89	9,336,123,876.00
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		10,651,156,477.04	9,740,110,523.88

载于第17页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：



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：湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>549,809,299.20</b>	<b>188,460,265.36</b>
其中：营业收入		899,492,479.49	215,655,835.32
减：提取未到期责任准备金		349,683,180.29	27,195,570.16
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>185,010,559.96</b>	<b>130,334,808.56</b>
其中：营业成本		59,749,420.04	24,355,955.60
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		7,057,470.71	2,864,706.18
销售费用			
管理费用		85,436,090.54	100,564,560.45
研发费用			
财务费用		32,767,578.67	2,549,586.33
其中：利息费用			
利息收入			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益		978,517.51	500,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		147,251,003.52	144,785.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		2,368,972.60	11,132,483.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,930,545.59	-1,327,899.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>510,466,687.28</b>	<b>68,574,826.56</b>
加：营业外收入		19,788,850.05	5,632,733.33
其中：政府补助			
减：营业外支出		1,140,200.00	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>529,115,337.33</b>	<b>74,207,559.89</b>
减：所得税费用		140,901,235.44	17,912,847.53
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>388,214,101.89</b>	<b>56,294,712.36</b>
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		388,214,101.89	56,294,712.36
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他			
(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			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>388,214,101.89</b>	<b>56,294,712.36</b>

载于第17页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：



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：湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		930,694,409.39	201,298,317.72
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,070.00	
收到其他与经营活动有关的现金		729,073,410.36	1,851,447,050.11
经营活动现金流入小计		1,659,769,889.75	2,052,745,367.83
购买商品、接受劳务支付的现金			
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		57,324,041.06	60,873,192.24
支付的各项税费		72,318,317.27	107,671,782.65
支付其他与经营活动有关的现金		357,704,449.65	76,366,480.78
经营活动现金流出小计		487,346,807.98	244,911,455.67
经营活动产生的现金流量净额		1,172,423,081.77	1,807,833,912.16
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,461,132,483.47	1,942,033.55
取得投资收益收到的现金		110,285,572.71	700,144,785.48
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		10,571,418,056.18	702,086,819.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,236,899.27	1,285,192.69
投资支付的现金		15,175,295,847.75	2,110,000,000.00
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		15,176,532,747.02	2,111,285,192.69
投资活动产生的现金流量净额		-4,605,114,690.84	-1,409,198,373.66
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-0.00	2,500,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-0.00	2,500,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		116,916,666.67	38,652,777.78
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			
筹资活动现金流出小计		116,916,666.67	38,652,777.78
筹资活动产生的现金流量净额		-116,916,666.67	2,461,347,222.22
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,549,608,275.74	2,859,982,760.72
加：期初现金及现金等价物余额		5,444,426,496.34	2,584,443,735.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,894,818,220.60	5,444,426,496.34

载于第17页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

**力王印进**  
42010210016130

主管会计工作负责人：

**辉常耀印**

会计机构负责人：

**王莉**

**所有者权益变动表**  
2020年度

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本 (或股本)	本年金额					
		优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益
一、上年年末余额	7,500,000,000.00				450,407,458.35		133,399,948.31
加：会计政策变更 前期差错更正							132,383,596.76
二、本年年初余额	7,500,000,000.00				450,407,458.35		133,399,948.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
(一)综合收益总额							132,383,596.76
(二)所有者投入和减少资本							1,119,932,872.58
1、所有者投入普通股							9,336,123,876.00
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)专项储备提取和使用							
1、提取专项储备							-77,642,820.38
2、使用专项储备							-38,821,410.19
(四)利润分配							-38,821,410.19
1、提取盈余公积							
其中：法定公积金							
任意公积金							
2、提取一般风险准备							
3、对所有者（或股东）的分配							
4、其他							
(五)所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积弥补亏损							
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							
四、本年年末余额	7,500,000,000.00				450,407,458.35		171,205,006.95

载于第17页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

三  
王  
印

常  
耀  
辉  
印

力  
王  
进  
印  
42020210016130

## 所有者权益变动表（续）

2020年度



编制单位：

湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	上年余额	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	△一般风险准 备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	5,000,000,000.00			450,407,458.35				127,770,477.07	126,754,125.32	1,074,897,102.70	6,779,829,163.64
加：会计政策变更 前期差错更正 其他											
二、本年年初余额	5,000,000,000.00 2,500,000,000.00			450,407,458.35				127,770,477.07 5,629,471.24	126,754,125.32 5,629,471.24	1,074,897,102.70 45,035,769.88	6,779,829,163.64 2,562,294,712.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	(一) 综合收益总额 (二) 所有者投入和减少资本 1、所有者投入普通股 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) 专项储备提取和使用	1、提取专项储备 2、使用专项储备							5,629,471.24 5,629,471.24	5,629,471.24 5,629,471.24	-11,258,942.48 -5,629,471.24	
(四) 利润分配	1、提取盈余公积 其中：法定公积金 任意公积金 2、提取一般风险准备 3、对所有者（或股东）的分配 4、其他							5,629,471.24 5,629,471.24 5,629,471.24 5,629,471.24	5,629,471.24 5,629,471.24	-5,629,471.24 -5,629,471.24	
(五) 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										
四、本年年末余额	7,500,000,000.00			450,407,458.35				133,399,948.31	132,383,596.76	1,119,932,872.58	9,336,123,876.00

载于第17页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

三. 王

常耀印

王进印



### 国有资本权益变动情况表

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

2020年度

金额单位：人民币元

项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
二、年初国有资本及权益总额	1	9,336,123,876.00	三、本年国有资本及权益减少	17	
三、本年国有资本及权益增加	2	388,214,101.89	(一) 经国家专项批准核销	18	
(一) 国家、国有单位直接追加投资	3		(二) 无偿划出	19	
(二) 无偿划入	4		(三) 资产评估减少	20	
(三) 资产评估增加	5		(四) 清产核资减少	21	
(四) 清产核资增加	6		(五) 产权界定减少	22	
(五) 产权界定增加	7		(六) 消化以前年度潜亏和挂账而减少	23	
(六) 资本（股票）溢价	8		(七) 因自然灾害等不可抗拒因素减少	24	
(七) 接受捐赠	9		(八) 因主辅分离减少	25	
(八) 债权转股权	10		(九) 企业按规定上缴红利	26	
(九) 税收返还	11		(十) 资本（股票）折价	27	
(十) 补充流动资本	12		(十一) 中央和地方政府确定的其他因素	28	
(十一) 减值准备转回	13		(十二) 经营减值	29	
(十二) 会计调整	14		五、年末国有资本及权益总额	30	9,724,337,977.89
(十三) 中央和地方政府确定的其他因素	15		六、年末其他国有资产资金	31	
(十四) 经营积累	16	388,214,101.89	七、年末合计国有资产总量	32	9,724,337,977.89

载于第17页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

常耀辉

王进印

会计机构负责人：

王进

**资产减值准备情况表**

2020年12月31日

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	年初账面余额	本年增加额			本年减少额			年末账面余额	项 目	金 额
		本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	资产价值回升转回额	转销额	其他原因减少额	合计	
一、坏账准备	2,984,989.19	4,930,545.59			4,930,545.59				7,915,534.78	补充资料：
二、存货跌价准备										一、政策性挂账
三、持有待售资产减值准备										二、当年处理以前年度损失和挂账 其中：在当年损益中处理以前年度 损失挂账
四、可供出售金融资产减值准备										
五、持有至到期投资减值准备										
六、长期股权投资减值准备										
七、投资性房地产减值准备										
八、固定资产减值准备										
九、在建工程减值准备										
十、生产性生物资产减值准备										
十一、油气资产减值准备										
十二、无形资产减值准备										
十三、商誉减值准备										
十四、其他减值准备										
合 计	2,984,989.19	4,930,545.59			4,930,545.59				7,915,534.78	

载于第17页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

王军

会计机构负责人：

常耀辉印

王进力印

本报告书共75页第16页

## 湖北省融资担保集团有限责任公司 2020年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、企业的基本情况

湖北省融资担保集团有限责任公司以下简称“本公司”或“公司”，湖北省融资担保集团有限责任公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。

