

资产负债表

编制单位：长沙金霞经济开发区开发建设总公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年6月30日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五（1）	673,075,086.10	423,060,260.84	1,180,859,631.15	824,633,577.24
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	五（2）	1,768,548,798.52	1,104,711,658.66	975,867,084.68	677,029,944.82
预付款项	五（3）	540,353.78		458,785.00	
其他应收款	五（4）	4,074,403,677.54	3,124,394,599.51	3,836,990,946.07	3,089,614,852.97
存货	五（5）	10,150,764,551.22	4,087,667,861.00	9,813,420,962.09	3,928,233,965.26
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五（6）	25,917,404.58		9,153,396.34	
流动资产合计		16,693,249,871.74	8,739,834,380.01	15,816,750,805.33	8,519,512,340.29
非流动资产：					
可供出售金融资产	五（7）	14,185,100.00		14,185,100.00	
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资			3,406,171,045.85		3,406,171,045.85
投资性房地产					
固定资产	五（8）	37,794,314.25	162,220.17	38,495,134.10	388,852.52
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五（9）	25,408,217.09	13,947,721.78	25,408,217.09	13,947,721.78
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产					
其他非流动资产					
非流动资产合计		77,387,631.34	3,420,280,987.80	78,088,451.19	3,420,507,620.15
资产总计		16,770,637,503.08	12,160,115,367.81	15,894,839,256.52	11,940,019,960.44

公司法定代表人：

平刘
印伟
4301020302240

主管会计工作的公司负责人：

平刘
印伟
4301020302240

公司会计机构负责人：

朱翠华

资产负债表（续）

编制单位：长沙金霞经济开发区开发建设总公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年6月30日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五（10）	1,917,000,000.00	383,000,000.00	1,376,000,000.00	582,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五（11）	2,645,389.59	2,545,311.79	3,712,985.01	3,646,735.01
预收款项					
应付职工薪酬	五（12）				
应交税费	五（13）	145,159.62		237,919.62	92,760.00
其他应付款	五（14）	240,497,137.20	1,056,144,691.98	262,797,335.19	1,304,567,424.22
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五（15）	1,169,265,000.00	69,300,000.00	1,096,710,000.00	66,700,000.00
其他流动负债	五（16）	899,296,978.49	899,296,978.49	909,810,324.53	909,810,324.53
流动负债合计		4,228,849,664.90	2,410,286,982.26	3,649,268,564.35	2,866,817,243.76
非流动负债：					
长期借款	五（17）	2,241,910,000.00	97,400,000.00	2,659,625,000.00	100,000,000.00
应付债券	五（18）	3,637,792,483.70	3,637,792,483.70	3,266,592,483.70	3,266,592,483.70
其中：优先股					
永续债					
长期应付款	五（19）	590,756,415.12	590,756,415.12	323,150,000.00	323,150,000.00
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		6,470,458,898.82	4,325,948,898.82	6,249,367,483.70	3,689,742,483.70
负债合计		10,699,308,563.72	6,736,235,881.08	9,898,636,048.05	6,556,559,727.46
所有者权益：					
实收资本	五（20）	1,920,000,000.00	1,920,000,000.00	1,920,000,000.00	1,920,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五（21）	2,586,264,782.37	2,460,792,027.68	2,586,264,782.37	2,460,792,027.68
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五（22）	100,262,235.53	100,262,235.53	100,262,235.53	100,262,235.53
未分配利润	五（23）	1,464,801,921.46	942,825,223.52	1,389,676,190.57	902,405,969.77
归属于母公司股东权益合计		6,071,328,939.36	5,423,879,486.73	5,996,203,208.47	5,383,460,232.98
少数股东权益					
股东权益合计		6,071,328,939.36	5,423,879,486.73	5,996,203,208.47	5,383,460,232.98
负债和股东权益总计		16,770,637,503.08	12,160,115,367.81	15,894,839,256.52	11,940,019,960.44

