

合并资产负债表

2021年6月30日

编制单位：常德市德源投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	期末余额	年初余额
流动资产：		
货币资金	4,761,984,000.51	4,071,524,720.72
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	-	
衍生金融资产		
应收票据	2,763,950.47	3,478,466.74
应收账款	3,278,755,297.23	3,984,809,796.73
预付款项	3,907,666,487.21	2,556,495,688.67
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	446,982,063.29	434,280,438.22
买入返售金融资产		
存货	74,257,896,897.86	73,123,723,777.69
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	140,037,445.48	109,353,231.23
流动资产合计	86,796,086,142.05	84,283,666,120.00
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	262,412,799.00	262,412,799.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	168,279,105.15	168,915,576.89
投资性房地产	646,120,621.28	775,720,064.67
固定资产	918,946,114.99	925,302,914.40
在建工程	540,636,029.41	533,915,520.36
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	3,296,969.06	184,520.76
开发支出		
商誉	2,221,925.10	2,221,925.10
长期待摊费用	1,072,136.62	1,296,723.56
递延所得税资产	2,611,652.43	2,611,652.43
其他非流动资产	924,760,000.00	1,038,327,071.21
非流动资产合计	3,470,357,353.04	3,710,908,768.38
资产总计	90,266,443,495.09	87,994,574,888.38

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

2021年6月30日

编制单位:常德市德源投资集团有限公司

单位:人民币元

项目	期末余额	年初余额
流动负债:		
短期借款	399,737,911.04	40,000,000.00
向中央银行借款	-	-
吸收存款及同业存放	-	-
拆入资金 1307021000562	-	-
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	33,873,276.62	183,739,394.85
应付账款	62,394,519.90	93,954,748.16
预收款项	53,613,263.34	252,390,815.48
卖出回购金融资产款	-	-
应付手续费及佣金	-	-
应付职工薪酬	577,774.40	877,037.26
应交税费	170,656,359.46	168,790,675.77
其他应付款	335,527,566.54	281,137,860.36
应付分保账款	-	-
担保合同准备金	-	-
代理买卖证券款	-	-
代理承销证券款	-	-
持有待售负债	-	-
一年内到期的非流动负债	1,731,086,250.00	2,681,995,000.00
其他流动负债	-	-
流动负债合计	2,787,466,921.30	3,702,885,531.88
非流动负债:		
长期借款	16,688,188,800.00	14,607,288,800.00
应付债券	7,320,000,000.00	6,320,000,000.00
其中: 优先股	-	-
永续债	-	-
长期应付款	381,450,000.00	437,845,284.27
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	24,389,638,800.00	21,365,134,084.27
负债合计	27,177,105,721.30	25,068,019,616.15
所有者权益:		
实收资本	1,615,000,000.00	1,615,000,000.00
其他权益工具	-	-
其中: 优先股	-	-
永续债	-	-
资本公积	56,673,410,269.53	56,673,410,269.53
减: 库存股	-	-
其他综合收益	-	-
专项储备	-	-
盈余公积	171,697,784.34	171,697,784.34
一般风险准备	-	-
未分配利润	3,073,015,418.00	2,917,514,389.01
归属于母公司所有者权益合计	61,533,123,471.87	61,377,622,442.88
少数股东权益	1,556,214,301.92	1,548,932,829.35
所有者权益合计	63,089,337,773.79	62,926,555,272.23
负债和所有者权益总计	90,266,443,495.09	87,994,574,888.38

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

印 熊正

主管会计工作负责人:

印 蔡进

会计机构负责人:

印 蔡进

合并利润表
2021年1-6月

编制单位：常德市德源投资集团有限公司

单位：人民币元

项目	本期发生额	上年同期发生额
一、营业收入	2,519,153,900.20	2,021,105,608.09
其中：营业收入	2,519,153,900.20	2,021,105,608.09
利息收入	-	
已赚保费	-	
手续费及佣金收入	-	
二、营业总成本	2,462,263,449.41	1,971,546,777.91
其中：营业成本	2,355,435,842.73	1,879,527,780.34
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取担保合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	19,104,990.85	18,754,604.94
销售费用		
管理费用	25,297,153.75	17,394,686.82
研发费用		
财务费用	62,425,462.08	55,869,705.81
其中：利息费用	68,219,135.70	
利息收入	8,931,469.97	
加：其他收益	101,260,000.00	128,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	9,186,650.41	18,909,209.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	9,186,650.41	
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
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）	2,855,129.92	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	170,192,231.12	196,468,040.02
加：营业外收入	9,021,343.34	9,506.92
减：营业外支出	170,691.29	201,306.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	179,042,883.17	196,276,240.05
减：所得税费用	16,260,381.61	15,773,669.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	162,782,501.56	180,502,570.63
(一) 按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	162,782,501.56	180,502,570.63
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. 归属于母公司的净利润	155,501,028.99	178,799,488.96
2. 少数股东损益	7,281,472.57	1,703,081.67
六、其他综合收益的税后净额	-	-
归属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		
七、综合收益总额	162,782,501.56	180,502,570.63
归属于母公司的综合收益总额	155,501,028.99	178,799,488.96
归属于少数股东的综合收益总额	7,281,472.57	1,703,081.67
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益(元/股)		
(二) 稀释每股收益(元/股)		

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

印 熊正

主管会计工作负责人：

印 蔡进

会计机构负责人：

印 蔡进

合并现金流量表

2021年1-6月

编制单位: 莱德市德源投资集团有限公司

单位: 人民币元

项 目	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量:		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,077,866,363.00	1,469,402,622.88
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	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-
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	-	-
收到的税费返还	1,076.20	-
收到其他与经营活动有关的现金	281,841,742.55	1,195,209,375.67
经营活动现金流入小计	2,359,709,181.75	2,664,611,998.55
购买商品、接受劳务支付的现金	1,224,050,232.20	592,450,765.87
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	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-
支付保单红利的现金	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	15,357,213.70	10,293,333.38
支付的各项税费	50,601,829.63	38,124,639.83
支付其他与经营活动有关的现金	203,238,188.52	554,310,947.42
经营活动现金流出小计	1,493,247,464.05	1,195,179,686.50
经营活动产生的现金流量净额	866,461,717.70	1,469,432,312.05
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金	-	250,000,000.00
取得投资收益收到的现金	12,266,294.45	26,729,617.82
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	30,000.00	-
投资活动现金流入小计	12,296,294.45	276,729,617.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,812,558,718.41	29,746,526.70
投资支付的现金	-	-
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	836,741.23	7,196.59
投资活动现金流出小计	1,813,395,459.64	29,753,723.29
投资活动产生的现金流量净额	-1,801,099,165.19	246,975,894.53
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金	-	-
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	3,767,737,911.04	6,546,223,800.00
发行债券收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	133,000.00	-
筹资活动现金流入小计	3,767,870,911.04	6,546,223,800.00
偿还债务支付的现金	1,337,404,034.27	3,984,789,090.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	633,233,789.26	503,097,811.22
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	4,054,002.00	2,245,390,908.99
筹资活动现金流出小计	1,974,691,825.53	6,733,277,810.42
筹资活动产生的现金流量净额	1,793,179,085.51	-187,054,010.42
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	858,541,638.02	1,529,354,196.16
加: 期初现金及现金等价物余额	3,887,785,325.87	4,034,076,877.98
六、期末现金及现金等价物余额	4,746,326,963.89	5,563,431,074.14

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合营所有者权益变动表

2021年1-6月

单位：人民币元

91440101MA5D9JLH5U 广东省广业资本运营有限公司合并所有者权益变动表										本期		
	实收资本	其他权益工具	优先股	永续债	其他	股本小计	盈余公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益
一、上年期末余额	1,615,000,000.00	-	-	-	56,673,410,269.53	-	-	-	171,697,784.34	-	2,917,514,389.01	1,548,932,829.35
加：会计政策变更												62,530,492,437.73
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额	1,615,000,000.00	-	-	-	56,673,410,269.53	-	-	-	171,697,784.34	-	2,917,514,389.01	1,548,932,829.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	155,501,028.99	162,782,501.56
(一)综合收益总额											155,501,028.99	162,782,501.56
(二)所有者投入和减少资本											-	-
1．股东投入普通股											-	-
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)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（或股东）分配											-	-
4．其他											-	-
(四)所有者权益内部结转											-	-
1．资本公积转增资本（或股本）											-	-
2．盈余公积转增资本（或股本）											-	-
3．盈余公积弥补亏损											-	-
4．盈余公积划分为限制性股票资本											-	-
5．其他											-	-
(五)专项储备											-	-
1．本期提取											-	-
2．本期使用											-	-
(六)其他											-	-
四、本期期末余额	1,615,000,000.00	-	-	-	56,673,410,269.53	-	-	-	171,697,784.34	-	3,073,015,418.00	1,556,214,301.92
注：1.报表所列数字以人民币为本位币，除非特别说明。												63,089,337,773.79

法定代表人：

主管会计负责人：

会计机构负责人：





编制单位：山东恒泰投资集团有限公司
合并所有者权益变动表

2020年度

本期									
山东恒泰投资集团有限公司所有者权益变动表									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	700,000,000.00	-	-	57,583,910,269.53	-	-	152,143,457.39	-	2,562,848,884.00
加：会计政策变更	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
前期差错更正	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
同一控制下企业合并	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
其他	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
二、本年期初余额	700,000,000.00	-	-	57,583,910,269.53	-	-	152,143,457.39	-	2,562,848,884.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	915,000,000.00	-	-	-910,500,000.00	-	-	152,143,457.39	-	1,531,589,826.81
(一) 合收益总额	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
(二) 所有者投入和减少资本	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
1. 股东投入普通股	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
4. 其他	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
(一) 研究开发费	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
1. 提取盈余公积	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
2. 提取一般风险准备	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
3. 对所有者（或股东）的分配	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
4. 其他	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
(四) 所有者权益内部结转	915,000,000.00	-	-	-915,000,000.00	-	-	19,554,326.95	-	19,554,326.95
1. 资本公积转增资本（或股本）	915,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	-915,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
3. 盈余公积弥补亏损	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
5. 其他	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
(五) 专项储备	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
1. 本期提取	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
2. 本期使用	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
(六) 其他	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00	0,000,000.00
四、本期期末余额	1,615,000,000.00	-	-	56,673,410,269.53	-	-	171,697,784.34	-	2,917,514,389.01

法定代表人：

王主管会计工作负责人：

蔡进

会计机构负责人：

蔡进

熊正

印

蔡进

印

蔡进

母公司资产负债表

2021年6月30日

编制单位：常德市德源投资集团有限公司

单位：人民币元

项目	期末余额	年初余额
流动资产：		
货币资金	2,175,035,181.49	1,899,061,067.52
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	335,683,882.16	431,904,369.86
预付款项	1,075,529,422.02	926,747,459.62
其他应收款	1,295,656,233.22	1,684,805,797.57
存货	22,953,664,562.42	22,305,331,110.19
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	27,835,569,281.31	27,247,849,804.76
非流动资产：		
可供出售金融资产	85,402,799.00	85,402,799.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	17,255,270,687.22	17,240,902,293.01
投资性房地产		
固定资产	41,527,552.79	42,650,706.14
在建工程		1,516,112.94
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	3,117,362.96	
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	950,000.00	1,140,000.00
递延所得税资产	840,335.03	840,335.03
其他非流动资产	924,760,000.00	924,760,000.00
非流动资产合计	18,311,868,737.00	18,297,212,246.12
资产总计	46,147,438,018.31	45,545,062,050.88

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

印 熊正

主管会计工作负责人：

印 蔡进

会计机构负责人：

印 蔡进

母公司资产负债表(续)

2021年6月30日

编制单位: 常德市德源投资集团有限公司

单位: 人民币元

项 目	期末余额	年初余额
流动负债:		
短期借款		
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	47,648,461.01	81,511,274.91
预收款项		-
应付职工薪酬	734.59	73,211.20
应交税费	82,872,578.36	57,350,062.82
其他应付款	166,742,032.80	775,029,542.03
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	642,285,000.00	1,109,370,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	939,548,806.76	2,023,334,090.96
非流动负债:		
长期借款	6,989,458,800.00	5,865,558,800.00
应付债券	5,500,000,000.00	5,000,000,000.00
其中: 优先股		
永续债		
长期应付款	381,450,000.00	381,450,000.00
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	12,870,908,800.00	11,247,008,800.00
负债合计	13,810,457,606.76	13,270,342,890.96
所有者权益:		
实收资本	1,615,000,000.00	1,615,000,000.00
其他权益工具		
其中: 优先股		
永续债		
资本公积	28,834,198,265.44	28,834,198,265.44
减: 库存股	.	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	171,697,784.34	171,697,784.34
未分配利润	1,716,084,361.77	1,653,823,110.14
所有者权益合计	32,336,980,411.55	32,274,719,159.92
负债和所有者权益总计	46,147,438,018.31	45,545,062,050.88