本公司原名“湖北中企投资担保有限公司”，成立于 2005 年 2 月 23 日，公司设立时注册资本为 7,100 万元。其中，湖北中经中小企业投资有限公司出资 7,000 万元；湖北融汇投资担保集团有限公司出资 100 万元，持股比例分别为 98.59% 和 1.41%。公司营业执照注册号为 420000000003839。

2005 年 2 月 24 日，湖北中经中小企业投资有限公司增资 7,000 万元，增资后本公司注册资本变更为 14,100 万元，其中，湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为 99.29% 和 0.71%。

2006 年 3 月 10 日，湖北中经中小企业投资有限公司增资 900 万元，增资后本公司注册资本变更为 15,000 万元，其中，湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为 99.33% 和 0.67%。

2007 年 8 月，湖北中经中小企业投资有限公司增资 4,000 万元，增资后本公司注册资本变更为 19,000 万元，其中，湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为 99.47% 和 0.53%。

2008 年 3 月，湖北中经中小企业投资有限公司增资 1,000 万元，增资后本公司注册资本变更为 20,000 万元，其中，湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为 99.50% 和 0.50%。

2009 年 8 月-11 月，湖北中经中小企业投资有限公司增资 12,000 万元，增资后本公司注册资本变更为 32,000 万元，其中，湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为 99.69% 和 0.31%。

2010 年 9 月，湖北中经中小企业投资有限公司增资 10,000 万元，增资后本公司注册资本变更为 42,000 万元，其中，湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为 99.76% 和 0.24%。

2011 年 10 月，湖北中经中小企业投资有限公司出资 10,000 万元，增资后本公司注册资本变更为 52,000 万元，其中，湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有

限公司的持股比例分别为 99.81% 和 0.19%。

2012 年 8-9 月，湖北中经中小企业投资有限公司增资 10,000 万元，中银投资资产管理有限公司出资 31,600 万元，增资后本公司注册资本变更为 93,600 万元，其中，湖北中经中小企业投资有限公司、中银投资资产管理有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为 66.13%、33.76%、0.11%。

2013 年 12 月 31 日，湖北中经中小企业投资有限公司增资 106,400 万，增资后本公司注册资本变更为 200,000 万元，其中，湖北中经中小企业投资有限公司、中银投资资产管理有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为 84.15%、15.80%、0.05%。

2014 年 11 月 17 日，根据公司股东会议同意将公司注册资本由 200,000 万元增加到 300,000 万元，增资后的股本结构：湖北中经中小企业投资有限公司、中银投资资产管理有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司分别出资金额 268,300 万元、31,600 万元、100 万元，持股比例分别为 89.44%、10.53%、0.03%。2014 年 12 月 30 日，公司已办妥工商变更手续。

2014 年 12 月 19 日，据公司股东会议同意将公司注册资本由 300,000 万元增加到 305,000 万元，增资后的股本结构：湖北中经中小企业投资有限公司、中银投资资产管理有限公司、湖北融汇投资担保集团有限公司和工银瑞信投资管理有限公司分别出资金额 268,300 万元、31,600 万元、100 万元，工银瑞信投资管理有限公司 5,000 万元，持股比例分别为 87.97%、10.36%、0.03%、1.64%。2015 年 7 月 21 日，公司已办妥工商变更手续。

2016 年 3 月，根据公司第一次股东会决议同意中银投资资产管理有限公司将其持有的本公司 31,600 万元股权转让给湖北中经资本投资发展有限公司（原名湖北中经中小企业投资有限公司）。

2016 年，根据公司第二次股东会决议同意工银瑞信投资管理有限公司将其持有的本公司 5,000 万元股权转让给湖北中经资本投资发展有限公司，同意湖北中经资本投资发展有限公司对本公司增资 195,000 万元，增资后本公司的注册资本为 500,000 万元。增资后的股本结构：湖北中经资本投资发展有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司分别出资 499,900 万元、100 万元，持股比例分别为 99.98%、0.02%。上述增资业经湖北隆兴会计师事务所有限责任公司审验，并于 2016 年 9 月 23 日出具鄂隆兴验字[2016]第 09-01 号验资报告。

2019 年 7 月，根据湖北中经资本投资发展有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司签订的股权转让协议，湖北融汇投资担保集团有限公司将其持有本公司 0.02% 股权转让给湖北中经资本投资发展有限公司。变更后湖北中经资本投资发展有限公司持有本公司 100.00%

股权。

2019 年 9 月，根据公司第十次股东会决议同意本公司增加注册资本 250,000.00 万元，变更后注册资本为人民币 750,000.00 万元。新增注册资本由中国农发重点建设基金有限公司认缴。增资后股权结构变更为湖北中经资本投资发展有限公司和中国农发重点建设基金有限公司分别出资 500,000.00 万元、250,000.00 万元，持股比例为 66.67%、33.33%。以上增资业中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)于 2019 年 9 月 25 日出具众环验字【2019】0100064 号验资报告验证。

2020 年 9 月，本公司的母公司“湖北中经资本投资发展有限公司”更名为“湖北联投资本投资发展有限公司”。

截止 2020 年 12 月 31 日，公司的注册资本为 750,000 万元，实收资本 750,000 万元。

本公司注册地址及总部地址：武汉市武昌区洪山路 64 号湖光大厦 7 楼。

本公司经营范围：对贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保、其他融资性担保业务、诉讼保全担保、履约担保业务、与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务、以自有资金进行投资；再担保、债券发行担保。

本公司的母公司为湖北联投资本投资发展有限公司，所属的集团总部（最终母公司）为湖北省联投控股有限公司。

本财务报表系经本公司董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

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

## 三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### （一）会计期间

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

### （二）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。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### （三）记账基础和计价原则

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

### （四）企业合并

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

#### 1、同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### 2、非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始

确认金额。所涉及的或有对价按其在购买目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目的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十二）“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，按照该股权在购买目的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## （五）合并财务报表编制方法

### 1、合并财务报表范围的确定原则

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

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

### 2、合并财务报表编制的方法

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

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

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投

资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十二）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十二）“长期股权投资”、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十二）“长期股权投资”、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

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

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

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

#### （八）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### 2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### 3、外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。

汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

### （九）金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。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。

#### 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，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### 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。

##### （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集团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.本集团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。

### （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，且本集团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，本集团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。

### （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。本集团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）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。

### 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，本集团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。

本集团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。

#### （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。

#### （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、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

行会计处理。

### 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。

#### （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。

#### （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。

### 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。本集团（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。

### 7、金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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。

### 8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团

发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团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。

本集团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。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

#### （十）应收代偿款

本集团接受委托担保的项目，按担保合同约定到期后被担保人不能归还本息时，本公司代为履行责任支付的款项为本公司的应收代偿款。

- (1) 当支付代偿款时，本公司借记本科目，贷记“银行存款”等科目。
- (2) 收到被担保人延期归还的代偿款本息和赔偿损失等时，按收回的原代偿款金额，冲减应收代偿款；实际收到的款项大于原代偿款的差额部分，计入“追偿收入”。当实际收到的款项小于原代偿款的，按实际收到的款项冲减应收代偿款，余下的应收代偿款冲减“担保赔偿准备”，担保赔偿准备余额不足冲减的，计入“担保赔偿支出”。
- (3) 当有确凿证据表明已确认的应收代偿款部分或全部不能够收回时，按照确认的损失金额，借记“担保赔偿准备”，担保赔偿准备余额不足冲减的，计入“担保赔偿支出”。
- (4) 对应收代偿款，因本公司已计提了担保赔偿准备金，目的用于承担代偿责任支付赔偿金而提取的准备金，故应收代偿款不再计提坏账准备。

#### （十一）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

##### 1、坏账准备的计提方法

###### (1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团将非关联方应收款项期末余额的前五名确认为单项金额重大的应收款项。

本集团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) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

###### ①信用风险特征组合的确定依据

本集团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。

## 不同组合的确定依据:

项 目	确定组合的依据
组合 1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，根据应收款项逾期账龄、以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合 2	应收政府部门、关联方款项、投标保证金

## ②根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

## 不同组合计提坏账准备的计提方法:

项 目	计提方法
组合1	账龄分析法
组合2	不计提坏账准备。如存在客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。