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：

朱翠华

利润表

编制单位：长沙金霞经济开发区开发建设总公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-6月		2020年1-6月	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五 (24)	827,858,310.84	428,649,077.84	724,283,984.01	341,740,555.27
减：营业成本	五 (24)	707,341,092.17	366,366,733.20	618,482,425.20	292,124,883.16
税金及附加	五 (25)	846,849.17		215,225.21	95,799.12
销售费用					
管理费用	五 (26)	13,143,065.16	12,653,926.99	9,113,983.83	8,647,688.45
研发费用					
财务费用	五 (27)	31,421,573.45	9,209,163.90	37,354,672.42	9,831,014.31
其中：利息费用		39,217,582.48	13,588,296.06	38,918,855.15	58,254,970.12
利息收入		8,325,361.16	4,280,224.54	7,269,301.69	4,594,334.93
加：其他收益					
投资收益(损失以“-”号填列)					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
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)		75,105,730.89	40,419,253.75	59,117,677.35	31,041,170.23
加：营业外收入	五 (28)	20,000.00		20,200.00	20,200.00
减：营业外支出	五 (29)			18,209.81	18,209.81
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		75,125,730.89	40,419,253.75	59,119,667.54	31,043,160.42
减：所得税费用					
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		75,125,730.89	40,419,253.75	59,119,667.54	31,043,160.42
(一) 按经营持续性分类		75,125,730.89	40,419,253.75	59,119,667.54	31,043,160.42
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		75,125,730.89	40,419,253.75	59,119,667.54	31,043,160.42
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类		75,125,730.89		59,119,667.54	
1. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		75,125,730.89		59,119,667.54	
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(1) 重新计量设定受益计划变动额					
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益					
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益					
(2) 可供出售金融资产公允价值变动损益					
(3) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
(4) 现金流量套期损益的有效部分					
(5) 外币财务报表折算差额					
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		75,125,730.89	40,419,253.75	59,119,667.54	31,043,160.42
归属于母公司所有者的综合收益总额		75,125,730.89		59,119,667.54	
归属于少数股东的综合收益总额		-		-	

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：

朱翠华

现金流量表

编制单位: 长沙金霞经济开发区开发建设总公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2021年1-6月		2020年1-6月	
		合并	公司	合并	公司
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		35,176,597.00	967,364.00	50,684,698.85	684,698.85
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五(30)	127,824,064.21	17,530,709.75	5,463,106.52	3,479,311.77
经营活动现金流入小计		163,000,661.21	18,498,073.75	56,147,805.37	4,164,010.62
购买商品、接受劳务支付的现金		1,062,740,262.91	526,661,982.20	1,436,732,511.12	187,696,833.44
支付给职工以及为职工支付的现金		6,450,930.72	6,450,930.72	6,770,693.40	6,770,693.40
支付的各项税费		929,771.76	106,930.32		114,441.72
支付其他与经营活动有关的现金	五(30)	108,809,330.50	14,127,463.74	11,150,180.92	8,198,662.44
经营活动现金流出小计		1,178,930,295.89	547,347,306.98	1,454,653,385.44	202,780,631.00
经营活动产生的现金流量净额		-1,015,929,634.68	-528,849,233.23	-1,398,505,580.07	-198,616,620.38
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					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				6,605.00	6,605.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五(30)	1,045,502,827.08	350,487,726.00	1,325,498,728.33	784,117,088.66
投资活动现金流入小计		1,045,502,827.08	350,487,726.00	1,325,505,333.33	784,123,693.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金					
投资支付的现金				-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(30)	1,331,127,545.44	222,003,800.00	1,238,491,719.82	659,518,600.00
投资活动现金流出小计		1,331,127,545.44	222,003,800.00	1,238,491,719.82	659,518,600.00
投资活动产生的现金流量净额		-285,624,718.36	128,483,926.00	87,013,613.51	124,605,093.66
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金				250,000,000.00	250,000,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		1,693,240,000.00	250,000,000.00	2,097,000,000.00	250,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(30)	1,630,685,446.28	1,876,532,886.70	1,746,795,991.92	1,759,080,438.79
筹资活动现金流入小计		3,323,925,446.28	2,126,532,886.70	4,093,795,991.92	2,259,080,438.79
偿还债务支付的现金		1,497,400,000.00	449,000,000.00	1,719,857,032.00	200,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,217,582.48	13,588,296.06	38,918,855.15	58,254,970.12
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	五(30)	993,538,055.81	1,665,152,599.81	444,729,800.00	1,467,469,939.00
筹资活动现金流出小计		2,530,155,638.29	2,127,740,895.87	2,203,505,687.15	1,725,824,909.12
筹资活动产生的现金流量净额		793,769,807.99	-1,208,009.17	1,890,290,304.77	533,255,529.67
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	五(31)	-507,784,545.05	-401,573,316.40	578,798,338.21	459,244,002.95
加: 期初现金及现金等价物余额	五(31)	1,180,859,631.15	824,633,577.24	1,239,195,117.08	985,740,250.26
六、期末现金及现金等价物余额	五(31)	673,075,086.10	423,060,260.84	1,817,993,455.29	1,444,984,253.21