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司利润表

2021年1-6月

编制单位：常德市德源投资集团有限公司

单位：人民币元

项目	本期发生额	上年同期发生额
一、营业收入	666,039,753.83	645,626,701.97
减：营业成本	606,342,364.60	593,650,521.58
税金及附加	7,629,818.23	7,475,851.06
销售费用		
管理费用	7,214,887.15	7,019,355.77
研发费用		
财务费用	29,450,618.00	36,967,374.00
其中：利息费用	31,915,418.21	
利息收入	-4,039,226.98	
加：其他收益	51,260,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	-615,311.34	10,563,209.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-615,311.34	
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）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	66,046,754.51	11,076,809.03
加：营业外收入	51,581.00	78,000,000.00
减：营业外支出	170,000.00	200,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	65,928,335.51	88,876,809.03
减：所得税费用	3,667,083.88	2,536,589.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	62,261,251.63	86,340,219.70
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	62,261,251.63	86,340,219.70
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他		
(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		
六、综合收益总额	62,261,251.63	86,340,219.70
七、每股收益		
(一)基本每股收益(元/股)		
(二)稀释每股收益(元/股)		

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

印 熊正

主管会计工作负责人：

印 蔡进

会计机构负责人：

印 蔡进

母公司现金流量表

2021年1-6月

编制单位：常德市德源投资集团有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	312,243,219.90	397,766,168.77
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,436,323,733.95	78,000,000.00
经营活动现金流入小计	1,748,566,953.85	475,766,168.77
购买商品、接受劳务支付的现金	286,824,020.85	303,260,741.60
支付给职工以及为职工支付的现金	3,949,285.43	4,158,651.66
支付的各项税费	34,434,261.51	10,012,440.39
支付其他与经营活动有关的现金	1,388,828,643.93	90,779,292.82
经营活动现金流出小计	1,714,036,211.72	408,211,126.47
经营活动产生的现金流量净额	34,530,742.13	67,555,042.30
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	16,294.45	11,456,024.01
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	16,294.45	11,456,024.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	564,819,204.48	345,205.47
投资支付的现金	15,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	2,000.00	
投资活动现金流出小计	579,821,204.48	345,205.47
投资活动产生的现金流量净额	-579,804,910.03	11,110,818.54
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,627,000,000.00	4,451,223,800.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	46,000.00	-
筹资活动现金流入小计	1,627,046,000.00	4,451,223,800.00
偿还债务支付的现金	473,185,000.00	2,111,150,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	332,383,238.13	172,384,155.46
支付其他与筹资活动有关的现金	229,480.00	1,432,134,567.56
筹资活动现金流出小计	805,797,718.13	3,715,668,723.02
筹资活动产生的现金流量净额	821,248,281.87	735,555,076.98
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	275,974,113.97	814,220,937.82
加：期初现金及现金等价物余额	1,899,061,067.52	1,377,966,947.23
六、期末现金及现金等价物余额	2,175,035,181.49	2,192,187,885.05

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

2021年1-6月

编制单位：常德山德源投资有限公司

单位：人民币元

		本期金额						
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	本年净利润
一、上年期末余额	1,615,000,000.00	-	-	28,834,198,265.44	-	-	171,697,784.34	1,653,823,110.14
加：会计政策变更 584								32,274,719,159.92
前期差错更正								-
其他								-
二、本年期初余额	1,615,000,000.00	-	-	28,834,198,265.44	-	-	171,697,784.34	1,653,823,110.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	62,261,251.63
(一) 综合收益总额								62,261,251.63
(二) 所有者投入和减少资本								-
1. 股东投入普通股								-
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) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积								-
2. 对所有者（或股东）的分配								-
3. 其他								-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）								-
2. 盈余公积转增资本（或股本）								-
3. 盈余公积弥补亏损								-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								-
5. 其他								-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取								-
2. 本期使用								-
(六) 其他	1,615,000,000.00	-	-	28,834,198,265.44	-	-	171,697,784.34	1,716,084,361.77
四、本期期末余额	1,615,000,000.00	-	-	28,834,198,265.44	-	-	171,697,784.34	32,336,980,411.55

注：财务报表附注为本财务报告的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表
2020年度

		本期								
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	700,000,000.00			13,351,278,297.26				152,143,457.39	1,477,834,167.55	15,681,255,922.20
加：会计政策变更 前期差错更正 其他										
二、本年期初余额	700,000,000.00			13,351,278,297.26				152,143,457.39	1,477,834,167.55	15,681,255,922.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	915,000,000.00			15,482,919,968.18				19,554,326.95	175,988,942.59	16,593,463,237.72
(一)综合收益总额									195,543,269.54	195,543,269.54
(二)所有者投入和减少资本				16,397,919,968.18						16,397,919,968.18
1.股东投入、普通股										
2.其他长期持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他				16,397,919,968.18						16,397,919,968.18
(二)利润分配								19,554,326.95	-19,554,326.95	
1.提取盈余公积								19,554,326.95	-19,554,326.95	
2.对所有者（或股东）的分配										
3.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）	915,000,000.00				-915,000,000.00					
2.盈余公积转增资本（或股本）	915,000,000.00				-915,000,000.00					
3.盈余公积弥补亏损										
4.按规定提取盈余公积										
5.其他										
(五)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他										
四、本期期末余额	1,615,000,000.00			28,834,198,265.44				171,697,784.34	1,653,823,110.14	32,274,719,59.92

注：财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

蔡进印

蔡进印

熊正印

**常德市德源投资集团有限公司
2021年1-6月财务报表附注**

(金额单位: 人民币元)

一、公司基本情况

湖南常德市德源投资开发有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由湖南常德德山经济开发区财政局（现更名为“常德经济技术开发区财政局”）出资组建，于 2007 年 3 月 13 日经常德市工商行政管理局注册成立。

2011 年 9 月 26 日公司股东变更为常德经济技术开发区管理委员会。

2014 年 9 月 12 日公司股东变更为常德市人民政府国有资产监督管理委员会。

2015 年 12 月 21 日，常德市人民政府国有资产监督管理委员会出具《常国资产权函【2015】17 号》文，将公司注册资本从 1 亿元增加至 3 亿元，由资本公积转入实收资本 2 亿元，并于 2016 年 1 月 5 日在常德市工商行政管理局德山分局办理了变更登记。

2017 年 11 月 22 日，常德市人民政府国有资产监督管理委员会出具《常国资产权函【2017】64 号》文，将公司注册资本从 3 亿元增加至 7 亿元，由资本公积转入实收资本 4 亿元，并于 2017 年 11 月 27 日在常德市工商行政管理局德山分局办理了变更登记。

2020 年 12 月 28 日，常德市人民政府国有资产监督管理委员会出具《常德市人民政府国有资产监督管理委员会关于同意增加注册资本的批复》（常国资产权函〔2020〕95 号文），将注册资本从 7 亿元增加至 16.15 亿元，由资本公积转入实收资本 9.15 亿元，并于 2020 年 12 月 30 日在常德市市场监督管理局办理了变更登记。

2021 年 7 月 5 日，经股东会决议，将公司名称由湖南常德市德源投资开发有限公司变更为常德市德源投资集团有限公司，并于 2021 年 7 月 8 日在常德市市场监督管理局办理了变更登记。

本公司统一社会信用代码号为 9143070079910730XQ；住所为湖南省常德经济技术开发区桃林路 661 号(双创大厦 19 楼)；法定代表人为熊正；注册资本实收 16.15 亿元，公司经营范围：城市公用基础设施及农村基础设施的建设与管理；资本投资服务；投资与资产管理；投资项目管理活动；工程管理服务；工程技术咨询服务；水利土石方工程服务；普通货物道路运输服务；货运港口；装卸搬运；通用仓储；土地使用权租赁服务；场地准备活动；企业总部管理；土地管理服务；国有资产经营管理；城市更新；产业园区开发及配套建设；保障性住房开发与经营(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)

本公司的母公司及实际控制人为常德市人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经公司全体董事于 2021 年 8 月 20 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司 10 家，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，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》及 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

(以下简称“企业会计准则”) 编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司无自报告期末起 12 个月影响持续经营能力的重大怀疑或事项。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日止。

(三) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足以冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(五)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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；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，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（五）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（五）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关

的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权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。

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，与原直接计入所有者权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。

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

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ①债务人发生严重财务困难；
- ②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；
- ③本公司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做出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤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；
- ⑥权益工具发行方经营所处的技术、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；
- ⑦权益工具投资的公允价值发生 50%以上（含 50%）或超过一年（含一年）非暂时性下跌。认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确

确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，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。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(九) 应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

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：	金额为人民币 100 万元以上且余额前五名的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据

组合 1、账龄分析法组合	以账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合。
组合 2、关联方组合	客户受同一最终控制，可以控制收款时间，具有类似风险特征。
组合 3、政府部门组合	债务信用性质及可收回程度。
组合 4、押金、保证金组合	资产可收回程度。

按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1、账龄分析法组合	账龄分析法
组合 2、关联方组合	按照应收款项客户性质，分析发生坏账的可能性后计提坏账准备
组合 3、政府部门组合	按照应收款项客户性质，分析发生坏账的可能性后计提坏账准备
组合 4、押金、保证金组合	按照应收款项客户性质，分析发生坏账的可能性后计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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）	1.00	1.00
1—2 年	10.00	10.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
组合 2、关联方组合	不计提	不计提
组合 3、政府部门组合	不计提	不计提
组合 4、押金、保证金组合	不计提	不计提

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等
坏账准备的计提方法：	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(十) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、经营用地、开发成本、开发产品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法。

6、开发成本的核算方法

本公司开发项目的成本包括：

- (1) 土地征用及拆迁补偿费：归集开发房地产所购买或参与拍卖土地所发生的各项费用，包括土地价款、安置费、原有建筑物的拆迁补偿费、契税、拍卖服务费等。
- (2) 前期工程费：归集开发前发生的规划、设计、可行性研究以及水文地质勘查、测绘、场地平整等费用。
- (3) 基础设施费：归集开发过程中发生的供水、供电、供气、排污、排洪、通讯、照明、绿化、环卫设施、光彩工程以及道路等基础设施费用。
- (4) 建筑安装工程费：归集开发过程中按建筑工程施工图施工所发生的各项建筑安装工程费和设备费。
- (5) 配套设施费：归集在开发项目内发生的公共配套设施费用，如锅炉房、水塔（箱）、自行车棚、治安消防室、配电房、公厕、幼儿园、学校、娱乐文体设施、会所、居委会、垃圾房等设施支出。

开发间接费用：归集在开发项目现场组织管理开发工程所发生的不能直接确定由某项目负担的费用，月末需按一定标准在各个开发项目间进行分配。包括：开发项目完工之前所发生的借款费用、工程管理部门的办公费、电话费、交通差旅费、修理费、劳动保护费、折旧费、低值易耗品摊销，周转房摊销、管理机构人员的薪酬、以及其他支出等。

开发项目竣工时，经有关政府部门验收合格达到交房条件时，计算或预计可售住宅、商铺、写字间及车位等开发产品的总可售面积，并按各开发产品的可售面积占总可售面积的比例将归集的开发成本在各开发产品之间进行分摊，计算出各开发产品实际成本。尚未决算的，按预计成本计入开发产品，并在决算后按实际成本数与预计成本的差额调整开发产品。

7、意图出售而暂时出租的开发产品和周转房的摊销方法

意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

意图出售而暂时出租的开发产品的摊销额作为出租房屋经营期间的费用，计入当期经营成本。

周转房的摊销额作为开发期间的费用，计入土地、房屋的开发成本。

8、开发用土地的核算方法

开发用土地为本公司购入的计划用于房地产开发的土地使用权，在“存货-拟开发土地”项目核算，待该项土地开发时再将其账面价值转入“存货-开发成本”项目核算。

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本。

连同房产整体开发的项目，按开发项目占地面积计算分摊计入项目的开发成本，如果项目各种类型开发项目的容积率差异较大导致按占地面积计算分摊不合理的，则按开发项目建筑面积计算分摊。