## 组合 1，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）	0	0
1—2年（含2年）	5.00	5.00
2—3年（含3年）	10.00	10.00
3—4年（含4年）	20.00	20.00
4—5年（含5年）	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

## (3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法:

单项计提坏账准备的理由	单项金额虽不重大但有客观证据表明因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

## 2、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。

本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

#### （十二）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

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

##### 1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。  
如果多次交易分步实现同一控制下企业的合并，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

## 2、后续计量及损益确认方法

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

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的

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

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

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

### （3）收购少数股权

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

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务

报表编制的方法”2 中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

### 3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、(十九)“非流动非金融资产减值”。

## (十三) 投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十九)“非流动非金融资产减值”。

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。

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

## (十四) 固定资产

### 1、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集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

## 2、固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，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、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	20-45	0-5	2.11-5.00	直线法
运输工具	4-8	0-5	11.875-25.00	直线法
电子设备	3-5	0-5	31.67—19.00	直线法
办公设备	3-5	0-5	31.67—19.00	直线法

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，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

## 3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十九)“非流动非金融资产减值”。

## 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。

## 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。

本集团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。

#### （十五） 款费用

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

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

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

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

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

#### （十六） 无形资产

##### 1、无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本集团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集团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。

##### 2、无形资产的摊销

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。

### 3、研究与开发支出

本集团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。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

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、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十九)“非流动非金融资产减值”。

### (十七) 抵债资产

本集团取得的抵债资产按公允价值进行初始确认，公允价值与相关借款本金和已确认的

利息及减值准备的差额计入当期损益。资产负债表日抵债资产账面价值低于可变现净值的，计提抵债资产跌价准备，计入资产减值损失。

#### （十八）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。

#### （十九）非流动非金融资产减值

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、商誉等非流动非金融资产，本集团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。

#### （二十）职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

## （二十一）担保准备金

### （1）未到期责任准备金

未到期责任准备金是集团为尚未终止的担保责任提取的准备金。

未到期责任准备金是集团为尚未终止的担保责任提取的准备金。公司提取比例按当期担保费收入的 50%实行差额提取。

### （2）担保赔偿准备金

担保赔偿准备金是集团为尚未终止的担保合同可能承担的赔偿责任提取的准备金。公司提取比例按不低于当年年末担保责任余额 1%、0.05%的比例实行差额提取，其中蚂蚁金融业务按 0.05%的比例实行差额提取。

## （二十二）应付债券

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

本集团发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处

理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

### （二十三）预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

本集团产生的预计负债主要事项及原因：

#### （1）亏损合同

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

#### （2）未决诉讼

#### （3）产品质量保证

#### （4）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

### （二十四）一般风险准备金

本集团从事担保业务的子公司按照税后利润的 10%提取一般风险准备。

### （二十五）优先股、永续债等其他金融工具

#### I、永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集

团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## 2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十五）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## （二十六）收入

本集团的收入包括委托贷款利息收入、担保费收入、咨询费收入和其他让渡资产使用权收入。

### 1、委托贷款利息收入

本集团与合作商业银行、借款人签订三方委贷合同，并按合同约定发放贷款；合作商业银行依照合同条款于月末或季末将委贷利息划扣至本公司账户，相关的经济利益能够流入企业时确认委贷利息收入。

### 2、担保费收入

- (1) 担保合同成立并承担相应担保责任；
- (2) 与担保合同相关的经济利益能够流入企业；
- (3) 与担保合同相关的收入能够可靠地计量；
- (4) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量。

担保费收入的金额按委托担保合同规定的应向被担保人收取的金额确定。

采取趸收方式向被担保人收取担保费的，一次性确认为担保费收入。

担保合同成立并开始承担担保责任前，公司收到的被担保人交纳的担保费，确认为负债，作为预收担保费处理，在符合上述第二条规定的确认条件时，确认为担保费收入。

担保合同成立并开始承担担保责任后，被担保人提前清偿被担保的主债务而解除企业的担保责任，按担保合同规定向被担保人退还部分担保费的，企业应按实际退还的担保费金额冲减当期的担保费收入。

资产负债表日以前承担的担保责任，在资产负债表日至财务报表批准报出日之间发生的退还担保费，应作为资产负债表日后调整事项进行处理。

企业与其他企业共同承担担保责任的联合担保业务，应在符合上述第二条规定的确认条件时，按担保合同确定的总担保费和承担担保责任的比例计算企业应分得的担保费，确认为担保费收入。

### 3、咨询费收入

- (1) 合同成立并承担提供相关咨询服务；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 咨询服务收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量时，确认咨询服务费

按照咨询服务合同内容提供咨询顾问服务，以咨询合同上列明的服务完成时间作为咨询收入的确认时点；

### 4、让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括使用费收入、租赁收入等。

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

### (二十七) 政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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。

本集团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通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) 根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

与本集团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。

#### （二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税

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

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

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

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

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

#### （二十九）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。

租赁业务符合下列一项或数项标准的，通常属于融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

##### 1、本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

## 2、本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

## 3、本集团作为承租人记录融资租赁业务

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

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

## 4、本集团作为出租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法出租的资产，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。

## （三十）持有待售

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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。

### （三十一）公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

#### 1、公允价值计量的资产和负债

本集团本年末采用公允价值计量的资产主要包括某些金融工具，采用公允价值计量的负债无。

#### 2、估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债时，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。本集团使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，

被划分为三个层次：

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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是不可观察输入值，本集团只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本集团在以公允价值计量资产和负债时，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。

### 3、会计处理方法

本集团以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本集团采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

## 五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

本集团2020年度无应披露的会计政策、会计估计变更、重要前期差错更正等事项。

## 六、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。其中小规模纳税人增值税征收率为3%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。其中小型微利企业税率为20%。

## 七、企业合并及合并财务报表

### (一) 子企业情况

序号	企业名称	企业类型	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
1	湖北省中经贸易有限公司	境内非金融子企业	投资管理及投资咨询服务等	150,000	100.00	100.00	150,000	投资设立
2	湖北省中小企业金融数据有限公司	境内非金融子企业	为全省小额贷款公司提供业务管理系统服务等	1,000	100.00	100.00	1,000	投资设立
3	湖北联合资信评估有限公司	境内非金融子企业	企业信用信息采集、分析、加工；企业资信评估；投资及管理咨询服务	1,000	100.00	100.00	1,000	投资设立
4	湖北省融资租赁有限责任公司	境内金融子企业	融资租赁业务；租赁业务等	100,000	80.00	80.00	80,000	投资设立
5	湖北省中小微企业融资担保有限公司	境内金融子企业	融资担保业务	100,000	99.00	99.00	99,000	投资设立

## (二) 本年新纳入合并范围的主体

序号	主体名称	年末净资产	本年净利润	控制的性质
1	湖北省中小微企业融资担保有限公司	1,000,000,000.00	0	投资设立

## 八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2020 年 1 月 1 日，“年末”指 2020 年 12 月 31 日，“上年”指 2019 年度，“本年”指 2020 年度。

### (一) 货币资金

项 目	年 末 余 额	年 初 余 额
银行存款	3,280,974,956.21	5,454,381,956.66
其他货币资金	400,803,633.85	96,327,783.86
合 计	3,681,778,590.06	5,550,709,740.52

受限制的货币资金明细如下：

项 目	年 末 余 额	年 初 余 额
存出保证金	400,803,633.85	96,327,783.86

项 目	年末余额	年初余额
合 计	400,803,633.85	96,327,783.86

**(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

项 目	年末公允价值	年初公允价值
交易性金融资产	62,742,673.66	1,131,217,826.55
其中： 债务工具投资	62,742,673.66	1,131,217,826.55
合 计	62,742,673.66	1,131,217,826.55

**(三) 委托贷款****1、按类别披露明细情况**

项 目	年末余额	年初余额
委托贷款账面余额	1,201,260,743.13	1,634,048,280.97
减： 委托贷款减值准备	211,599,450.00	235,349,450.00
委托贷款账面净值	989,661,293.13	1,398,698,830.97
合 计	989,661,293.13	1,398,698,830.97