公司法定代表人:

平刘印伟
4301020302340

主管会计工作的公司负责人:

平刘印伟
4301020302340

公司会计机构负责人:

朱翠华

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：长沙金霞经济开发区开发建设总公司

项 目	2021年6月									
	归属于母公司所有者权益									
	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	其他	小计	少数股东权益
一、上年期末余额	1,920,000,000.00	-	2,586,264,782.37	-	-	-	100,262,235.53	1,389,676,190.57	5,996,203,208.47	5,996,203,208.47
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,920,000,000.00	-	2,586,264,782.37	-	-	-	100,262,235.53	1,389,676,190.57	5,996,203,208.47	5,996,203,208.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,920,000,000.00	-	2,586,264,782.37	-	-	-	100,262,235.53	1,464,801,921.46	6,071,328,939.36	6,071,328,939.36

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

平刘印伟
4301020302240

平刘印伟
4301020302240

朱翠华

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：长沙金霞经济开发区开发建设总公司

项 目	2020年度									
	归属于母公司所有者权益									
	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	其他	小计
一、上年期末余额	1,920,000,000.00		2,127,264,782.37				93,391,539.51	1,252,509,682.98		5,393,166,004.86
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	1,920,000,000.00		2,127,264,782.37				93,391,539.51	1,252,509,682.98		5,393,166,004.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			459,000,000.00				6,870,696.02	37,166,507.59		603,037,203.61
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本			459,000,000.00					144,037,203.61		144,037,203.61
1. 所有者投入的资本			250,000,000.00							459,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										250,000,000.00
（三）利润分配			209,000,000.00				6,870,696.02	-6,870,696.02		209,000,000.00
1. 提取盈余公积							6,870,696.02	-6,870,696.02		
2. 对所有者分配的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	1,920,000,000.00		2,586,264,782.37				100,262,235.53	1,389,676,190.57		5,996,203,208.47

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

平刘印伟
4301020302240平刘印伟
4301020302240

朱翠华

所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：长沙金霞经济开发区开发建设总公司

项 目	2021年6月					减：库存股	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,920,000,000.00	-	-	-	-	-	2,460,792,027.68	-	-	100,262,235.53	902,405,969.77	-	5,383,460,232.98
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	1,920,000,000.00	-	-	-	-	-	2,460,792,027.68	-	-	100,262,235.53	902,405,969.77	-	5,383,460,232.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的资本													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者的分配													
3. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	1,920,000,000.00	-	-	-	-	-	2,460,792,027.68	-	-	100,262,235.53	942,825,223.52	-	5,423,879,486.73