9、公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按实际发生额核算。能够认定到所属开发项目的公共配套设施，直接计入所属开发项目的开发成本；不能直接认定的公共配套设施先在开发成本中单独归集，在公共配套设施项目竣工决算时，该单独归集的开发成本按开发产品可售面积分摊并计入各受益开发项目中去；如果公共配套设施晚于有关开发项目完工的，则先由有关开发项目预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

能有偿转让或拥有收益权的公共配套设施：以各配套设施项目作为独立成本核算对象，归集所发生的成本。

（十一）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 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；
- (2) 出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售

的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之目的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十二) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(五)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（六）。

2、长期股权投资初始成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

2. 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司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；本公司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。

本公司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。

本公司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。

本公司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，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十三）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性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和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

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

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、通用设备、专用设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（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、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	8	5	11.875
办公设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

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

（十五）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

(十六) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十七）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

本公司的无形资产包括土地使用权、系统软件等。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命有限的无形资产。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研发阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以

生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、研究阶段和开发阶段支出处理

研究阶段和开发阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，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，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十九) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

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

(2) 重组义务

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

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十二) 收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

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。分别下列情况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、建造合同收入的确认

(1) 建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- ①合同总收入能够可靠地计量；
- ②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如果合同的预计总成本超过合同总收入的，对形成的合同预计损失，确认为资产减值损失，并计入当期损益。合同完工时，同时转销合同预计损失准备。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

- ①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；
- ②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

5、担保收入的确认方法

企业的担保费收入应当在同时满足以下条件时予以确认：

- (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。

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，企业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，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，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，在符合上述规定的确认条件时，按担保合同确定的总担保费和承担担保责任的比例计算本企业应分得的担保费，确认为担保费收入。

6、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

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

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

本公司将取得预售许可证后预售商品房所取得价款，先作为预收款项管理，待商品房完工并验收合格后于办理移交手续时确认销售收入的实现。

(2) 土地销售收入：对于土地销售，在买卖双方已经签订销售合同；已将土地移交给买方并取得交付土地证明；收到款项或取得收款凭证时，确认销售收入的实现。

(3) 物业管理收入：在物业服务已按照合同或协议提供并取得收取服务费的权利时确认收入。

(4) 出租物业收入：按与承租方签订的合同或协议规定的承租方付租日期和金额，确认房屋出租收入的实现。合同约定有免租期的，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法对应收取的租赁费进行分摊，确认为出租收入。

(5) 政府委托代建项目结算收入：对于政府委托代建项目和工程结算，在签订了不可撤销的建造合同，代建工程的成本能够可靠地确定，按常德经济技术开发区财政评审中心审核确认的金额确认。

（二十三）担保准备金

1、担保赔偿准备金

按季计提，年末清算。即每个季末按照担保责任余额的 1%计提担保赔偿准备，年末时将累计提取数与按规定比例计算的应提取数比较，实行差额提取。

2、未到期责任准备金

按月计提，年末清算。即每个月末按实现的保费收入的 50%例提取，年末时将累计提取数与按规定比例计算的应提取数比较，实行差额提取。提取的未到期责任准备金作为保费收入的抵减项列报。

（二十四）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

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

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，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。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所

得税和递延所得稅費用或收益計入當期損益。

資產負債表日，對遞延所得稅資產的賬面價值進行復核，如果未來很可能無法獲得足夠的應納稅所得額用以抵扣遞延所得稅資產的利益，則減記遞延所得稅資產的賬面價值。在很可能獲得足夠的應納稅所得額時，減記的金額予以轉回。

當擁有以淨額結算的法定權利，且意圖以淨額結算或取得資產、清償負債同時進行時，本公司當期所得稅資產及當期所得稅負債以抵銷後的淨額列報。

當擁有以淨額結算當期所得稅資產及當期所得稅負債的法定權利，且遞延所得稅資產及遞延所得稅負債是與同一稅收征管部門對同一納稅主體征收的所得稅相關或者是对不同的納稅主體相关，但在未來每一具有重要性的遞延所得稅資產及負債轉回的期間內，涉及的納稅主體意圖以淨額結算當期所得稅資產和負債或是同時取得資產、清償負債時，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債以抵銷後的淨額列報。

(二十六) 租賃

1、經營租賃會計處理

(1) 租入資產所支付的租賃費，在不扣除免租期的整個租賃期內，按直線法進行分攤，計入當期費用。支付的與租賃交易相關的初始直接費用，計入當期費用。

資產出租方承擔了應由承擔的與租賃相關的費用時，將該部分費用從租金總額中扣除，按扣除後的租金費用在租賃期內分攤，計入當期費用。

(2) 出租資產所收取的租賃費，在不扣除免租期的整個租賃期內，按直線法進行分攤，確認為租賃收入。支付的與租賃交易相關的初始直接費用，計入當期費用；如金額較大的，則予以資本化，在整個租賃期間內按照與租賃收入確認相同的基础分期計入當期收益。

承擔了應由承租方承擔的與租賃相關的費用時，將該部分費用從租金收入總額中扣除，按扣除後的租金費用在租賃期內分配。

2、融資租賃會計處理

(1) 融資租入資產：公司在承租開始日，將租賃資產公允價值與最低租賃付款額現值兩者中較低者作為租入資產的入賬價值，將最低租賃付款額作為長期應付款的入賬價值，其差額作為未確認的融資費用。

採用實際利率法對未確認的融資費用，在資產租賃期間內摊銷，計入財務費用。公司發生的初始直接費用，計入租入資產價值。

(2) 融資租出資產：公司在租賃開始日，將應收融資租賃款，未擔保余值之和與其現值的差額確認為未實現融資收益，在將來收到租金的各期間內確認為租賃收入。公司發生的與出租交易相關的初始直接費用，計入應收融資租賃款的初始計量中，並減少租賃期內確認的收益金額。

(二十七) 終止經營

終止經營，是指滿足下列條件之一的、能夠單獨區分的組成部分，且該組成部分已經處置或劃分為持有待售類別：

- 1、該組成部分代表一項獨立的主要業務或一個單獨的主要經營地區；
- 2、該組成部分是擬對一項獨立的主要業務或一個單獨的主要經營地區進行處置的一項相關聯計劃的一部分；

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十一）。

（二十八）关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

1、母公司；

2、子公司；

3、受同一母公司控制的其他企业；

4、实施共同控制的投资方；

5、施加重大影响的投资方；

6、合营企业，包括合营企业的子公司；

7、联营企业，包括联营企业的子公司；

8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

（二十九）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期未发生重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更。

（三十）其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

1、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

（1）所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

(6) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(7) 商誉估计的减值准备

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价

值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

(8) 建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(9) 房地产开发成本

房地产建造的成本于工程在建期间记为存货，并将于房地产销售收入确认后结转入利润表。在最终结算工程成本和其他有关的房地产开发成本之前，该等成本需要本公司管理层按照预算成本和开发进度进行估计。本公司的房地产开发一般分期进行。直接与某一期开发有关之成本记作该期之成本。不同阶段的共同成本按照可出售面积分摊至各个阶段。倘若工程成本的最终结算及相关成本分摊与最初估计不同，则工程成本及其他成本的增减会影响未来年度的损益。

(10) 土地增值税

本公司须缴纳土地增值税。土地增值税的预提金额是管理层根据对有关税收法律及法规要求的理解所作出的最佳估计。实际应交土地增值税须于土地增值税清算时由税务机关厘定。本集团尚未与税务机关就若干房地产开发项目确定其土地增值税的清算及纳税方案。最终的土地增值税计算结果可能有别于初始入账的金额，任何差异将会影响实现差异期间的土地增值税支出及相关拨备金额。

(11) 担保准备金

本公司因融资担保业务所提取的担保准备金包括赔偿准备和未到期责任准备，提取的比例按照《融资性担保公司管理暂行办法》的规定执行。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率 (%)
增值税	按税法规定计算的工程施工等收入、无形资产、不动产收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-80%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

无。

(三) 其他说明

无。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 凡未注明期初余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	4,761,984,000.51	4,071,524,720.72
其他货币资金	-	-
合计	4,761,984,000.51	4,071,524,720.72
其中: 存放在境外的款项总额	-	-

其中, 受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	15,657,036.62	183,739,394.85

(二) 应收票据

1、应收票据的分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,763,950.47	3,478,466.74
合计	2,763,950.47	3,478,466.74

(三) 应收账款

1、应收账款分类及披露

类别	期末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		比例 (%)		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)			
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,282,586,620.72	100.00	3,831,323.49	0.12	3,278,755,297.23		
其中: 账龄分析法组合	317,380,805.46	9.67	3,831,323.49	1.21	313,549,481.97		
政府关联方组合	2,965,205,815.26	90.33	-	-	2,965,205,815.26		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款							
合计	3,282,586,620.72	100.00	3,831,323.49	0.12	3,278,755,297.23		

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,991,436,064.44	100.00	6,626,267.71	0.17	3,984,809,796.73
其中：账龄分析法组合	588,357,661.14	14.74	6,626,267.71	1.13	581,731,393.43
政府关联方组合	3,403,078,403.30	85.26	-	-	3,403,078,403.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	3,991,436,064.44	100.00	6,626,267.71	0.17	3,984,809,796.73

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	316,208,238.19	3,162,082.38	1.00
1—2 年	389,611.01	38,961.10	10.00
2—3 年	305,352.50	152,676.25	50.00
3 年以上	477,603.76	477,603.76	100.00
合计	317,380,805.46	3,831,323.49	--

续表

项目	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	586,918,228.81	5,869,182.29	1.00
1—2 年	503,581.57	50,358.16	10.00
2—3 年	458,247.00	229,123.50	50.00
3 年以上	477,603.76	477,603.76	100.00
合计	588,357,661.14	6,626,267.71	--

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

组合	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
政府及关联方组合	2,965,205,815.26	-	-
合计	2,965,205,815.26	-	-

续表

组合	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
政府及关联方组合	3,403,078,403.30	-	-
合计	3,403,078,403.30	-	-

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期	上期
计提坏账准备金额		5,474,914.88
收回或转回坏账准备金额	2,794,944.22	-

3、本报告期实际核销的应收账款情况

无。

4、按欠款方归集的应收账款期末余额前五名明细情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款比例(%)	坏账准备
常德经济技术开发区财政局	2,965,205,815.26	1 年以内 1,971,974,388.77 元, 1-2 年 993,231,426.49 元。	90.33	-
湖南金康光电有限公司	200,962,991.74	1 年以内	6.12	2,009,629.92
湖南云锦集团股份有限公司	24,952,782.45	1 年以内	0.76	249,527.82
湖南兴通电子科技有限公司	23,436,279.2	1 年以内	0.71	234,362.79
重庆渝贸通供应链管理有限责任公司	17,987,403.9	1 年以内	0.55	179,874.04
合计	3,232,545,272.55	--	98.47	2,673,394.57

5、因金融资产转移而终止确认的应收款项

无。

6、转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

7、其他说明：

无。

(四) 预付款项**1、预付账款按账龄列示**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	3,373,732,271.39	86.34	2,195,273,618.59	85.87
1-2 年	533,934,215.82	13.66	355,314,065.08	13.90
2-3 年	-	-	5,908,005.00	0.23
3 年以上	-	-	-	-
合计	3,907,666,487.21	100.00	2,556,495,688.67	100.00

2、期末账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	常德经济技术开发区国土资源储备中心	426,757,190.00	预付土地款未结算
2	常德经济技术开发区征地拆迁工作协调办公室	107,177,025.82	工程未完工
	合计	533,934,215.82	--

3、按预付对象归集的预付款项期末余额前五名明细情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
常德经济技术开发区征地拆迁工作协调办公室	征拆施工方	3,213,267,518.74	82.23	2019-2021 年度	征拆未完工
常德经济技术开发区国土资源储备中心	非关联方	426,757,190.00	10.92	2020 年度	土地购买未完成
山西能源产业集团物资有限公司北京市分公司	供应商	98,836,400.00	2.53	2021 年度	暂未供货
山西晋吴隆商贸有限公司	供应商	67,521,600.00	1.73	2021 年度	暂未供货
大汉供应链有限公司	供应商	13,910,645.45	0.36	2021 年度	暂未供货
合计	--	3,820,293,354.19	97.77	--	--