**2、委托贷款前五名单位明细情况**

债务单位名称	年末余额	占当期委托贷款余额的比例(%)
客户一	300,000,000.00	24.97
客户二	300,000,000.00	24.97
客户三	172,350,000.00	14.35
客户四	150,000,000.00	12.49
客户五	87,052,329.07	7.25
合 计	1,009,402,329.07	84.03

**(四) 其他应收款**

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	40,479,506.86	
应收股利		

项目	年末余额	年初余额
其他应收款项	1,915,502,744.38	364,948,673.95
合计	1,955,982,251.24	364,948,673.95

## 1、应收利息

## (1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
债券投资	40,479,506.86	
合计	40,479,506.86	

## 2、其他应收款项

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项				
组合1	311,111,108.22	16.17	5,608,363.84	15.04
组合2	1,610,000,000.00	83.70		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	2,339,598.99	0.12	2,339,598.99	100.00
合计	1,923,450,707.21	—	7,947,962.83	—

(续)

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备				

种 类	年初数			
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	比例 (%)
的其他应收款项				
组合 1	367,944,930.24	100.00	2,996,256.29	0.81
组合 2				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	367,944,930.24	—	2,996,256.29	—

## (1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

## ①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	283,298,006.88	91.06		340,815,124.49	92.63	
1-2 年 (含 2 年)	843,965.84	0.27	42,198.29	1,719,525.75	0.47	85,976.29
2-3 年 (含 3 年)	1,558,855.50	0.50	155,885.55	25,000,000.00	6.79	2,500,000.00
3-4 年 (含 4 年)	25,000,000.00	8.04	5,000,000.00			
4-5 年 (含 5 年)						
5 年以上	410,280.00	0.13	410,280.00	410,280.00	0.11	410,280.00
合 计	311,111,108.22	—	5,608,363.84	367,944,930.24	—	2,996,256.29

## (2) 年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
武汉五湖农业开发有限公司	2,339,598.99	2,339,598.99	1-2 年	100.00%	无法收回
合 计	2,339,598.99	2,339,598.99	—	—	—

### (五) 可供出售金融资产

#### 1、可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
信托计划产品	1,754,450,000.00		1,754,450,000.00	3,043,950,000.00		3,043,950,000.00
其中：按成本计量的	1,754,450,000.00		1,754,450,000.00	3,043,950,000.00		3,043,950,000.00
可供出售权益工具	14,005,730.03		14,005,730.03	14,005,730.03		14,005,730.03
其中：按成本计量的	14,005,730.03		14,005,730.03	14,005,730.03		14,005,730.03
可供出售债务工具	1,960,000,000.00		1,960,000,000.00			
理财产品	2,450,000,000.00		2,450,000,000.00			
合计	6,178,455,730.03		6,178,455,730.03	3,057,955,730.03		3,057,955,730.03

#### 2、年末按成本计量的可供出售金融资产

本集团对在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资以成本计量，并在可预见的将来无对有关权益性投资的处置计划。截至2020年12月31日，以成本计量的权益工具情况如下：

被投资单位名称	账面余额				在被投资单位持股比例(%)
	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	
湖北新能源创业投资基金有限公司	12,005,730.03			12,005,730.03	6.67
湖北新能源投资管理有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	6
合计	14,005,730.03			14,005,730.03	

### (六) 长期应收款

#### 1、长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			年末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	1,481,086,684.72		1,481,086,684.72	1,751,831,550.25		1,751,831,550.25	
合计	1,481,086,684.72		1,481,086,684.72	1,751,831,550.25		1,751,831,550.25	

### (七) 投资性房地产

#### 1、投资性房地产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	60,325,998.52			60,325,998.52
其中：房屋、建筑物	60,325,998.52			60,325,998.52
二、累计折旧（摊销）合计	17,838,777.41	3,034,801.50		20,873,578.91
其中：房屋、建筑物	17,838,777.41	3,034,801.50		20,873,578.91
三、账面净值合计	42,487,221.11	—	—	39,452,419.61
其中：房屋、建筑物	42,487,221.11	—	—	39,452,419.61
四、减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
五、账面价值合计	42,487,221.11	—	—	39,452,419.61
其中：房屋、建筑物	42,487,221.11	—	—	39,452,419.61

### (八) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	64,712,516.46	69,321,269.50
固定资产清理		
合计	64,712,516.46	69,321,269.50

#### 1、固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
<b>一、账面原值合计</b>	<b>103,600,414.10</b>	<b>677,863.21</b>		<b>104,278,277.31</b>
其中：房屋及建筑物	93,403,519.85			93,403,519.85
其他	10,196,894.25	677,863.21		10,874,757.46
<b>二、累计折旧合计</b>	<b>34,279,144.60</b>	<b>5,286,616.25</b>		<b>39,565,760.85</b>
其中：房屋及建筑物	25,171,830.09	4,684,936.32		29,856,766.41
其他	9,107,314.51	601,679.93		9,708,994.44
<b>三、账面净值合计</b>	<b>69,321,269.50</b>			<b>64,712,516.46</b>
其中：房屋及建筑物	68,231,689.76	—	—	63,546,753.44
其他	1,089,579.74	—	—	1,165,763.02
<b>四、减值准备合计</b>				
其中：房屋及建筑物				
其他				
<b>五、账面价值合计</b>	<b>69,321,269.50</b>			<b>64,712,516.46</b>
其中：房屋及建筑物	68,231,689.76	—	—	63,546,753.44
其他	1,089,579.74	—	—	1,165,763.02

### （九）无形资产

#### 1、无形资产分类

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
<b>一、原价合计</b>	<b>3,575,000.00</b>		<b>2,300,000.00</b>	<b>1,275,000.00</b>
其中：软件	3,575,000.00		2,300,000.00	1,275,000.00
<b>二、累计摊销合计</b>	<b>1,863,833.35</b>	<b>127,500.00</b>	<b>1,265,000.02</b>	<b>726,333.33</b>
其中：软件	1,863,833.35	127,500.00	1,265,000.02	726,333.33
<b>三、减值准备合计</b>				
其中：软件				
<b>四、账面价值合计</b>	<b>1,711,166.65</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>548,666.67</b>
其中：软件	1,711,166.65	—	—	548,666.67

## (十) 递延所得税资产和递延所得税负债

## ①已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	54,886,853.21	219,547,412.83	59,586,426.58	238,345,706.29
二、递延所得税负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动	685,668.42	2,742,673.66		
应收债券利息	9,242,617.93	36,970,471.74		

## (十一) 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付软件款	701,572.32	
抵债资产	63,837,840.00	
合 计	64,539,412.32	

## (十二) 短期借款

## 1、短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款		100,000,000.00
合 计		100,000,000.00

## (十三) 预收款项

## 1、预收款项情况

项 目	年末余额	年初余额
合 计		44,428,275.48

## (十四) 应付职工薪酬

## 1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	15,516,327.67	67,598,022.28	72,193,492.85	10,920,857.10
二、离职后福利-设定提存计划	247,086.05	2,495,093.62	2,495,093.62	247,086.05
合计	15,763,413.72	70,093,115.90	74,688,586.47	11,167,943.15

## 2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,205,284.27	58,257,448.13	62,975,974.93	9,486,757.47
二、职工福利费		1,655,285.85	1,655,285.85	
三、社会保险费	90,896.08	1,508,962.75	1,508,962.77	90,896.06
其中：医疗保险费	80,575.26	1,483,575.36	1,483,575.36	80,575.26
工伤保险费	2,949.36	413.31	413.33	2,949.34
生育保险费	7,371.46	24,974.08	24,974.08	7,371.46
四、住房公积金	176,661.31	4,683,936.77	4,683,936.77	176,661.31
五、工会经费和职工教育经费	1,043,486.01	1,236,651.96	1,113,595.71	1,166,542.26
六、其他薪酬		255,736.82	255,736.82	
合计	15,516,327.67	67,598,022.28	72,193,492.85	10,920,857.10

## 3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	235,959.25	292,214.98	292,214.98	235,959.25
二、失业保险费	11,126.80	12,784.70	12,784.70	11,126.80
三、企业年金缴费		2,190,093.94	2,190,093.94	
合计	247,086.05	2,495,093.62	2,495,093.62	247,086.05