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



宋翠华

编制单位：长沙金霞经济开发区开发建设总公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

项 目	2020年度					盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	其他综合收益				
		优先股	永续债	其他					
一、上年期末余额	1,920,000,000.00					2,001,792,027.68	840,569,705.62		4,855,753,272.81
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	1,920,000,000.00					2,001,792,027.68	840,569,705.62		4,855,753,272.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						459,000,000.00	61,836,264.15		527,706,960.17
（一）综合收益总额									
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的资本						459,000,000.00	68,706,960.17		68,706,960.17
2.其他权益工具持有者投入资本						250,000,000.00			459,000,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额									250,000,000.00
4.其他									
（三）利润分配						209,000,000.00			209,000,000.00
1.提取盈余公积									
2.对所有者分配							-6,870,696.02		
3.其他							-6,870,696.02		
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本									
2.盈余公积转增资本						6,870,696.02			
3.盈余公积弥补亏损						6,870,696.02			
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他									
（五）专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	1,920,000,000.00					2,460,792,027.68	902,405,969.77		5,383,460,232.98

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

朱翠华

平刘印伟
4301020302210

平刘印伟
4301020302210

财务报表附注

一、公司基本情况

长沙金霞经济开发区开发建设总公司（以下简称“本公司”或“公司”）于1993年05月29日成立，系由长沙金霞经济开发区管理委员会出资成立的全民所有制企业，长沙市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》。

长沙市开福区人民政府经研究，于2019年2月19日下发《关于同意无偿划转湖南金霞发展集团有限公司国有股权的批复》（开政函〔2019〕5号），同意将长沙金霞经济开发区开发建设总公司100%股权无偿转让给湖南金霞发展集团有限公司。

（一）企业基本情况如下：

《企业法人营业执照》注册号：91430100183874201L

住所：长沙市开福区芙蓉北路（市金霞经济开发区管理委员会院内）

注册资本：壹拾玖亿贰仟万元人民币

法定代表人：刘伟平

经营期限：1993年05月29日至长期

经营范围：三级房地产开发、经营；征地拆迁、代建房屋、综合开发土地房屋；物流（限分支机构）；农业基础设施建设、农业项目的开发；投资技术咨询；城市基础设施建设；土地开发与整理等。

（二）公司合并股权

本公司2021年6月纳入合并范围的子公司共4户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司2021年1-6月纳入合并范围的子公司与上年度相比未发生变化。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告由公司董事会于2021年7月22日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30 日的合并及公司的财务状况以及 2021 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

2、 会计期间

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

3、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公

积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表

和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进

行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、 现金及现金等价物的确定标准

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

9、 金融工具

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

债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

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

付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月，持续下跌期间的确定依据为连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于20%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间。

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

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减

值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同及贷款承诺

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

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

（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	余额为 100.00 万元以上的应收账款、 余额为 100.00 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

（2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该

等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A、不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据应收款项账龄、以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合 2	以应收款项与交易对象的关系划分组合，包括：与政府、关联方发生交易产生的应收款项及其他往来款项

B、不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1	账龄分析法
组合 2	与政府、关联方发生交易产生的应收款项及其他往来款项不计提坏账准备，如存在客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备

a、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	1	1
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（4）坏账准备的转回

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

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

（6）对应收票据、预付款项、应收利息、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为开发成本、待开发土地等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。待开发土地使用权转让时，按个别计价法计价。

开发成本的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、持有待售资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求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。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一

年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

13、长期股权投资

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

算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂

不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、

（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

14、投资性房地产

（1）投资性房地产的确认条件

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

本公司投资性房地产的种类：出租的房屋、建筑物。本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

（2）投资性房地产分类及折旧

本公司投资性房地产中出租的房屋建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的房屋、建筑物采用直线法摊销，具体核算政策与固定资产部分相同。

15、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折

旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋、建筑物	直线法	47-67	5	1.42-2.02
运输设备	直线法	10	5	9.50
办公设备	直线法	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够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。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

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

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

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

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

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

资本化金额的计算方法如下：

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本集团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。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入的确认原则

（1）销售商品

- ①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- ③收入的金额能够可靠的计量；
- ④与交易相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如