(五) 其他应收款

种类	期末账面价值	期初账面价值
应收利息	-	5,269,986.12
应收股利	-	2,700,000.00
其他应收款	446,982,063.29	426,310,452.10
合计	446,982,063.29	434,280,438.22

1、应收利息

单位名称	期末余额	期初余额
常德市德达房地产开发有限公司	-	520,547.95
常德市海力新材料有限公司	-	1,063,219.00

单位名称	期末余额	期初余额
湖南金帛化纤有限公司	-	3,686,219.17
合计	-	5,269,986.12

2、应收股利

被投资单位名称	期末余额	期初余额
常德武陵农村商业银行股份有限公司	-	2,700,000.00
合计	-	2,700,000.00

3、其他应收款

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	452,172,000.44	100.00	5,189,937.15	1.15	446,982,063.29
其中：账龄分析法组合	15,586,383.81	3.45	5,189,937.15	33.30	10,396,446.66
押金、保证金组合	5,801,696.42	1.28	-	-	5,801,696.42
政府关联方组合	430,783,920.21	95.27	-	-	430,783,920.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	452,172,000.44	100.00	5,189,937.15	1.15	446,982,063.29

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	431,560,574.95	100.00	5,250,122.85	1.22	426,310,452.10
其中：账龄分析法组合	10,530,640.53	2.44	5,250,122.85	49.86	5,280,517.68
押金、保证金组合	64,743,745.81	15.00	-	-	64,743,745.81
政府关联方组合	356,286,188.61	82.56	-	-	356,286,188.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	431,560,574.95	100.00	5,250,122.85	1.22	426,310,452.10

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	7,245,305.28	72,453.05	1.00
1-2 年	416,696.50	41,669.65	10.00
2-3 年	5,697,135.16	2,848,567.58	50.00
3 年以上	2,227,246.87	2,227,246.87	100.00
合计	15,586,383.81	5,189,937.15	-

续表

项目	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	959,082.78	9,590.82	1.00
1-2 年	1,647,175.72	164,717.57	10.00
2-3 年	5,697,135.16	2,848,567.59	50.00
3 年以上	2,227,246.87	2,227,246.87	100.00
合计	10,530,640.53	5,250,122.85	--

(1) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期	上期
计提坏账准备金额	-	-2,640,089.59
收回或转回坏账准备金额	60,185.70	-

(2) 本报告期实际核销的其他应收款情况

无。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	5,801,696.42	64,743,745.81
往来款	446,370,304.02	366,816,829.14
合计	452,172,000.44	431,560,574.95

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名明细情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
常德经济技术开发区财政局	往来款	430,783,920.21	1 年以内 123,119,665.27 元； 1-2 年 82,645,974.94 元；2-3 年 92,512,134.05 元；3-4 年 54,952,783.50 元。	95.24	-

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
常德市德源混凝土有限公司	往来款	3,000,000.00	4-5 年	0.66	-
常德生活湾置业有限公司	往来款	2,592,451.28	4-5 年	0.57	-
常德市城市建设投资集团有限公司	往来款	2,100,000.00	4-5 年	0.46	-
中国农业发展银行 常德市鼎城区支行	往来款	1,425,000.00	1 年以内	0.32	-
合计	--	439,901,371.49	--	97.25	-

(5) 期末涉及政府补助的应收款项

无。

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(8) 其他说明

无。

(六) 存货**1、存货分类**

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	-	-	-
周转材料	-	-	-
开发成本	10,613,494,192.39	-	10,613,494,192.39
经营用土地	63,644,344,512.85	-	63,644,344,512.85
其他	58,192.62	-	58,192.62
合计	74,257,896,897.86	-	74,257,896,897.86

续表

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	51,627,279.91	-	51,627,279.91
周转材料	-	-	-
开发成本	9,128,268,648.21	-	9,128,268,648.21
经营用土地	63,943,769,656.95	-	63,943,769,656.95

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
其他	58,192.62	-	58,192.62
合计	73,123,723,777.69	-	73,123,723,777.69

截止期末本公司将下列价值 35,912,880,105.30 元经营用土地用于了对余额 13,446,455,050.00 元借款提供了抵押担保。

序号	土地证号	面积 (m²)	价值	借款人	抵押权人	借款余额
1	湘(2017)常德经济技术开发区不动产权第 00009014 号	443,918.79	1,349,069,200.00	本公司	中国农业发展银行常德市鼎城区支行	181,300,000.00
	小计	443,918.79	1,349,069,200.00			
2	湘(2016)常德经济技术开发区不动产权第 00009010 号	225,322.40	683,177,500.00	本公司	中国农业发展银行常德市鼎城区支行	500,000,000.00
	湘(2019)常德经济技术开发区不动产权第 00009019 号	36,445.80	115,640,000.00			
	小 计	261,768.20	798,817,500.00			
3	湘(2017)常德经济技术开发区不动产权第 00009011 号	349,003.36	1,059,225,200.00	本公司	华夏银行股份有限公司长沙分行	525,000,000.00
	湘(2017)常德经济技术开发区不动产权第 00009016 号	368,408.48	1,116,646,100.00			
	小 计	717,411.84	2,175,871,300.00			
4	湘(2016)常德经济技术开发区不动产权第 0009000 号	150,689.50	457,342,600.00	本公司	中国民生银行股份有限公司常德分行	168,000,000.00
	小 计	150,689.50	457,342,600.00			
5	常(德)国用【2016】第 102 号	98,668.20	300,940,000.00	本公司	中国民生银行股份有限公司常德分行	125,000,000.00
	常(德)国用【2016】第 103 号	69,597.40	214,430,000.00			
	小 计	168,265.60	515,370,000.00			
6	常(德)国用【2013】第 65 号	193,329.90	420,492,500.00	本公司	北京银行股份有限公司总行营业部	380,000,000.00
	常(德)国用【2013】第 75 号	201,071.60	604,622,300.00			
	常(德)国用【2013】第 76 号	203,259.90	611,202,500.00			
	小计	597,661.40	1,636,317,300.00			
7	常(德)国用【2012】第 51 号	93,778.00	188,165,557.00	本公司	中信银行股份有限公司长沙分行	199,000,000.00
	常(德)国用【2012】第 52 号	123,030.40	246,860,497.60			

序号	土地证号	面积 (m²)	价 值	借款人	抵押权人	借款余额
	小计	216,808.40	435,026,054.60			
8	常(德)国用(2015) 第 101 号	92,409.80	282,034,700.00	本公司	华融湘江 银行股份 有限公司 常德分行	170,000,000.00
	常(德)国用(2015) 第 102 号	28,454.99	86,360,900.00			
	常(德)国用(2015) 第 104 号	26,038.50	80,849,500.00			
	小计	146,903.29	449,245,100.00			
9	常(德)国用(2013) 第 78 号	80,028.10	242,325,100.00	本公司	渤海银行 股份有限 公司常德 分行	204,000,000.00
	常(德)国用(2015) 第 100 号	101,797.10	310,888,300.00			
	小计	181,825.20	553,213,400.00			
10	常(德)国用(2012) 第 58 号	96,941.90	134,555,357.20	本公司	长沙银行 股份有限 公司常德 科技支行	174,990,000.00
	常(德)国用(2013) 第 77 号	66,880.80	202,515,100.00			
	小计	163,822.70	337,070,457.20			
11	常(德)国用(2016) 第 104 号	57,779.80	174,440,000.00	本公司	光大银行 股份有限 公司常德 分行	8,7500,000.00
	湘(2019)常德经济 技术开发区不动产权 第 00009021 号	57,730.90	177,860,000.00			
	小计	115,510.70	352,300,000.00			
12	常(德)国用(2015) 第 105 号	31,599.10	95,903,300.00	本公司	光大银行 股份有限 公司常德 分行	28,125,000.00
	小计	31,599.10	95,903,300.00			
13	常(德)国用(2012) 第 55 号	112,012.00	175,299,093.00	本公司	交银国际 信托有限 公司	200,000,000.00
	常(德)国用(2015) 第 103 号	140,269.30	430,907,300.00			
	小计	252,281.30	606,206,393.00			
14	常(德)国用(2013) 第 79 号	133,413.10	403,974,900.00	本公司	中国建设 银行股份 有限公司 常德德山 支行	211,228,800.00
	小计	133,413.10	403,974,900.00			
15	常(德)国用(2013) 第 80 号	109,306.50	330,980,100.00	本公司	中国建设 银行股份 有限公司 常德德山 支行	190,000,000.00
	小计	109,306.50	330,980,100.00			
16	湘【2017】常德经济 技术开发区不动产权 第 00009021 号	310,938.63	939,656,500.00	本公司	中国农业 发展银行 鼎城区支 行	580,000,000.00
	小计	310,938.63	939,656,500.00			

序号	土地证号	面积 (m²)	价 值	借款人	抵押权人	借款余额
17	常(德)国用(2016) 第 109 号	85,548.3	274280000	本公司	华融湘江 银行鼎城 区支行	280,000,000.00
	常(德)国用(2016) 第 110 号	86,498.1	277310000			
	小计	172,046.4	551,590,000.00			
18	湘(2019)常德经济 技术开发区不动产 权第 00009018 号	228,313.4	693,844,400.00	本公司	长沙银行 常德科技 支行	200,000,000.00
	小计	228,313.4	693,844,400.00			
19	湘(2017)常德经济 技术开发区不动产 权第 00009020 号	455,130.33	1,375,859,000.00	本公司	长沙银行 常德科技 支行	450,000,000.00
	小计	455,130.33	1,375,859,000.00			
20	常(德)国用【2012】 第 54 号	96,137.00	146,801,199.00	湖南德山 建设投资 股份有限 公司	长沙银行 股份有限 公司常德 科技支行	150,000,000.00
	常(德)国用【2012】 第 56 号	98,262.80	154,714,778.60			
	常(德)国用【2016】 变第 103 号	100,371.75	34,871,200.00			
	小计	294,771.55	336,387,177.60			
21	常(德)国用【2015】 第 106 号	113,125.50	345,372,200.00	湖南德山 建设投资 股份有限 公司	中国农业 发展银行 常德市鼎 城区支行	367,000,000.00
	常(德)国用【2012】 第 53 号	112,326.60	225,383,322.90			
	小计	225,452.10	570,755,522.90			
22	湘(2017)常德经济 技术开发区不动产 权第 00009015 号	317,996.94	966,392,700.00	湖南德山 建设投资 股份有限 公司	中国农业 发展银行 常德市鼎 城区支行	490,000,000.00
	小计	317,996.94	966,392,700.00			
23	常(德)国用【2012】 第 61 号	130,128.40	420,444,900.00	本公司	中国工商 银行股份 有限公司常 德德山 支行	302,990,000.00
	常(德)国用【2012】 第 62 号	21,365.80	63,007,700.00			
	常(德)国用【2013】 第 62 号	121,413.80	367,641,000.00			
	小 计	272,908.00	851,093,600.00			
24	湘(2017)常德经 济技术开发区不动 产权第 00009028 号	174,033.87	529,411,000.00	湖南德山 建设投资 股份有限 公司	中国交通 银行股份 有限公司常 德德山 支行	354,687,500.00
	湘(2017)常德经 济技术开发区不动 产权第 00009029 号	224,208.88	691,460,200.00			
	湘(2017)常德经 济技术开发区不动 产权第 00009031 号	80,215.82	247,225,200.00			
	小 计	478,458.57	1,468,096,400.00			
25	湘【2016】常德经济	161,174.90	485,458,800.00	本公司	北京银行	295,000,000.00