## (十五) 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	13,907,230.76	6,990,840.15
企业所得税	268,651,426.13	182,992,207.40
个人所得税	1,171,133.68	765,019.27
城市维护建设税	770,740.06	489,357.56
教育费附加(含地方教育费附加)	495,475.75	314,586.99
合 计	284,996,006.38	191,552,011.37

## (十六) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	86,121,595.00	71,236,441.30
应付股利		
其他应付款项	779,422,581.37	2,279,043,926.87
合 计	865,544,176.37	2,350,280,368.17

## 1、应付利息

项 目	年末余额	年初余额
关联方借款应付利息	82,607,706.13	67,403,107.97
其他利息	3,513,888.87	3,833,333.33
合 计	86,121,595.00	71,236,441.30

## 2、其他应付款项

## ①按款项性质列示其他应付款项

项 目	年末余额	年初余额
资金往来	520,101,437.00	2,160,000,412.01
保证金	30,400,000.00	
代收代付款项	182,707,875.67	899,284.74
其他	46,213,268.70	118,144,230.12
合 计	779,422,581.37	2,279,043,926.87

## (十七) 未到期责任准备金

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	年末余额
未到期责任准备金	91,657,005.71	349,683,180.29		441,340,186.00
合计	91,657,005.71	349,683,180.29		441,340,186.00

## (十八) 担保赔偿准备金

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	年末余额
担保赔偿准备金	182,580,000.00	46,066,468.52	-29,628,205.48	258,274,674.00
合计	182,580,000.00	46,066,468.52	-29,628,205.48	258,274,674.00

## (十九) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的应付债券【附注八、(二十)】	46,093,150.68	
合计	46,093,150.68	

## (二十) 应付债券

## 1、应付债券

项目	年末余额	年初余额
20鄂租01	419,647,247.34	
20鄂租02	512,754,583.44	
20鄂租03	510,164,590.34	
小计	1,442,566,421.12	
减：一年内到期部分【附注七、(十)】	46,093,150.68	
合计	1,396,473,270.44	

## 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	年初余额
20鄂租01	400,000,000.00	2020年1月20日	5年	400,000,000.00	
20鄂租02	500,000,000.00	2020年6月8日	3年	500,000,000.00	
20鄂租03	500,000,000.00	2020年7月16日	3年	500,000,000.00	
合计	1,400,000,000.00			1,400,000,000.00	

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
20鄂租01	398,490,566.04	20,854,794.51	301,886.79		419,647,247.34
20鄂租02	498,584,905.66	13,894,520.55	275,157.23		512,754,583.44
20鄂租03	498,584,905.66	11,343,835.62	235,849.06		510,164,590.34
合计	1,395,660,377.36	46,093,150.68	812,893.08		1,442,566,421.12

## (二十一) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比 例(%)			投资金额	所占比 例(%)
合计	7,500,000,000.00	100.00			7,500,000,000.00	100.00
湖北联投资本投资 发展有限公司	5,000,000,000.00	66.67			5,000,000,000.00	66.67
中国农发重点建设 基金有限公司	2,500,000,000.00	33.33			2,500,000,000.00	33.33

## (二十二) 资本公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	年末余额
资本溢价(股本溢价)	450,407,458.35			450,407,458.35
合计	450,407,458.35			450,407,458.35

## (二十三) 一般风险准备

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	年末余额
一般风险准备	132,383,596.76	38,821,410.19		171,205,006.95
合计	132,383,596.76	38,821,410.19		171,205,006.95

## (二十四) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
----	------	------

项 目	本年金额	上年金额
本年年初余额	2,020,865,522.33	1,503,640,183.72
本年增加额	775,517,446.31	528,484,281.09
其中：本年净利润转入	775,517,446.31	528,484,281.09
本年减少额	77,642,820.38	11,258,041.06
其中：本年提取盈余公积数	38,821,410.19	5,629,471.24
本年提取一般风险准备	38,821,410.19	5,629,471.24
本年末余额	2,718,740,148.26	2,020,865,522.33

## (二十五) 营业收入

项 目	本年发生额	上年发生额
委贷利息收入	67,784,138.22	82,782,317.92
担保费收入	882,680,372.00	183,314,011.42
减：提取未到期责任准备金	349,683,180.29	27,195,570.16
咨询费收入	12,560,272.54	27,983,516.76
其他业务收入	213,048,194.23	122,641,487.40
合 计	826,389,796.70	389,525,763.34

## (二十六) 营业成本

项 目	本年发生额	上年发生额
提取担保赔偿准备金	46,066,468.52	14,932,123.00
分保费用	13,682,951.52	9,423,832.60
其他成本	1,607,150.00	
合 计	61,356,570.04	24,355,955.60

## (二十七) 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	257,950,965.18	115,951,171.14
减：利息收入	94,733,400.94	62,937,925.78

项目	本年发生额	上年发生额
汇兑损益		
其他	840,592.81	182,915.43
合计	164,058,157.05	53,196,160.79

## (二十八) 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	17,537,809.44	500,000.00
个税返还	3,570.46	
合计	17,541,379.90	500,000.00

## (二十九) 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
可供出售金融资产等取得的投资收益	447,252,678.58	412,018,441.54
处置可供出售金融资产取得的投资收益	34,592,346.37	99,918,615.14
合计	481,845,024.95	511,937,056.68

## (三十) 公允价值变动收益

项目	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,657,330.58	11,217,826.55
合计	2,657,330.58	11,217,826.55

## (三十一) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
一、坏账损失	-4,951,706.54	-1,309,166.29
二、委贷损失	23,750,000.00	
合计	18,798,293.46	-1,309,166.29

## (三十二) 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
处置收益	53,887,183.49	
债务重组利得	19,429,035.66	
其他	360,399.41	5,632,793.33
合 计	73,676,618.56	5,632,793.33

**(三十三) 所得税费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	265,737,303.81	181,405,789.34
递延所得税调整	14,627,859.72	-334,791.58
合 计	280,365,163.53	181,070,997.76

**(三十四) 所有权和使用权受到限制的资产**

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	400,803,633.85	存出保证金
固定资产	39,586,309.40	资产抵押
投资性房地产	39,452,419.61	资产抵押

**九、或有事项****1、担保事项**

项 目	年末余额	年初余额
在保责任余额	40,576,217,400.00	29,943,000,000.00
合 计	40,576,217,400.00	29,943,000,000.00

**十、资产负债表日后事项****1、租赁****(1) 与融资租赁有关的信息**

①本集团作为融资租赁出租人，相关信息如下：

A、截止报告期末，未实现融资收益的余额为122,156,281.47元（上年末余额为

191,878,716.39 元》，未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分摊。

**B、剩余租赁期与最低租赁收款额：**

剩余租赁期	最低租赁收款额
1年以内（含1年）	686,369,513.29
1年以上2年以内（含2年）	656,755,198.58
2年以上3年以内（含3年）	160,224,901.15
3年以上	99,893,353.17
<b>合 计</b>	<b>1,603,242,966.19</b>

**2、应收代偿款诉讼情况**

(1) 根据武汉市武昌区人民法院于 2019 年 10 月 8 日做出的民事判决书【案号：(2017)鄂 0106 民初 9177 号】判决如下：(1) 被告杨新远、陈金凤于本判决生效之日起十日内偿还原告湖北省担保集团有限责任公司代偿款 2,574,641.53 元；(2) 被告杨新远、陈金凤于本判决生效之日起十日内偿还原告湖北省担保集团有限责任公司截止至 2019 年 7 月 22 日的违约金 1,838,593.62 元以及 2019 年 7 月 23 日起至上述代偿款还清之日止的违约金（以 2,574,641.53 元为计算基数，按照日万分之五的标准计付）；(3) 被告武汉振声石化设备有限公司、仙桃市鑫盛油脂有限公司、付天才、张艳先、陈焕武、莫运兰对被告杨新远的第一项、第二项债务承担连带清偿责任；(4) 若被告杨新远对上述第一项、第二项中的付款义务未按期履行，则原告湖北省担保集团有限责任公司有权对被告杨胜、赵贞共有的坐落于武昌区长江紫都紫兰苑 15 栋 1 单元 8 层 1 号的房屋【所有权证号为昌 2011011450】折价或者以拍卖、变卖后所得价款优先受偿；(5) 若被告杨新远对上述第一项、第二项中的付款义务未按期履行，则原告湖北省担保集团有限责任公司有权对被告曾超群、曾祥武共同所有的坐落于新堤横堤街的房屋【所有权证号为 010701962】折价或者以拍卖、变卖后所得价款优先受偿；(6) 若被告杨新远对上述第一项、第二项中的付款义务未按期履行，则原告湖北省担保集团有限责任公司有权对杨新远质押的武汉振声石化设备有限公司 48% 的股权（出资额 1,440 万元）、被告付天才的武汉振声石化设备有限公司 47% 的股权（出资额 1,410 万元）、被告陈焕武质押的武汉振声石化设备有限责任公司 5% 的股权（出资额 150 万元）折价或者以拍卖、变卖后所得价款优先受偿。