销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（4）建造合同

期末，在建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

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

如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定性因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用

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

（5）市政工程代建收入、土地整理收入

①长沙金腾投资有限公司负责长沙金霞经济开发区内基础设施建设，长沙金腾投资有限公司委托长沙金霞经济开发区开发建设总公司及其下属子公司作为园区基础设施建设及土地开发整理的建设主体，公司按照规定使用项目用地，并享有代建项目收益权，长沙金腾投资有限公司与长沙金霞经济开发区开发建设总公司及其下属公司签订具体项目的委托代建及土地整理协议。

②本公司市政工程代建收入，是根据公司与长沙金腾投资有限公司签订的市政工程

基础设施代建协议、长沙金腾投资有限公司和长沙金霞经济开发区开发建设总公司及其下属子公司签订的项目结算协议来确认公司市政工程项目代建收入。本公司根据年度投资额并按照 17% 的加成比例确认市政工程代建收入。

③本公司土地整理收入，是根据公司与长沙金腾投资有限公司签订的市政工程基础设施代建协议、长沙金腾投资有限公司和长沙金霞经济开发区开发建设总公司及其下属子公司签订的项目结算协议来确认公司土地开发整理项目代建收入。本公司根据年度投资额并按照 17% 的加成比例确认土地开发整理收入。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债

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

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

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

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

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

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

27、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，

采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

28、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、12“持有待售资产”相关描述。

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

无

（2）会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	9.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

2、优惠税负及批文

根据长开国税字[2018]33号文件，自2019年1月1日起，本公司及其子公司承建的市政基础设施和土地整理取得的收入予以免征增值税、城市维护建设税、教育费附加、印花税及企业所得税等税费；本公司及其子公司取得的各项补贴收入，免征企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2021.06.30	2020.12.31
-----	------------	------------

项 目	2021.06.30	2020.12.31
银行存款	673,075,086.10	1,180,859,631.15
合 计	673,075,086.10	1,180,859,631.15

2、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类 别	2021.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,768,548,798.52	100.00	-	-	1,768,548,798.52
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	1,768,548,798.52	100.00	-	-	1,768,548,798.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	1,768,548,798.52	100.00	-	-	1,768,548,798.52

(续)

类 别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	975,867,084.68	100.00	-	-	975,867,084.68
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	975,867,084.68	100.00	-	-	975,867,084.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	975,867,084.68	100.00	-	-	975,867,084.68

说明：应收账款质押情况详见附注五、31。

组合 2，分类如下：

类别	2021.06.30	2020.12.31
政府往来	274,005,813.88	307,945,813.88
关联方往来	1,494,542,984.64	667,921,270.80
合 计	1,768,548,798.52	975,867,084.68

按欠款方归集的期末余额主要的应收账款情况:

单位名称	2021.06.30	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
长沙市开福区人民政府	274,005,813.88	4 至 5 年	15.49	
长沙金腾投资有限公司	827,589,077.84	1 年以内	46.79	
	666,953,906.80	2 至 3 年	37.71	
	1,768,548,798.52		100.00	

(续)

单位名称	2020.12.31	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
长沙市开福区人民政府	307,945,813.88	2 至 3 年	31.56	-
长沙金腾投资有限公司	667,921,270.80	1 年以内	68.44	-
合 计	975,867,084.68	-	100.00	-

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2021.06.30		2020.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	493,727.90	91.37	458,785.00	100.00
1 至 2 年	46,625.88	8.63		
合 计	540,353.78	100.00	458,785.00	100.00

(2) 预付款项期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否 为关 联方	款项性质	2021.06.30	账 龄	占预付款项 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
国网湖南省电力有限公司长沙供电分公司	否	电费款	393,227.90	1 年以内	72.77	-
长沙供水有限公司	否	水费款	100,000.00	1 年以内	18.51	