序号	土地证号	面积 (m²)	价 值	借款人	抵押权人	借款余额
26	技术开发区不动产权第 0009001 号				股份有限公司营业部	340,000,000.00
	湘【2016】常德经济技术开发区不动产权第 0009002 号	133,209.79	401,227,900.00			
	湘【2016】常德经济技术开发区不动产权第 0009003 号	218,191.90	657,194,000.00			
	小 计	512,576.59	1,543,880,700.00			
27	湘(2017)常德经济技术开发区不动产权第 00009037 号	257,443.93	793,184,700.00	湖南德山建设投资股份有限公司	中国建设银行股份有限公司常德德山支行	400,000,000.00
	小 计	257,443.93	793,184,700.00			
	湘(2017)常德经济技术开发区不动产权第 00009039 号	141,620.15	430,950,100.00			
28	常(德)国用【2012】第 60 号	86,041.60	240,658,400.00	湖南德山建设投资股份有限公司	中国建设银行股份有限公司常德德山支行	641,043,750.00
	小 计	227,661.75	671,608,500.00			
	湘【2016】常德经济技术开发区不动产权第 0009004 号	193,088.90	583,321,600.00			
	湘【2016】常德经济技术开发区不动产权第 0009005 号	161,444.23	487,723,000.00			
	湘【2016】常德经济技术开发区不动产权第 0009006 号	106,299.40	326,764,400.00			
29	湘【2016】常德经济技术开发区不动产权第 0009009 号	105,379.37	318,351,100.00	湖南德山建设投资股份有限公司	广发银行股份有限公司常德分行	610,000,000.00
	小 计	566,211.90	1,716,160,100.00			
	湘(2017)常德经济技术开发区不动产权第 00009033 号	147,499.01	454,739,400.00			
	湘(2017)常德经济技术开发区不动产权第 00009035 号	165,699.64	511,514,800.00			
30	小 计	313,198.65	966,254,200.00	湖南德山建设投资股份有限公司	中国农业发展银行鼎城区支行	257,850,000.00
	湘(2017)常德经济技术开发区不动产权第 00009038 号	107,396.93	326,808,900.00			
	湘(2017)常德经济技术开发区不动产权第 00009030 号	100,545.72	309,982,500.00			
	湘(2018)常德经济技术开发区不动产权第 0001096 号	58,164.80	19,180,000.00			
	湘(2019)常德经济技术开发区不动产权第 0000298 号	29,268.28	10,270,000.00			
	小 计	295,375.73	666,241,400.00			

序号	土地证号	面积 (m²)	价 值	借款人	抵押权人	借款余额
31	湘【2016】常德经济技术开发区不动产权第 00009008 号	152,736.20	460,041,400.00	湖南德山建设投资股份有限公司	华夏银行股份有限公司常德分行	700,000,000.00
	湘(2017)常德经济技术开发区不动产权第 00009027 号	237,957.35	723,866,300.00			
	湘(2017)常德经济技术开发区不动产权第 00009036 号	116,289.43	359,101,800.00			
	小 计	506,982.98	1,543,009,500.00			
32	湘【2016】常德经济技术开发区不动产权第 00009007 号	116,982.70	359,721,800.00	湖南德山建设投资股份有限公司	中国银行股份有限公司常德分行	226,000,000.00
	常(德)国用【2012】第 63 号	29,130.80	77,662,700.00			
	小 计	146,113.50	437,384,500.00			
33	湘(2017)常德经济技术开发区不动产权第 00009032 号	178,636.49	550,379,000.00	湖南德山建设投资股份有限公司	渤海银行股份有限公司长沙分行	700,000,000.00
	湘(2017)常德经济技术开发区不动产权第 00009034 号	227,564.07	702,035,200.00			
	小 计	406,200.56	1,252,414,200.00			
34	湘(2017)常德经济技术开发区不动产权第 00009023 号	249,235.26	753,189,000.00	湖南德山建设投资股份有限公司	中国工商银行股份有限公司常德德山支行	285,000,000.00
	小 计	249,235.26	753,189,000.00			
35	湘(2017)常德经济技术开发区不动产权第 00009026 号	194,941.91	589,114,500.00	湖南德山建设投资股份有限公司	中国进出口银行湖南省分行	300,000,000.00
	小 计	194,941.91	589,114,500.00			
36	湘(2017)常德经济技术开发区不动产权第 00009017 号	477,690.97	1,443,104,400.00	湖南德山建设投资股份有限公司	中国工商银行股份有限公司常德德山支行	390,000,000.00
	小 计	477,690.97	1,443,104,400.00			
37	常(德)国用(2016)第 111 号	105862.80	332620000.00	湖南德山建设投资股份有限公司	中国交通银行股份有限公司常德德山支行	200,000,000.00
	湘(2017)常德经济技术开发区不动产权第 00009018 号	265330.36	801828300.00			
	小 计	371193.16	1,134,448,300.00			
38	湘(2019)常德经济技术开发区不动产权第 00009005 号	177,264.10	537,287,500.00	湖南德山建设投资股份有限公司	中国进出口银行湖南省分行	176,000,000.00
	小 计	177,264.10	537,287,500.00			
39	常(德)国用(2016)第 113 号	106,592.40	356,980,000.00	湖南德山建设投资股份有限公司	湖南农村商业银行常德德山支行	160,000,000.00
	小 计	106,592.40	356,980,000.00			
40	湘(2019)常德经济	211,007.40	637,664,400.00	常德市德	中国进出	294,000,000.00

序号	土地证号	面积 (m²)	价值	借款人	抵押权人	借款余额
41	技术开发区不动产权第 00009003 号			源供应链服务有限公司	口银行湖南省分行	698,000,000.00
	小 计	211,007.40	637,664,400.00			
41	湘【2019】常德经济技术开发区不动产权第 0000911 号	163,248.22	494,968,600.00	常德市德源供应链服务有限公司	中国进出口银行湖南省分行	698,000,000.00
	湘【2019】常德经济技术开发区不动产权第 0000901 号	185,080.80	560,979,900.00			
	湘【2019】常德经济技术开发区不动产权第 0000900 号	191,475.60	581,894,300.00			
	小 计	539,804.62	1,637,842,800.00			
42	湘【2019】常德经济技术开发区不动产权第 0000908 号	149,942.90	455,076,700.00	常德市德源供应链服务有限公司	长沙银行股份有限公司常德科技支行	80,000,000.00
	小 计	149,942.90	455,076,700.00			
43	湘(2017)常德经济技术开发区不动产权第 0009057 号	174,661.30	527,651,800.00	常德市德源供应链服务有限公司	光大银行常德分行	174,740,000.00
	小 计	174,661.30	527,651,800.00			
	合计	12,331,301.15	35,912,880,105.30	--	--	13,446,455,050.00

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	129,573,534.14	98,883,763.78
待认证进项税额		-
预缴税金及附加		856,914.29
预缴土地增值税	10,463,911.34	9,612,553.16
合计	140,037,445.48	109,353,231.23

(八) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产的情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：	-	-	-
信托产品	-	-	-
可供出售权益工具：	262,412,799.00	-	262,412,799.00
按公允价值计量的	-	-	-
按成本计量的	262,412,799.00	-	262,412,799.00
其他	-	-	-

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合计	262,412,799.00	-	262,412,799.00

续表

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具:	-	-	-
信托产品	-	-	-
可供出售权益工具:	262,412,799.00	-	262,412,799.00
按公允价值计量的	-	-	-
按成本计量的	262,412,799.00	-	262,412,799.00
其他	-	-	-
合计	262,412,799.00	-	262,412,799.00

2、期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额					减值准备			在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
湖南德源高创业投资有限公司	18,800,000.00			18,800,000.00	-	-	-	-	-	15.66
湖南湘源建设工程有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00	-	-	-	-	-	1.49
常德新材料产业创业投资基金合伙企业(有限合伙)	22,850,000.00			22,850,000.00	-	-	-	-	-	22.25
常德金德新材料科技股份有限公司	9,999,999.00			9,999,999.00	-	-	-	-	-	9.45
湖南湘投军融产业投资基金企业(有限合伙)	22,500,000.00			22,500,000.00	-	-	-	-	-	14.50
常德天马电器股份有限公司	9,752,800.00			9,752,800.00	-	-	-	-	-	-
常德武陵农商商业银行股份有限公司	177,010,000.00			177,010,000.00	-	-	-	-	-	9.80
合计	262,412,799.00			262,412,799.00	-	-	-	-	-	-

3、报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

无。

4、可供出售权益工具期末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的相关说明

无。

5、其他说明

无。

(九) 长期股权投资

1、长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动					期末余额
				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	
一、合营企业	--	--	--	--	--	--	--	--	--
二、联营企业	--	--	--	--	--	--	--	--	--
常德金海装配式建筑集成技术有限公司	34,538,435.94	-	-	-1,367,838.49	-	-	-	-	33,170,597.45
常德华晋源股权投资基金合伙企业	14,094,570.70	-	-	-3454.17	-	-	-	-	14,091,116.53
常德中车新能源汽车有限公司	101,926,364.74	-	-	739,686.87	-	-	-	-	102,666,051.61
常德华清德企企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	18,356,205.51	-	-	-4,865.95	-	-	-	-	18,351,339.56
小计	168,915,576.89	-	-	-636,471.74	-	-	-	-	168,279,105.15
合计	168,915,576.89	-	-	-636,471.74	-	-	-	-	168,279,105.15

2、其他说明

无。

(十) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值	--	--	--
1.上年年末余额	764,050,521.71	143,373,072.00	907,423,593.71
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 外购	-	-	-
3.本期减少金额	-	119,498,000.00	119,498,000.00
(1) 处置	-	119,498,000.00	119,498,000.00
4.期末余额	764,050,521.71	23,875,072.00	787,925,593.71
二、累计折旧和累计摊销	--	--	--
1. 上年年末余额	128,459,239.40	3,244,289.64	131,703,529.04
2.本期增加金额	13,345,733.03	1,622,144.82	14,967,877.85
(1) 计提或摊销	13,345,733.03	1,622,144.82	14,967,877.85
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-	-
3.本期减少金额	-	4,866,434.46	4,866,434.46
(1) 处置	-	4,866,434.46	4,866,434.46
4. 期末余额	141,804,972.43	-	141,804,972.43
三、减值准备	--	--	--
1. 上年年末余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值	--	--	--
1. 期末账面价值	622,245,549.28	23,875,072.00	646,120,621.28
2. 上年年末账面价值	635,591,282.31	140,128,782.36	775,720,064.67

2、期末未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
大门	2,681,009.63	正在办理中

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
宿舍 1 号楼	4,249,795.31	正在办理中
宿舍 2 号楼	2,844,131.65	正在办理中
宿舍 3 号楼	4,297,771.46	正在办理中
宿舍 4 号楼	4,262,132.26	正在办理中
宿舍 5 号楼	4,462,020.11	正在办理中
双创大楼	290,850,500.47	正在办理中
合计	313,647,360.89	--

3、投资性房地产抵押情况

本公司已经办理房产证的投资性房地产中,有价值 89,107,351.02 元的 1-8 号厂房为湖南德山建设投资股份有限公司向中国工商银行股份有限公司常德德山支行余额为 37,000,000.00 元的借款提供了抵押担保。

(十一) 固定资产

种类	期末账面价值	上年年末账面价值
固定资产	918,946,114.99	925,302,914.40
固定资产清理	-	-
合计	918,946,114.99	925,302,914.40

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	管网路灯资产	其他	合计
一、账面原值：	--	--	--	--	--	--	--	--
1.期初余额	68,274,646.06	8,148,846.49	17,450,880.49	7,623,289.73	8,602,477.52	1,150,599,833.50	2,513,664.40	1,263,213,638.19
2.本期增加金额	-	-	16,140,823.67	47,742.48	45,065.01	-	4,089.21	16,237,720.37
(1) 购置	-	-	-	47,742.48	45,065.01	-	4,089.21	96,896.70
(2) 在建工程转入	-	16,140,823.67	-	-	-	-	-	16,140,823.67
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 重分类	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-	-
(2) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-	-	-	-
(3) 其他转出	-	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	68,274,646.06	8,148,846.49	33,591,704.16	7,671,032.21	8,647,542.53	1,150,599,833.50	2,517,753.61	1,279,451,358.56
二、累计折旧	-	-	-	-	-	-	-	-
1.期初余额	11,406,220.05	442,767.83	3,062,701.63	6,436,874.78	7,218,872.41	306,918,670.00	2,424,617.09	337,910,723.79
2.本期增加金额	1,708,181.09	202,061.73	754,515.50	191,589.41	505,408.18	19,182,412.88	50,350.99	22,594,519.78
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-	-
(2) 合并增加	-	-	-	-	-	-	-	-
(3) 重分类	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	管网路灯资产	其他	合计
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-	-
(2) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	13,114,401.14	644,829.56	3,817,217.13	6,628,464.19	7,724,280.59	326,101,082.88	2,474,968.08	360,505,243.57
三、减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	55,160,244.92	7,504,016.93	29,774,487.03	1,042,568.02	923,261.94	824,498,750.62	42,785.53	918,946,114.99
2.上年年末账面价值	56,868,426.01	7,706,078.66	14,388,178.86	1,186,414.95	1,383,605.11	843,681,163.50	89,047.31	925,302,914.40