(2) 根据湖北省高级人民法院于 2019 年 4 月 12 日做出的民事判决书【案号：(2019)鄂民终 120 号】判决如下：(1) 撤销湖北省武汉市中级人民法院(2018)鄂 01 民初 1589 号民

事判决；（2）湖北同星农业公司于本判决生效后十五日内向湖北省担保集团有限责任公司偿付代偿的借款本金 25,409,575.30 元，并支付按日万分之五的标准计算的违约金（自 2016 年 9 月 12 日至 2017 年 9 月 27 日，以 31,609,575.30 元为基数计算；2017 年 9 月 28 日至 2017 年 10 月 30 日，以 25,409,575.30 元为基数计算；2017 年 10 月 31 日至 2017 年 11 月 12 日，以 26,909,575.30 元为基数计算；2017 年 11 月 13 日至本金清偿完毕之日止，以 25,409,575.30 元为基数计算。已冲抵的 4,033,562.86 元应从按本判决项列明的计算方法计算出的违约金中扣除）；（3）随州市天宇房地产开发有限责任公司对本判决第二项所确定的湖北同星农业有限公司的债务承担连带清偿责任；随州市天宇房地产开发有限责任公司承担保证责任后，有权依《中华人民共和国担保法》第三十一条的规定向湖北同星农业有限公司追偿；（4）杨生洪对本判决第二项所确定的湖北同星农业有限公司的债务承担连带清偿责任，李品慧以夫妻共有财产及个人所有财产对杨生洪的债务承担连带清偿责任，杨生洪承担保证责任后，有权依《中华人民共和国担保法》第三十一条的规定向湖北同星农业有限公司追偿，李品慧承担保证责任后，有权依《中华人民共和国担保法》第三十一条的规定向杨生洪追偿；（5）彭忠平对本判决第二项所确定的湖北同星农业有限公司的债务承担连带清偿责任，赵桂珍以夫妻共有财产及个人所有财产对彭忠平的债务承担连带清偿责任，彭忠平承担责任后，有权依《中华人民共和国担保法》第三十一条的规定向湖北同星农业有限公司追偿，赵桂珍承担保证责任后，有权依《中华人民共和国担保法》第三十一条的规定向彭忠平追偿；（6）郭明钊对本判决第二项所确定的湖北同星农业有限公司的债务承担连带清偿责任，宁旭平以夫妻共有财产及个人所有财产对郭明钊的债务承担连带清偿责任，郭明钊承担保证责任后，有权依《中华人民共和国担保法》第三十一条的规定向湖北同星农业有限公司追偿，宁旭平承担保证责任后，有权依《中华人民共和国担保法》第三十一条的规定向郭明钊追偿；（7）湖北省担保集团有限责任公司在本判决第二项所确定的湖北同星农业有限公司的债务范围内对刘虎持有的随州市天信房地产开发有限公司占比 12%（出资额为 360 万）的股权享有优先受偿权。

- （3）根据湖北省武汉市武昌区人民法院于 2019 年 12 月 30 日做出的民事判决书【案号：（2018）鄂 0106 民初 8788 号】判决如下：（1）被告湖北万佳福酒业有限公司于本判决生效之日起十日内一次性向原告湖北省担保集团有限责任公司偿还代偿款 11,078,332.20 元及违约金，自 2018 年 3 月 20 日起按日万分之五的标准，以前述代偿款为基数计算至清偿之日止；（2）被告湖北万佳福酒业有限公司于本判决生效之日起十日内一次性向原告湖北省担保集团有限责任公司支付担保费用 600,000.00 元及违约金，自 2018 年 3 月 20 日期，以 600,000.00 元为基数，按日万分之五的标准计算至清偿之日止；（3）被告湖北万佳福酒业有限公司于本

判决生效之日起十日内一次性向原告湖北省担保集团有限责任公司支付为实现债权而发生的费用 15,000.00 元；(4) 武汉佳怡农副产品开发有限公司、湖北万佳福茶业有限公司、洪佳、姚晓娟、姚红梅在代偿款 10,218,401.88 元及违约金（以代偿款 10,218,401.88 元为基数，自 2018 年 3 月 20 日期按日万分之五的标准计算至清偿之日止），以及上述第二、三项确定的债务范围内承担连带清偿责任。承担责任后，武汉佳怡农副产品开发有限公司、湖北万佳福茶业有限公司、洪佳、姚晓娟、姚红梅有权向湖北万佳福酒业有限公司追偿；(5) 如被告湖北万佳福酒业有限公司未按上述第一至三项规定期间履行债务，原告湖北省担保集团有限责任公司有权对登记在被告洪佳名下的坐落于武汉市武昌区东亭花园樱花苑 1 栋 2 单元 3、4 层 1 室（武房权证市字第 200420890 号）、坐落于武汉市武昌区东亭花园 109 栋 2 单元 2 层 1 室（武房权证市字第 200513577 号）、坐落于武汉市武昌区东亭花园 109 栋 2 单元 2 层 2 室（武房权证市字第 200512359 号）、坐落于武汉市武昌区民主二路 58 号星海虹城 10 栋 3 单元 31 层 2 号（武房权证昌字第 2010016740 号）、坐落于武汉市洪山区纺机路 20 号明珠嘉园（美林青城）2 栋 1 单元 5 层 2 室（武房权证洪字第 2013017609 号）房屋，折价或者拍卖、变卖该财产的价款，在上述第四项确定的债权范围内优先受偿。履行担保责任后，被告洪佳有权向被告万佳福酒业有限公司追偿。

(4) 根据湖北省武汉市武昌区人民法院于 2019 年 9 月 30 日做出的民事判决书【案号：(2017)鄂 0106 民初 5769 号】判决如下：(1) 被告湖北泰丰工贸有限公司于本判决生效之日起十日内偿还原告湖北省担保集团有限责任公司代偿款 3,503,071.33 元；(2) 被告湖北泰丰工贸有限公司于本判决生效之日起十日内偿还原告湖北省担保集团有限责任公司截止 2016 年 7 月 1 日的违约金 1,073,345.00 元以及 2016 年 7 月 2 日起至上述代偿款还清之日止的违约金（以 3,503,071.33 元为计算基数，按照日万分之五的标准计付）；(3) 若被告湖北泰丰工贸有限公司对上述第一项、第二项中的付款义务未按期履行，则原告湖北省担保集团有限责任公司有权对被告彭箭名下所有的房屋（坐落于东湖新技术开发区关东科技工业园华光大道 18 号 12 层 02 号的房屋【所有权证号为湖 200300831】）折价或者以拍卖、变卖后所得价款优先受偿。

(5) 根据武汉仲裁委员会于 2019 年 12 月 24 日做出的裁决书【案号：(2019) 武仲裁字第 000002387 号】仲裁庭裁决如下：(1) 湖北万佳福酒业有限公司向湖北省担保集团有限责任公司支付代偿款 7,506,187.50 元；(2) 湖北万佳福酒业有限公司向湖北省担保集团有限责任公司支付截至 2019 年 8 月 8 日代偿款的违约金 1,366,126.13 元（此后的代偿款违约金，以实欠代偿款本金为基数，按合同约定的 24%/年标准计付直至清偿完毕之日止）；(3) 湖北