单位名称	是否 为关 联方	款项性质	2021.06.30	账 龄	占预付款项期 末余额合计数的 比例（%）	坏账准备期 末余额
			46,625.88	1至2年	8.63	-
湖南中智联和工程造价管理有限公司	否	编制费	500.00	1年以内	0.09	
合 计	—	-	540,353.78	-	100.00	-

4、其他应收款

项 目	2021.06.30	2020.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,074,403,677.54	3,836,990,946.07
合 计	4,074,403,677.54	3,836,990,946.07

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	2021.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,075,140,711.41	100.00	737,033.87	0.02	4,074,403,677.54
其中：组合 1	1,339,851.21	0.03	737,033.87	55.01	602,817.34
组合 2	4,073,800,860.20	99.97	-	-	4,073,800,860.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	4,075,140,711.41	100.00	737,033.87	0.02	4,074,403,677.54

(续)

类 别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

类 别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,837,727,979.94	100.00	737,033.87	0.02	3,836,990,946.07
其中：组合 1	1,339,851.21	0.03	737,033.87	55.01	602,817.34
组合 2	3,836,388,128.73	99.97	-	-	3,836,388,128.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	3,837,727,979.94	100.00	737,033.87	0.02	3,836,990,946.07

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2021.06.30				2020.12.31			
	金 额	比 例 %	坏账 准备	计提 比例 %	金 额	比例 %	坏账 准备	计提 比例 %
1 年以内	238,573.76	17.81	2,385.74	1.00	238,573.76	17.81	2,385.74	1.00
1 至 2 年	20,000.00	1.49	2,000.00	10.00	20,000.00	1.49	2,000.00	10.00
2 至 3 年	413,117.86	30.83	123,935.36	30.00	413,117.86	30.83	123,935.36	30.00
3 至 4 年	111,158.72	8.30	55,579.35	50.00	111,158.72	8.30	55,579.35	50.00
4 至 5 年	19,337.27	1.44	15,469.82	80.00	19,337.27	1.44	15,469.82	80.00
5 年以上	537,663.60	40.13	537,663.60	100.00	537,663.60	40.13	537,663.60	100.00
合 计	1,339,851.21	100.00	737,033.87	-	1,339,851.21	100.00	737,033.87	-

组合 2，分类如下：

类 别	2021.06.30	2020.12.31
政府往来	25,009,040.09	25,009,040.09
关联方往来	4,048,791,820.11	3,811,379,088.64
合 计	4,073,800,860.20	3,836,388,128.73

(1) 坏账准备

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.06.30
-----	------------	------	------	------------

			转回	转销	
坏账准备	737,033.87	-	-	-	737,033.87

(续)

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少		2020.12.31
			转回		
坏账准备	1,360,359.32	-	623,325.45	-	737,033.87

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.06.30	2020.12.31
政府往来	25,009,040.09	25,009,040.09
关联方往来	4,048,791,820.11	3,811,379,088.64
非关联方往来	1,177,910.63	1,177,910.63
备用金	161,940.58	161,940.58
合 计	4,075,140,711.41	3,837,727,979.94

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	2021.06.30	账 龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
长沙金滨投资有限公司	是	关联方往来	63,915,700.00	1 年以内	1.57	
		关联方往来	72,990,000.00	1 至 2 年	1.79	
		关联方往来	961,302,778.49	2 至 3 年	23.59	-
		关联方往来	426,844,779.68	3 至 4 年	10.48	-
湖南北城兴业开发建设有限公司	是	关联方往来	1,117,500,000.00	2 至 3 年	27.43	-
湖南金霞发展集团有限公司	是	关联方往来	233,363,459.44	1 年以内	5.73	
		关联方往来	130,000,000.00	1 至 2 年	3.19	
		关联方往来	731,915,133.39	2 至 3 年	17.96	-