(2) 暂时闲置的固定资产情况

截止期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

截止期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
物业自用房	413,467.37	正在办理中
合计	413,467.37	--

(6) 其他说明

无。

2、固定资产清理

无。

(十二) 在建工程

种类	期末余额	期初余额
在建项目	540,636,029.41	533,915,520.36
工程物资	-	-
合计	540,636,029.41	533,915,520.36

1、在建项目**(1) 在建项目情况**

项目名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
供热管道项目-西区管网	66,379.31	-	66,379.31	66,379.31	-	66,379.31
高分子支线	18,867.92	-	18,867.92	18,867.92	-	18,867.92
供水工程	-	-	-	108,770.64	-	108,770.64
热网一期项目东区新增管网	-	-	-	11,981,107.52	-	11,981,107.52
用友信息化平台	-	-	-	1,516,112.94	-	1,516,112.94
东区地下综合管廊工程	540,550,782.18	-	540,550,782.18	520,224,282.03	-	520,224,282.03
合计	540,636,029.41	-	540,636,029.41	533,915,520.36	-	533,915,520.36

(2) 重要在建项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
供热管道项目-西区管网	4,480.00	66,379.31	-	-	-	66,379.31
高分子支线	2.00	18,867.92	-	-	-	18,867.92
供水工程	500.00	108,770.64	-	108,770.64	-	-
热网一期项目东区新增管网	1,620.00	11,981,107.52	4,050,945.51	16,032,053.03	-	-
用友信息化平台	540.00	1,516,112.94	3,475,000.00	4,991,112.94	-	-
东区地下综合管廊工程	154,983.80	520,224,282.03	20,326,500.15	-	-	540,550,782.18
合计	162,125.80	533,915,520.36	27,852,445.66	21,131,936.61	-	540,636,029.41

(3) 报告期计提在建工程减值准备情况

无。

2、工程物资

无。

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

项目	财务软件	锅炉排污权	合计
一、账面原值	--	--	--
1.期初余额	74,280.28	168,200.00	242,480.28
2.本期增加金额	3,291,112.94	-	3,291,112.94
(1)购入	3,291,112.94	-	3,291,112.94
(2)企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	3,365,393.22	168,200.00	3,533,593.22
二、累计摊销	-	-	-
1. 期初余额	57,959.52	-	57,959.52
2.本期增加金额	178,664.64	-	178,664.64
(1)计提	178,664.64	-	178,664.64
(2)企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4. 期末余额	236,624.16	-	236,624.16
三、减值准备	--	--	--

项目	财务软件	锅炉排污权	合计
1. 期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值	--	--	--
1. 期末账面价值	3,128,769.06	168,200.00	3,296,969.06
2. 上年年末账面价值	16,320.76	168,200.00	184,520.76

2、期末未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十四) 商誉**1、商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
常德港务集团有限公司	2,221,925.10	-	-	-	-	2,221,925.10
合计	2,221,925.10	-	-	-	-	2,221,925.10

2、商誉减值准备

无。

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
国开行贷款承诺费	1,140,000.00	-	190,000.00	-	950,000.00
酒店冷却塔维修费	156,723.56	-	34,586.94	-	122,136.62
合计	1,296,723.56	-	224,586.94	-	1,072,136.62

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债**1、未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,446,609.71	2,611,652.43	10,446,609.71	2,611,652.43
合计	10,446,609.71	2,611,652.43	10,446,609.71	2,611,652.43

2、未经抵销的递延所得税负债

无。

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,429,780.85	1,429,780.85
可抵扣亏损	16,639,955.06	16,639,955.06
合计	18,069,735.91	18,069,735.91

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
北京精诚铂阳光电设备有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00
常德经济技术开发区国土资源储备中心	620,760,000.00	620,760,000.00
交银国际信托有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
云南国际信托有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
湖南天鹰建设有限公司	-	113,567,071.21
合计	924,760,000.00	1,038,327,071.21

(十八) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	399,737,911.04	40,000,000.00
合计	399,737,911.04	40,000,000.00

2、短期借款说明

借款银行	借款余额	借款期限	利率	借款人	担保物	担保人
长沙银行常德科技支行	40,000,000.00	2020 年 9 月 2 日至 2021 年 9 月 1 日	5.20%	常德市德源供应链服务有限公司	土地使用权	常德市德源供应链服务有限公司
长沙银行常德科技支行	40,000,000.00	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 1 日	5.20%	常德市德源供应链服务有限公司	土地使用权	常德市德源供应链服务有限公司
光大银行常德分行	174,737,911.04	2021 年 2 月 5 日至 2022 年 2 月 4 日	5.10%	常德市德源供应链服务有限公司	土地使用权	常德市德源供应链服务有限公司

借款银行	借款余额	借款期限	利率	借款人	担保物	担保人
中国农业银行常德市分行	145,000,000.00	2021年3月6日至 2022年3月5日	4.9%	常德市德源供应链服务有限公司	土地使用权	常德市德源供应链服务有限公司
合计	399,737,911.04					

3、已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(十九) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	33,873,276.62	183,739,394.85
合计	33,873,276.62	183,739,394.85

(二十) 应付账款**1、应付账款列示**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	41,970,185.07	49,056,924.46
1-2 年	10,776,924.37	40,517,716.37
2-3 年	5,267,303.13	74,090.37
3 年以上	4,380,107.33	4,306,016.96
合计	62,394,519.90	93,954,748.16

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
常德市三明市政建设有限公司	9,626,812.42	未到付款期
湖南鑫宏城建设工程有限责任公司	4,705,801.71	未到付款期
湖南省衡洲建设有限公司	1,821,691.04	未到付款期
湖南常德湘源建设工程有限公司德源分公司	3,109,800.74	未到付款期
合 计	19,264,105.91	--

(二十一) 预收款项**1、预收款项列示**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	53,136,449.22	4,914,001.36
1-2 年	148,760.42	100,148,760.42

账龄	期末余额	期初余额
2-3 年	328,022.70	147,328,022.70
3 年以上	31.00	31.00
合计	53,613,263.34	252,390,815.48

(二十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	877,037.26	14,432,351.31	14,731,614.17	577,774.40
二、离职后福利-设定提存计划	-	791,960.94	791,960.94	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	877,037.26	15,224,312.25	15,523,575.11	577,774.40

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	619,368.93	12,481,949.38	12,677,230.76	424,087.55
二、职工福利费	-	420,565.22	420,565.22	-
三、社会保险费	-	434,783.38	434,783.38	-
其中：医疗保险费	-	375,958.71	375,958.71	-
工伤保险费	-	58,824.67	58,824.67	-
生育保险费	-	-	-	-
其他商业保险	-	-	-	-
四、住房公积金	13,800.00	630,626.00	630,626.00	13,800.00
五、工会经费和职工教育经费	243,868.33	464,427.33	568,408.81	139,886.85
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	877,037.26	14,432,351.31	14,731,614.17	577,774.40

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	88,616,975.15	107,014,974.81
城市维护建设税	9,925,460.24	6,423,809.16
教育费附加	4,264,073.05	2,763,365.46

项目	期末余额	期初余额
地方教育附加	2,836,048.72	1,835,576.97
房产税	397,763.66	276,970.08
城镇土地使用税	-	5,733.20
印花税	323,984.14	1,208,998.38
个人所得税	95,08.89	205,051.10
企业所得税	64,292,054.50	49,056,196.61
合计	170,656,359.46	168,790,675.77

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	110,292,744.03	105,763,027.27
应付利息	225,234,822.51	175,374,833.09
应付股利	-	-
合计	335,327,566.54	281,137,860.36

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代垫代扣个人社保	450,178.86	543,930.94
押金保证金	43,498,381.67	49,363,664.60
往来款	66,344,183.50	55,855,431.73
合计	110,292,744.03	105,763,027.27

2、重要的账龄超过 1 年的其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
常德市交通建设投资有限公司	33,000,000.00	未到结算期
常德经济技术开发区财政局	2,487,441.88	未到结算期
湖南天鹰建设有限公司德山分公司	1,219,194.00	未到结算期
张宏连	1,000,000.00	未到结算期
湖南锦达建筑工程有限公司	15000.00	未到结算期
合 计	37,721,635.88	--

3、应付利息

项目	期末余额	期初余额
债券利息	225,234,822.51	175,374,833.09
合计	225,234,822.51	175,374,833.09

4、应付股利

无。

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,062,986,250.00	1,810,745,000.00
一年内到期的应付债券	664,950,000.00	864,950,000.00
一年内到期的长期应付款	3,150,000.00	6,300,000.00
合计	1,731,086,250.00	2,681,995,000.00

(二十六) 长期借款**1、长期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款	3,634,210,000.00	3,585,310,000.00
抵押借款	12,257,978,800.00	10,256,978,800.00
保证借款	796,000,000.00	765,000,000.00
合计	16,688,188,800.00	14,607,288,800.00

2、长期借款说明

贷款银行	贷款余额	贷款期限	利率	借款人	担保物	担保人
中国农业发展银行鼎城区支行	181,300,000.00	2018 年 12 月 29 日至 2034 年 12 月 27 日	5.64%	本公司	土地使用权	本公司
中国农业发展银行鼎城区支行	500,000,000.00	2020 年 05 月 29 日至 2034 年 05 月 28 日	4.55%	本公司	土地使用权	本公司
华融湘江银行股份有限公司常德鼎城支行	170,000,000.00	2020 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 20 日	6.43%	本公司	土地使用权	本公司
华夏银行股份有限公司长沙分行	175,000,000.00	2018 年 01 月 02 日至 2025 年 01 月 02 日	5.39%	本公司	土地使用权	本公司
华夏银行股份有限公司长沙分行	350,000,000.00	2018 年 01 月 05 日至 2025 年 01 月 05 日	6%	本公司	土地使用权	本公司
中国民生银行股份有限公司常德分行	168,000,000.00	2018 年 01 月 05 日至 2028 年 01 月 05 日	6.29%	本公司	土地使用权	本公司
北京银行股份有限公司	295,000,000.00	2018 年 01 月 19 日至 2021 年 11 月 15 日	5.7%	本公司	土地使用权	德山建设
北京银行股份有限公司	380,000,000.00	2020 年 04 月 23 日至 2028 年 04 月 20 日	5.88%	本公司	土地使用权	本公司
中国民生银行股份有限公司常德分行	125,000,000.00	2019 年 03 月 29 日至 2023 年 12 月 21 日	6.8%	本公司	土地使用权	本公司
中国农业发展银行鼎城区支	580,000,000.00	2019 年 08 月 30 日至 2033 年 08 月 29 日	5.64%	本公司	土地使用权	棚户区改造