万佳福酒业有限公司向湖北省担保集团有限责任公司补交担保费 225,000.00 元; (4) 湖北万佳福酒业有限公司向湖北省担保集团有限责任公司支付截至 2019 年 8 月 8 日担保费的违约金 91,200.00 元(此后的担保费违约金, 以实欠担保费本金为基数, 按合同约定的 24%/年标准计付直至清偿完毕之日止); (5) 湖北万佳福酒业有限公司向湖北省担保集团有限责任公司为追偿代偿款项而支出的律师费 50,000.00 元; (6) 湖北万佳福茶业有限公司、湖北佳怡农副产品开发有限公司、洪佳对上述第一、二、三、四、五项资金的清偿承担连带责任; (7) 湖北省担保集团有限责任公司对洪佳提供抵押的新政林证字(2009)第 000007 号证项下的林权享有优先受偿权, 有权以处置该林权所得价款优先受偿上诉第一、二、三、四、五项裁决资金的总债权, 或依法定程序以该林权抵偿上述一、二、三、四、五项裁决资金对应价值的债权(以该总债权额为限); (8) 湖北省担保集团有限责任公司对上诉第一、二、三、四、五项债权金额内对湖北万佳福酒业有限公司所质押的存量酒有优先受偿权; (9) 湖北万佳福酒业有限公司向湖北省担保集团有限责任公司支付截至 2019 年 11 月 8 日已实际发生的质押物保管费用 101,484.00 元(并支付 2019 年 11 月 9 日直至本案全部质押物酒处置之日起实际发生的质押物保管费); (10) 本案仲裁费 106,053.00 元, 由湖北万佳福酒业有限公司承担, 湖北万佳福茶业有限公司、湖北佳怡农副产品开发有限公司、洪佳承担连带清偿责任。因本案仲裁费已由湖北省担保集团有限责任公司预交, 故湖北万佳福酒业有限公司、湖北万佳福茶业有限公司、湖北佳怡农副产品开发有限公司、洪佳应将其承担的仲裁费直接支付给湖北省担保集团有限责任公司。

(6) 根据湖北省武汉市武昌区人民法院于 2019 年 5 月 31 日做出的民事调解书【案号:(2019)鄂 0106 民初 2956 号】各方当事人自愿达成如下协议: (1) 被告随州市中亚专用汽车有限公司于 2019 年 6 月 5 日支付原告湖北省担保集团有限责任公司担保费 93,500.00 元、2019 年 6 月 20 日支付代偿款 400,000.00 元、2019 年 7 月 20 日支付代偿款 300,000.00 元、2019 年 8 月 20 日支付代偿款 500,000.00 元、2019 年 9 月 20 日支付代偿款 800,000.00 元、2019 年 10 月 20 日支付代偿款 1,500,000.00 元、2019 年 11 月 20 日支付代偿款 1,500,000.00 元、2019 年 12 月 20 日支付代偿款 700,000.00 元, 2020 年 1 月至 3 月期间, 每月 25 日支付违约金 764,458.00 元, 原告湖北省担保集团有限责任公司自愿放弃其他诉讼请求; (2) 如果被告随州市中亚专用汽车有限公司逾期没有足额支付第一项中的任何一笔付款, 原告湖北省担保集团有限责任公司有权要求被告随州市中亚专用汽车有限公司支付 93,500.00 元担保费中所欠的其余部分、6,283,933.60 元代偿款中所欠的其余部分、截至 2019 年 3 月 4 日产生的违约金 1,706,087.97 元中所欠的其余部分, 并要求随州市中亚专用汽车有限公司按照年利率

18%对所欠代偿款、担保费支付自2019年3月5日至代偿款、担保费付清之日止的违约金；

(3)被告随州融盛中小企业投资担保有限公司对第一项、第二项承担连带责任；(4)被告康华农业有限公司对第一项、第二项承担连带责任；(5)被告袁绍君对第一项、第二项承担连带责任；(6)被告李明阳对第一项、第二项承担连带责任。

(7)根据湖北省武汉市武昌区人民法院于2019年5月31日做出的民事调解书【案号：(2019)鄂0106民初2955号】各方当事人自愿达成如下协议：(1)被告随州市金润铸造有限公司于2019年6月5日支付原告湖北省担保集团有限责任公司担保费70,125.00元、2019年6月20日支付代偿款400,000.00元、2019年7月20日支付代偿款500,000.00元、2019年8月20日支付代偿款700,000.00元、2019年9月20日支付代偿款800,000.00元、2019年10月20日支付代偿款800,000.00元、2019年11月20日支付代偿款600,000.00元、2019年12月20日支付代偿款400,000.00元，2020年1月至3月期间，每月25日支付违约金569,847.00元，原告湖北省担保集团有限公司自愿放弃其他诉讼请求；(2)如果被告随州市金润铸造有限公司逾期没有足额支付第一项中的任何一笔付款，原告湖北省担保集团有限责任公司有权要求被告随州市中亚专用汽车有限公司支付70,125.00元担保费中所欠的其余部分、5,150,172.65元代偿款中所欠的其余部分、截至2019年3月4日产生的违约金907,287.12元中所欠的其余部分，并要求随州市金润铸造有限公司按照年利率18%对所欠代偿款、担保费支付自2019年3月5日至代偿款、担保费付清之日止的违约金；(3)被告随州融盛中小企业投资担保有限公司对第一项、第二项承担连带责任；(4)被告康华农业有限公司对第一项、第二项承担连带责任；(5)被告袁绍君对第一项、第二项承担连带责任；(6)被告代楚青对第一项、第二项承担连带责任；(7)被告蔡丽对第一项、第二项承担连带责任。

(8)根据武汉仲裁委员会于2019年9月30日做出的裁决书【案号：(2019)武仲裁字第000001920号】仲裁庭裁决如下：(1)武汉颐和尚景酒店管理有限公司偿还湖北省担保集团有限责任公司代偿的本息19,063,465.14元，并支付截至2019年9月30日的违约金数额为2,745,138.98元，2019年10月1日起的违约金以19,063,465.14元为基数，按照年利率24%的标准计算至实际偿还之日止；(2)武汉颐和尚景酒店管理有限公司偿还湖北省担保集团有限责任公司支付担保费及违约金31,402.78元；(3)武汉颐和尚景酒店管理有限公司偿还湖北省担保集团有限责任公司为追偿代偿款项而支出的费用26,300.85元（其中：财产保全申请费5,000.00元、保全担保费20,300.85元、公告费1,000.00元）；(4)宜昌颐和生态园酒店管理有限公司、长阳大溪煤矿有限责任公司、武汉颐和景悦酒店管理有限公司、徐雪辉、涂光伟对武汉颐和尚景酒店管理有限公司的上述第一、二、三项债务承担连带清偿责任；(5)

湖北省担保集团有限责任公司对徐雪辉质押的武汉颐和尚景酒店管理有限公司 38%的股权在上述第一、二、三项债务范围内享有优先受偿权，湖北省担保集团有限责任公司对涂光伟质押的武汉颐和尚景酒店管理有限公司 12%的股权在上述第一、二、三项债务范围内享有优先受偿权，湖北省担保集团有限责任公司对罗育新质押的武汉颐和尚景酒店管理有限公司 39.15%的股权在上述第一、二、三项债务范围内享有优先受偿权，湖北省担保集团有限责任公司对崔芝平质押的武汉颐和尚景酒店管理有限公司 40%的股权在上述第一、二、三项债务范围内享有优先受偿权；(6) 驳回湖北省担保集团有限责任公司的其他仲裁请求；(7) 本案仲裁费 175,220.00 元，由武汉颐和尚景酒店管理有限公司承担，宜昌颐和生态园酒店管理有限公司、长阳大溪煤矿有限责任公司、武汉颐和景悦酒店管理有限公司、徐雪辉、涂光伟承担连带清偿责任，罗育新、崔芝平在质押股权价值范围内承担责任，由于仲裁费已由湖北省担保集团有限责任公司预缴，因此武汉颐和尚景酒店管理有限公司、宜昌颐和生态园酒店管理有限公司、长阳大溪煤矿有限责任公司、武汉颐和景悦酒店管理有限公司、徐雪辉、蒲云琼、涂光伟、董晶萍、罗育新、崔芝平应将其承担的仲裁费直接支付给湖北省担保集团有限责任公司。