贷款银行	贷款余额	贷款期限	利率	借款人	担保物	担保人
渤海银行股份有限公司常德分行	204,000,000.00	2020年01月03日至2027年12月25日	5.61%	本公司	土地使用权	本公司
长沙银行股份有限公司常德科技支行	174,990,000.00	2020年01月08日至2028年01月06日	6.3%	本公司	土地使用权	本公司
光大银行股份有限公司常德分行	87,500,000.00	2020年01月22日至2028年01月20日	6.5%	本公司	土地使用权	本公司
光大银行股份有限公司常德分行	28,125,000.00	2020年09月11日至2028年09月08日	4.9%	本公司	土地使用权	本公司
中信银行股份有限公司长沙分行	199,000,000.00	2020年03月06日至2028年12月31日	5.48%	本公司	土地使用权	本公司
中国工商银行股份有限公司常德德山支行	302,990,000.00	2020年03月30日至2028年07月31日	5.1%	本公司	土地使用权	德山建设
交银国际信托有限公司	200,000,000.00	2020年04月28日至2023年04月20日	6.98%	本公司	土地使用权	本公司
中国建设银行股份有限公司常德德山支行	105,790,000.00	2020年05月22日至2028年05月22日	4.9%	本公司	土地使用权	本公司
中国建设银行股份有限公司常德德山支行	105,438,800.00	2020年06月22日至2028年06月22日	4.9%	本公司	土地使用权	本公司
中国建设银行股份有限公司常德德山支行	190,000,000.00	2020年12月30日至2023年12月30日	5.4%	本公司	土地使用权	本公司
中国进出口银行湖南省分行	294,000,000.00	2020年2月24日至2022年6月21日	5.37%	供应链	土地使用权	供应链
中国进出口银行湖南省分行	448,000,000.00	2020年6月19日至2022年6月18日	4.9%	供应链	土地使用权	供应链
中国交通银行股份有限公司常德德山支行	354,687,500.00	2019年3月29日至2029年3年7日	5.88%	德山建设	土地使用权	德山建设
中国工商银行股份有限公司常德德山支行	285,000,000.00	2019年3月22日至2022年3年11日	4.75%	德山建设	土地使用权	棚改公司
中国工商银行股份有限公司常德德山支行	37,000,000.00	2015年3月30日至2025年6月1日	7.8%	德山建设	房屋	德山建设
中国农业发展银行鼎城区支行	367,000,000.00	2016年1月5日至2030年6月21日	5.39%	德山建设	土地使用权	本公司
中国农业发展银行鼎城区支行	490,000,000.00	2019年3月28日至2035年3月27日	5.64%	德山建设	土地使用权	本公司
中国农业发展银行鼎城区支行	610,000,000.00	2019年6月25日至2028年6月24日	5.64%	德山建设	土地使用权	德山建设
长沙银行股份有限公司常德科技支行	150,000,000.00	2017年3月1日至2022年3月1日	5.7%	德山建设	土地使用权	本公司

贷款银行	贷款余额	贷款期限	利率	借款人	担保物	担保人
中国建设银行股份有限公司常德德山支行	340,000,000.00	2018年10月15日至2030年2月11日	5.88%	德山建设	土地使用权	德山建设
中国建设银行股份有限公司常德德山支行	400,000,000.00	2019年9月16日至2026年9月16日	5.15%	德山建设	土地使用权	德山建设
广发银行股份有限公司常德分行营业部	641,043,750.00	2018年1月4日至2025年12月28日	5.88%	德山建设	土地使用权	德山建设
国家开发银行湖南省分行	257,850,000.00	2019年4月26日至2034年4月25日	5.39%	德山建设	土地使用权	德山建设
华夏银行股份有限公司常德分行	700,000,000.00	2019年8月5日至2029年8月4日	6.5%	德山建设	土地使用权	德山建设
中国银行股份有限公司德山支行	226,000,000.00	2019年9月5日至2027年9月4日	5.15%	德山建设	土地使用权	德山建设
渤海银行股份有限公司常德分行营业部	700,000,000.00	2019年12月13日至2028年12月4日	6.3%	德山建设	土地使用权	德山建设
中国进出口银行湖南省分行	300,000,000.00	2020年4月3日至2026年3月21日	5.39%	德山建设	土地使用权	棚改公司
华融湘江银行常德鼎城支行	280,000,000.00	2021年1月1日至2025年12月31日	5.8%	本公司	土地使用权	棚改公司
长沙银行股份有限公司常德科技支行	200,000,000.00	2021年2月10日至2028年2月9日	6%	本公司	土地使用权	供应链
长沙银行股份有限公司常德科技支行	343,000,000.00	2021年4月29日至2029年4月28日	6.5%	本公司	土地使用权	德山建设
长沙银行股份有限公司常德科技支行	107,000,000.00	2021年4月30日至2029年4月28日	6.5%	本公司	土地使用权	德山建设
中国工商银行常德德山支行	390,000,000.00	2021年1月1日至2034年12月31日	4.9%	德山建设	土地使用权	棚改公司
中国交通银行股份有限公司常德德山支行	200,000,000.00	2021年1月1日至2029年12月31日	5.37%	德山建设	土地使用权	棚改公司
中国进出口银行湖南省分行	176,000,000.00	2021年2月2日至2033年9月21日	5.39%	德山建设	土地使用权	供应链
农村商业银行常德德山支行	160,000,000.00	2021年2月23日至2024年2月22日	5.7%	德山建设	土地使用权	德山建设
中国进出口银行湖南省分行	250,000,000.00	2021年3月3日至2024年3月2日	4.9%	供应链	土地使用权	供应链
抵押小计	13,228,715,050.00	--	--	--	--	--
国家开发银行湖南省分行	839,500,000.00	2020年11月20日至2042年5月24日	4.9%	本公司	应收账款	棚户区改造
国家开发银行湖南省分行	46,000,000.00	2015年1月22日至2030年1月21日	4.39%	本公司	应收账款	湖南安居投
国家开发银行湖南省分行	59,000,000.00	2016年11月2日至2026年11月1日	4.39%	本公司	应收账款	湖南安居投
中信银行股份有限公司长沙分行	140,000,000.00	2019年9月27日至2022年9月26日	6.5%	本公司	收益权	本公司
中国农业银行股份有限公司	234,600,000.00	2020年12月22日至2042年3月23日	4.9%	本公司	应收账款	棚户区改造

贷款银行	贷款余额	贷款期限	利率	借款人	担保物	担保人
常德西门口支行						
中国农业银行股份有限公司常德西门口支行	237,360,000.00	2020年12月22日至2031年12月16日	5.39%	本公司	应收账款	棚户区改造
中国农业发展银行常德鼎城区支行	620,000,000.00	2020年12月29日至2035年12月30日	5.05%	本公司	应收账款	本公司
华融湘江银行常德鼎城支行	100,000,000.00	2019年1月1日至2022年11月2日	6.3%	棚户区改造	应收账款	棚户区改造
中国农业发展银行常德市分行	717,500,000.00	2018年1月10日至2043年1月9日	4.9%	棚户区改造	应收账款	棚户区改造
兴业银行股份有限公司常德分行	174,500,000.00	2018年8月17日至2028年8月16日	6.3%	棚户区改造	应收账款	棚户区改造
中国农业银行股份有限公司常德分行	180,000,000.00	2016年9月19日至2028年9月17日	5.88%	德山建设	应收账款	德山建设
中国农业银行股份有限公司武陵支行	352,000,000.00	2017年5月26日至2035年6月13日	5.78%	德山建设	应收账款	德山建设
质押小计	3,700,460,000.00	--	--	--	--	--
中信银行股份有限公司长沙分行	24,000,000.00	2020年1月20日至2023年1月20日	6.5%	德山建设	保证	本公司
中信银行股份有限公司长沙分行	49,000,000.00	2019年7月24日至2022年7月23日	6.5%	德山建设	保证	本公司
中国民生银行股份有限公司常德分行	282,000,000.00	2018年5月25日至2029年12月21日	7%	德山建设	保证	本公司
中国工商银行常德德山支行	177,000,000.00	2016年12月14日至2021年12月14日	5.1%	德山建设	保证	本公司
中国进出口银行湖南省分行	290,000,000.00	2020年1月17日至2027年12月21日	5.64%	德山建设	保证	本公司
保证小计	822,000,000.00	--	--	--	--	--
合计	17,751,175,050.00	--	--	--	--	--

说明：棚户区改造是指常德市德源棚户区改造投资建设有限公司、德山建设是指湖南德山建设投资股份有限公司、湖南安居投是指湖南省保障性安居工程投资有限公司、供应链是指常德市德源供应链服务有限公司。

上述金额包括重分类到一年内到期的非流动负债长期借款金额。

(二十七) 应付债券

1、应付债券

项目	期末余额	期初余额
民生银行中期票据	500,000,000.00	500,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
2019 民生银行中期票据	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
20 德源绿色债 01	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
20 德源绿色债 02	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
20 德源 01	500,000,000.00	500,000,000.00
16 常棚改项目 NPB	600,000,000.00	600,000,000.00
2017 双创孵化专项债	720,000,000.00	720,000,000.00
2021 年度第一期中期票据	500,000,000.00	-
21 德源投资 MTN001	500,000,000.00	-
合 计	7,320,000,000.00	6,320,000,000.00

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	1年内到期	本期偿还	期末余额
民生银行中期票据	5亿元	2017/7/27	5年	5.00亿元	500,000,000.00	-	-	-	-	-	500,000,000.00
民生银行15亿中票 2019年第一期	5亿元	2019/8/26	3年	5.00亿元	500,000,000.00	-	-	-	-	-	500,000,000.00
民生银行15亿中票 2019年第二期	5亿元	2019/10/29	3年	5.00亿元	500,000,000.00	-	-	-	-	-	500,000,000.00
民生银行15亿中票 2020年第一期	5亿元	2020/3/6	3年	5.00亿元	500,000,000.00	-	-	-	-	-	500,000,000.00
20德源绿色债01	15亿元	2020/3/20	7年	15.00亿元	1,500,000,000.00	-	-	-	-	-	1,500,000,000.00
20德源绿色债01	10亿元	2020/8/31	7年	10.00亿元	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	1,000,000,000.00
20德源01	5亿元	2020/8/18	5年	5.00亿元	500,000,000.00	-	-	-	-	-	500,000,000.00
16常棚改项目NPB	15亿元	2016/9/14	7年	15.00亿元	600,000,000.00	-	-	-	-	-	600,000,000.00
2017双创孵化专项 债	12亿元	2017/9/14	7年	12.0亿元	720,000,000.00	-	-	-	-	-	720,000,000.00
2021年度第一期中 期票据	5亿元	2021/1/27	3年	5.00亿元	-	500,000,000.00	-	-	-	-	500,000,000.00
21德源投资 MTN001	5亿元	2021/6/10	3年	5.00亿元	-	500,000,000.00	-	-	-	-	500,000,000.00
合计	-	-	-	-	6,320,000,000.00	1,000,000,000.00	-	-	-	-	7,320,000,000.00

常德市德源投资集团有限公司于 2017 年 7 月 27 日发行中期票据：该中期票据由中国银行间市场交易商协会中市协注【2017】MTN403 号文件批准发行，注册金额为 5 亿元，注册额度两年内有效，期限为三年，票面利率为 6.65%。

常德市德源投资集团有限公司于 2019 年 8 月 26 日、2019 年 10 月 29 日、2020 年 3 月 6 日分三期发行中期票据：该中期票据由中国银行间市场交易商协会中市协注【2019】MTN378 号文件批准发行，注册金额为 15 亿元，注册额度两年内有效，截止资产负债表日已发行 15 亿元。期限均为 3 年，票面利率分别为 5.70%、5.60%、4.34%。

常德市德源投资集团有限公司根据国家发展和改革委员会文件《国家发展改革委关于湖南常德市德源投资开发有限公司发行绿色债券核准的批复》发改企业债券[2019]186 号核准，公司于 2020 年 3 月 20 日发行绿色债券 15 亿，于 2020 年 8 月 31 日发行绿色债券 10 亿，发行总额 25 亿元。债券期限为 7 年，票面利率为 5.5%，采用单利按年计息。在债券存续期第 3 年起逐年分别按发行债券总额的 20%的比例本金。

常德市德源投资集团有限公司根据上海证券交易所出具的《关于对湖南常德市德源投资开发有限公司非公开发行项目收益债专项公司债券挂牌转让无异议的函》（上证函【2020】489 号）于 2020 年 8 月 18 日发行债券 5 亿元，期限 5 年，年利率 4.61%。

常德市德源棚户区改造投资有限公司根据国家发展和改革委员会发改企业债券【2016】152 号文件批准公开发行 15 亿元的棚户区改造项目收益债。该债券由母公司常德市德源投资开发有限公司作为差额补偿人，当本期债券偿债资金不足以偿还当期债券本息时，由差额补偿人承担差额补足义务。主承销商：海通证券股份有限公司；发行首日：2016 年 9 月 14 日；发行规模：15 亿元；债券期限：7 年；利息计算方式：每年计息一次，固定利率，不计复利。本期债券附设分期还本条款，在债券存续期的第三年末起分别按照债券发行总额 3.34%、28.33%、30.00%、10.00%的比例偿还本金。

湖南德山建设投资股份有限公司根据国家发改委下发《国家发展改革委关于湖南德山建设投资股份有限公司发行公司债核准的批复》（发改企业债券【2016】387 号）于 2017 年 9 月 14 日发行 12 亿元双创孵化专项债，债券期限 7 年；自债券存续期第 3 年起，逐年分别按照发行债券总额 20%的比例偿还债券本金；固定利率 6.48%，单利按年计息。

常德市德源投资集团有限公司于 2021 年 6 月 10 日发行第一期中期票据：该中期票据由中国银行间市场交易商协会中市协注【2020】MTN1077 号文件批准发行，注册金额为 15 亿元，注册额度两年内有效，截止资产负债表日已发行 5 亿元。期限为 3 年，票面利率为 4.69%。

湖南德山建设投资股份有限公司于 2021 年 1 月 27 日发行第一期中期票据：该中期票据由中国银行间市场交易商协会中市协注【2020】MTN348 号文件批准发行，注册金额为 10 亿元，注册额度两年内有效，截止资产负债表日已发行 5 亿元。期限为 3 年，票面利率为 5%。

3、可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

无。

4、划分为金融负债的其他金融工具说明

无。

(二十八) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	381,450,000.00	437,845,284.27
专项应付款	-	-
合计	381,450,000.00	437,845,284.27

1、长期应付款**(1) 按款项性质列示长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
常德市城市建设投资集团有限公司	181,450,000.00	181,450,000.00
云南国际信托有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00
远东国际租赁有限公司	-	4,013,615.62
横琴金投国际融资租赁有限公司	-	8,000,000.00
山东汇通金融租赁有限公司	-	22,190,834.32
河南九鼎金融租赁股份有限公司	-	22,190,834.33
合计	381,450,000.00	437,845,284.27

(2) 长期应付款说明

项目	期末余额	借款期限	利率	担保方式
常德市城市建设投资集团有限公司	181,450,000.00	2016 年 6 月 1 日至 2026 年 11 月 1 日	4.55%	质押
云南国际信托有限公司	200,000,000.00	2020 年 6 月 30 日至 2022 年 6 月 29 日	5.50%	质押
合计	381,450,000.00	--	--	--

2、专项应付款

无。

(二十九) 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
常德市人民政府国有资产监督管理委员会	1,615,000,000.00	-	-	1,615,000,000.00
合计	1,615,000,000.00	-	-	1,615,000,000.00

(三十) 资本公积**1、资本公积增减变动明细**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、资本溢价	--	--	--	--
(1) 投资者投入的资本	-	-	-	-
小计	-	-	-	-
2、其他资本公积	--	--	--	--
(1) 被投资单位除净损益、 其他综合收益、利润分配外 所有者权益其他变动	487,827.47	-	-	487,827.47
(2) 政府注入资产	56,672,922,442.06	-	-	56,672,922,442.06
(3) 其他	-	-	-	-
小计	56,673,410,269.53	-	-	56,673,410,269.53
合计	56,673,410,269.53	-	-	56,673,410,269.53

(三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	171,697,784.34	-	-	171,697,784.34
合计	171,697,784.34	-	-	171,697,784.34

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	2,917,514,389.01	2,562,848,884.00
调整上年年末未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后上年年末未分配利润	2,917,514,389.01	2,562,848,884.00
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	155,501,028.99	374,219,831.96
减: 提取法定盈余公积	-	19,554,326.95
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	3,073,015,418.00	2,917,514,389.01

(三十三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程施工	491,318,692.27	460,052,957.31	786,320,032.70	736,281,485.16

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
房屋销售	2,995,702.37	2,413,274.99	51,872,739.24	46,685,465.32
土地综合整理收入	1,153,566,330.99	1,080,157,564.48	633,845,177.86	593,509,575.63
管网维护收入	33,000,000.00	19,182,412.88	33,000,000.00	19,182,412.88
物业管理	5,114,506.63	7,743,592.49	4,462,772.55	5,690,353.08
产品销售	797,954,840.15	781,578,052.13	496,115,781.89	473,503,635.80
管理费收入	8,359,553.92	-	5,877,318.56	-
租赁收入	21,491,721.76	4,296,421.66	9,508,875.78	4,674,852.47
其他收入	5,352,552.11	11,566.79	102,909.51	
合计	2,519,153,900.20	2,355,435,842.73	2,021,105,608.09	1,879,527,780.34

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地增值税	-	772,507.09
城市维护建设税	4,017,008.46	3,231,214.06
教育费附加	1,721,562.43	1,404,468.13
地方教育费附加	1,147,708.30	924,942.76
房产税	4,266,860.23	1,907,875.18
土地使用税	7,695,463.77	9,932,062.40
车船使用税	600.00	600.00
印花税	255,787.66	580,935.32
合计	19,104,990.85	18,754,604.94

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,335,494.33	8,230,153.58
办公费	640,652.37	397,547.79
修理费		5,921.00
业务招待费	138,334.21	186,596.86
法律顾问费		60,000.00
差旅费	146,701.45	70,815.74
折旧费	8,789,651.30	6,362,418.46
咨询费		29,126.21
广告费	244,753.96	344,464.65

项目	本期发生额	上期发生额
诉讼费	227,955.98	106,201.4
中介服务费	1,650,878.53	944,156.17
无形资产摊销	213,251.58	41,947.02
邮电费		
业务用车费	89,538.36	76,528.16
低值易耗品		
书报资料费		
物业管理费		
维修资金		
残疾人就业保证金	27,188.80	
企业文化活动费	82,374.26	
财产保险费		
长期待摊费用摊销		
协会会费	114,500.00	
党群工作经费	213,704.00	12,900.00
其他	382,174.62	525,909.78
合计	25,297,153.75	17,394,686.82

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	68,219,135.70	61,526,997.14
减：利息收入	8,931,469.97	9,200,759.64
利息净支出	59,287,665.73	52,326,237.50
手续费支出	60,339.61	235,493.49
汇兑损益	-639,574.62	-
其他	3,717,031.36	3,307,974.82
合计	62,425,462.08	55,869,705.81

(三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
财政拨付项目建设补贴资金	101,260,000.00	128,000,000.00	与收益相关
合计	101,260,000.00	128,000,000.00	--

(三十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-620,177.29	
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	
可供出售金融资产等取得的投资收益	9,806,827.70	8,691,208.42
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	
其他		10,218,001.42
合计	9,186,650.41	18,909,209.84

(三十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失（损失以“-”号填列）	2,855,129.92	-
合计	2,855,129.92	-

(四十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
流动资产债务重组利得	-	-	-
与企业日常活动无关的政府补助	-	-	-
盘盈利得	-	-	-
接受捐赠利得	-	-	-
其他	9,021,343.34	9,506.92	9,021,343.34
合计	9,021,343.34	9,506.92	9,021,343.34

(四十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
流动资产债务重组损失	-	-	-
盘亏损失	-	-	-
非流动资产毁损报废损失	-	-	-
其他	170,691.29	201,306.89	170,691.29
合计	170,691.29	201,306.89	170,691.29

(四十二) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	16,260,381.61	15,773,669.42
递延所得税费用的变动	-	-
合计	16,260,381.61	15,773,669.42

(四十三) 现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	8,931,469.97	9,200,759.64
政府补助	105,278,000.00	128,000,000.00
往来款	167,632,272.58	1,058,008,616.03
其他营业外收入	-	-
合计	281,841,742.55	1,195,209,375.67

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	60,339.61	69,751.44
期间费用	16,294,250.87	73,264,392.63
往来款	186,712,906.75	480,976,803.35
营业外支出	170,691.29	-
合计	203,238,188.52	554,310,947.42

(四十四) 现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量	--	--
净利润	162,782,501.56	180,502,570.63
加：资产减值准备	-	-
固定资产折旧	8,789,651.30	24,880,378.56
无形资产摊销	213,251.58	7,360.08
长期待摊费用摊销	224,586.94	190,000.00
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）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	62,425,462.08	55,869,705.81
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,795,896.05	-8,691,208.42
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,134,173,120.17	147,406,171.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-665,727,724.53	-318,814,556.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,439,723,004.99	1,388,081,890.45
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	866,461,717.70	1,469,432,312.05
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的年末余额	4,746,326,963.89	5,563,431,074.14
减：现金的年初余额	3,887,785,325.87	4,034,076,877.98
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	858,541,638.02	1,529,354,196.16

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,746,326,963.89	5,563,431,074.14
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	4,746,326,963.89	5,563,431,074.14
可随时用于支付的其他货币资金	0	-
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、期末现金及现金等价物余额	4,746,326,963.89	5,563,431,074.14
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	-	-

(四十五) 所有者权益变动表项目注释

无。

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
存货	35,912,880,105.30	见本附注六、(七)
投资性房地产	89,107,351.02	见本附注六、(十)
货币资金	15,657,036.62	见本附注六、(一)
合计	36,017,644,492.94	--

七、在其他主体中的权益**(一) 在子公司中的权益****1、企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖南德山建设投资股份有限公司	常德市	常德市	工程建设	91.50	-	无偿划转
常德市德源招商投资有限公司	常德市	常德市	投资及工程建设	100.00	-	设立
常德市德源供应链服务有限公司	常德市	常德市	商业贸易	100.00	-	设立
湖南华电德源能源科技有限公司	常德市	常德市	热力供应	51.00	-	设立
常德港务集团有限公司	常德市	常德市	装卸运输	100.00	-	收购
常德市德源片区开发有限公司	常德市	常德市	工程建设	100.00	-	设立
常德市保税物流有限公司	常德市	常德市	物流	100.00	-	设立
常德德源资产经营管理有限公司	常德市	常德市	物业管理	-	100.00	设立
常德金悦国际大酒店有限公司	常德市	常德市	酒店餐饮	-	100.00	收购
常德德源私募股权投资基金管理有限公司	常德市	常德市	金融业务	-	100.00	设立

上述子公司含一级和二级子公司。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益**1、重要的合营企业或联营企业**

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
常德金海装配式建筑集成技术有限公司	常德市	常德市	建筑工程, 进出口业务, 室内外装饰设计与施工	25.00	-	权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
限公司						
常德华青晋源股权投资基金合伙	常德市	常德市	企业管理咨询服务	34.88	-	权益法
常德中车新能源汽车有限公司	常德市	常德市	汽车制造	39.20	-	权益法
常德华清德企企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	常德市	常德市	企业管理咨询服务	43.48	-	权益法

2、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

3、合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

4、与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

5、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

八、与金融工具相关的风险

无。

九、公允价值的披露

无。

十、关联方及关联交易**(一) 本企业的母公司情况**

控制方名称	关联关系	注册地	控制方对本集团的持股比例 (%)	控制方对本集团的表决权比例 (%)
常德市人民政府国有资产监督管理委员会	母公司	湖南省常德市武陵区洞庭大道 410 号	100.00	100.00

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的概况详见附注七、(一)。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、(三)。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖南湘源建设工程有限公司	参股企业
湖南德源创新创业投资有限公司	参股企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
常德新材料产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	参股企业
常德华兰德通信有限公司	参股企业（未实际出资）
常德天马电器股份有限公司	参股企业

(五) 关联交易情况**1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易****(1) 采购商品/接受劳务情况表**

无。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

(3) 提供资金收取资金使用费情况表

无。

(4) 受托建设项目情况

无。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、关联租赁情况

无。

4、关联担保情况**(1) 本公司作为担保方**

无。

(2) 本公司作为被担保方

无。

(3) 关联担保情况说明

无。

5、关联方资金拆借

无。

6、关联方资产转让、债务重组情况

无。

7、关键管理人员报酬

无。

8、其他关联交易

无。

(六) 关联方应收应付款项

无。

(七) 关联方承诺

无。

(八) 其他

无。

十一、政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

无。

(二) 与收益相关的政府补助

项目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用的项目
		本期发生额	上期发生额	
财政拨付项目建设补贴资金	101,260,000.00	101,260,000.00	128,000,000.00	其他收益
2020 年第二批 135 工程奖补资金	8,968,000.00	8,968,000.00	-	营业外收入
合计	110,228,000.00	110,228,000.00	128,000,000.00	--

(三) 政府补助退回情况

无。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截止期末，本公司不存在应披露的未决诉讼事项

2、截止期末本公司对如下单位提供了担保：

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	常德市交通建设投资集团有限公司	78,522.00	2031 年 5 月 26 日	否
本公司	湖南天鹰建设有限公司	25,000.00	2021 年 12 月 21 日	否
合计	--	103,522.00	--	--

十三、资产负债表日后事项

无。



十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、采取追溯重述法的前期会计差错

无。

2、采取未来适用法的前期会计差错

无。

(二) 其他事项

无。