## 十一、关联方关系及其交易

### (一) 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
湖北联投资本投资发展有限公司	湖北武汉	投资	7,500,000,000.00	66.67	66.67

本集团的最终控制方为湖北省国有资产监督管理委员会。

### (二) 子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

### (三) 其他关联方

关联方名称	与本集团的关系
湖北省联投控股有限公司	大股东
湖北省联合发展投资集团有限公司	母公司的股东
湖北联投资本投资发展有限公司	母公司

#### (四) 关联方交易

##### 1、关联方交易

###### (1) 担保

担保方	被担保方	担保金额	截至 2020 年 12 月 31 日 担保余额	担保起始 日	担保到期 日	担保是 否已经 履行完 毕
湖北省融资 担保集团有 限责任公司	湖北省梧 桐湖新区 投资有限 公司	23,000.00	0	2015-5-29	2020-5-28	是
湖北省融资 担保集团有 限责任公司	湖北省梧 桐湖新区 投资有限 公司	10,000.00	0	2015-1-28	2020-1-28	是
湖北省融资 担保集团有 限责任公司	湖北省路桥 集团有限 公司	50,000.00	50,000.00	2019-5-14	2024-5-14	否
湖北省融资 担保集团有 限责任公司	湖北省融 资租赁有 限责任公 司	40,000.00	40,000.00	2020-1-20	2025-1-20	否

报告期内，未发生关联方为本集团担保的情况。

###### (2) 关联方应收应付款项余额

项 目	年末余额		年初余额		条款 和条件	是否取 得或提 供担保
	金额	所占余 额比例 (%)	金额	所占余 额比例 (%)		
其他应收款						
湖北省联合发 展投资集团有 限公司	1,600,000,000.00	100.00				否
合 计	1,600,000,000.00	100.00				
其他应付款						

项 目	年末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例(%)	金额	所占余额比例(%)		
湖北联投资本投资发展有限公司	400,000,000.00	76.93	400,000,000.00	18.52		否
湖北联投资本投资发展有限公司	10,000,000.00	1.92	10,000,000.00	0.46		否
湖北联投资本投资发展有限公司	70,000,000.00	13.46				否
北京金州清源水务发展有限公司	40,000,000.00	7.69				否
湖北省联合发展投资集团有限公司			1,250,000,000.00	57.87		否
湖北省联合发展投资集团有限公司			500,000,000.00	23.15		否
合 计	520,000,000.00	100.00	2,160,000,000.00	100.00		

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	40,479,506.86	
应收股利		
其他应收款项	373,363,624.28	1,030,902,666.33
合 计	413,843,131.14	1,030,902,666.33

#### 1、其他应收款项

种 类	年末数	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
组合 1	310,631,524.42	81.97	5,575,935.79	1.80
组合 2	68,308,035.65	18.03		
组合小计	378,939,560.07	99.39	5,575,935.79	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	2,339,598.99	0.61	2,339,598.99	100.00
合计	381,279,159.06	100.00	7,915,534.78	2.08

(续)

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
组合 1	357,369,965.16	34.57	2,984,989.19	0.84
组合 2	676,517,690.36	65.43		
组合小计	1,033,887,655.52	100.00	2,984,989.19	0.29
合计	1,033,887,655.52	100.00	2,984,989.19	0.29

## (二) 长期股权投资

### 1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	1,920,407,458.35	990,000,000.00		2,910,407,458.35
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	1,920,407,458.35	990,000,000.00		2,910,407,458.35
减：长期股权投资减值准备				
合计	1,920,407,458.35	990,000,000.00		2,910,407,458.35

### 2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动

			追加投资	减 少 投 资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整
合计	2,910,407,458.35	1,920,407,458.35	990,000,000.00			
一、子公司						
湖北省中经贸易有限公司	1,500,311,998.89	1,500,311,998.89				
湖北省中小企业金融数据有限公司	9,799,115.49	9,799,115.49				
湖北省融资租赁有限责任公司	400,000,000.00	400,000,000.00				
湖北联合资信评估有限公司	10,296,343.97	10,296,343.97				
湖北省中小微企业融资担保有限公司	990,000,000.00		990,000,000.00			

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其 他		
合计					2,910,407,458.35	
一、子公司						
湖北省中经贸易有限公司					1,500,311,998.89	
湖北省中小企业金融数据有限公司					9,799,115.49	
湖北省融资租赁有限责任公司					400,000,000.00	
湖北联合资信评估有限公司					10,296,343.97	

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其 他		
湖北省中小微企业融资担 保有限公司					990,000,000.00	

### (三) 营业收入、营业成本

#### 1、营业收入明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额
担保费收入	882,680,372.00	183,314,011.42
减：提取未到期责任准备金	349,683,180.29	27,195,570.16
咨询费收入	12,560,272.54	27,945,686.57
其他业务收入	4,251,834.95	4,396,137.53
合 计	549,809,299.20	188,460,265.36

#### 2、营业成本明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额
提取担保赔偿准备金	46,066,468.52	14,932,123.00
分保费用	13,682,951.52	9,423,832.60
合 计	59,749,420.04	24,355,955.60

### (四) 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
可供出售金融资产等取得的投资收益	147,251,003.52	144,785.48
合 计	147,251,003.52	144,785.48

### 十三、财务报表的批准

本财务报表已经本公司董事会批准。



**营 业 执 照**  
**(副) 本**



统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码登录  
 '国家企业信用  
 信息公示系统'  
 了解更多信息、登  
 记、备案、许可、监  
 管信息。



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类别 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 石文先；管云鸿；杨荣华；



成立日期 2013年11月06日  
 合伙期限 长期  
 主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

经营范围 审查企事业单位报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设决算、基本建设财务审计、法律咨询、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

登记机关



2020年12月01日

证书序号：0002385

## 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》。

## 执业证书

名 称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

发证机关：



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日



证书编号:  
No. of Certificate

420100053996

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

1999年 1月 28日

2018年 3月 30日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

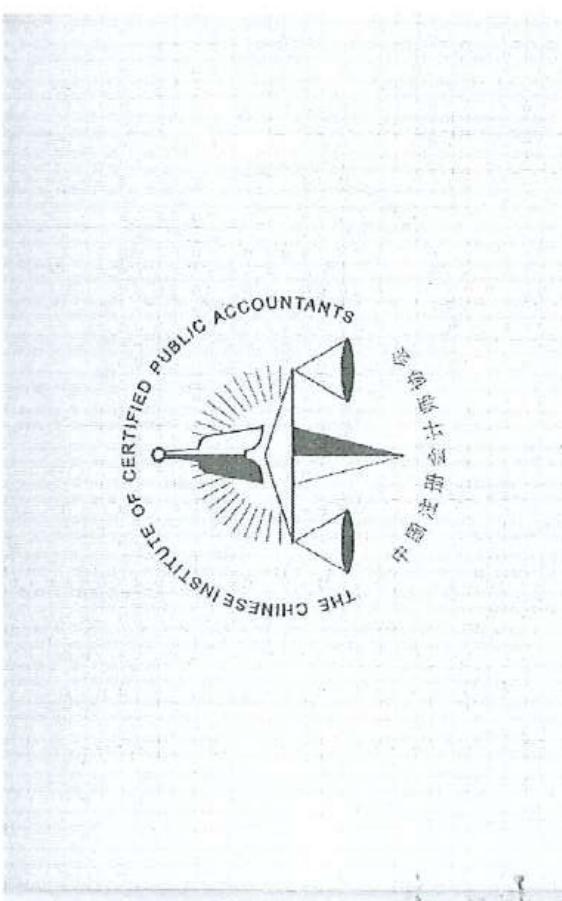
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



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



月 日



姓 名 Full name	喻友志
性 别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1971-10-03
会籍类别 Category of membership	中审协-注册会计师事务所-中审华普
身份证号 Identity card No.	370523197110030031

中审华普会计师事务所
专业章

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

喻友志(420100050758) 2020年已通过 

证书编号:  
No. of Certificate 420100050758

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance 年 月 日  
2020 01 23