长沙金霞经济开发区开发建设总公司
财务报表附注
2021 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	款项性质	2021.06.30	账 龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
长沙金霞海关保税物流投资建设有限公司	是	关联方往来	107,900,000.00	1 至 2 年	2.65	-
		关联方往来	69,916,000.00	2 至 3 年	1.72	-
		关联方往来	31,150,000.00	5 年以上	0.76	-
		关联方往来	50,853,059.00	5 年以上	1.25	-
长沙市土地储备中心	否	政府往来	10,000,000.00	5 年以上	0.25	-
合 计	—		4,007,650,910.00		98.36	-

5、存货

（1）存货分类

项 目	2021.06.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	10,001,752,718.22		10,001,752,718.22
土地	149,011,833.00		149,011,833.00
合 计	10,150,764,551.22		10,150,764,551.22

（续）

项 目	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	9,664,409,129.09		9,664,409,129.09
土地	149,011,833.00		149,011,833.00
合 计	9,813,420,962.09		9,813,420,962.09

其他说明：上述土地为本公司下属子公司长沙青竹湖城市建设投资开发有限公司和长沙消费电子产业园开发建设有限公司土地，土地明细详见下表：

序号	土地使用权证编号	土地面积（平方米）	土地使用年限（年）	土地性质	所有权人	是否已经抵押
1	长国用（2006）第 039496 号	47,355.07	40.00	出让	长沙青竹湖城市建设投资开发有限公司	是

2	湘 2020 长沙市不动产权证 第 0293569 号	54,110.43	50.00	出让	长沙消费电子产业园 开发建设有限公司	否
3	湘 2020 长沙市不动产权证 第 0293572 号	21,744.24	50.00	出让	长沙消费电子产业园 开发建设有限公司	否
4	湘 2020 长沙市不动产权证 第 0293574 号	42,490.86	50.00	出让	长沙消费电子产业园 开发建设有限公司	否

(2) 金额较大的开发成本

项目	2021 年 06 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
冯蔡东路	112,802,230.23		112,802,230.23	112,802,230.23		112,802,230.23
新安路	47,284,233.59		47,284,233.59	-		-
捞刀河路	815,590,254.27		815,590,254.27	674,445,013.76		674,445,013.76
兴隆路	135,250,060.34		135,250,060.34	112,680,098.47		112,680,098.47
沙坪核心板块	234,332,985.53		234,332,985.53	234,332,985.53		234,332,985.53
板塘统征（二）	266,581,722.70		266,581,722.70	266,581,722.70		266,581,722.70
香江二期	555,264,441.86		555,264,441.86	550,686,954.44		550,686,954.44
保税二期	253,317,506.42		253,317,506.42	253,316,582.42		253,316,582.42
卓尔项目	110,618,835.21		110,618,835.21	109,618,835.21		109,618,835.21
联塘物流园	322,463,034.75		322,463,034.75	322,463,034.75		322,463,034.75
湘粤统征地（二）	504,020,107.73		504,020,107.73	487,850,950.73		487,850,950.73

项目	2021年06月30日			2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
会展中心	228,635,852.25		228,635,852.25	228,635,852.25		228,635,852.25
大安统征地	346,238,110.35		346,238,110.35	346,238,110.35		346,238,110.35
竹隐北路	90,996,091.02		90,996,091.02	90,996,091.02		90,996,091.02
耕地指标（旱改水）湘资耕指网挂[2018]24号	131,708,261.81		131,708,261.81	131,708,261.81		131,708,261.81
湘资耕指网挂[2018]72号水田指标	132,540,000.00		132,540,000.00	120,830,619.00		120,830,619.00
安乡旱改水指标 887 亩	93,372,975.09		93,372,975.09	93,372,975.09		93,372,975.09
板塘统征（六）	389,572,231.61		389,572,231.61	318,037,256.67		318,037,256.67
大明统征（二）	161,023,532.17		161,023,532.17	152,631,985.83		152,631,985.83
大明统征（五）	131,819,331.87		131,819,331.87	131,819,331.87		131,819,331.87
金霞统征(二)(丰树物流)	131,666,636.91		131,666,636.91	131,651,382.91		131,651,382.91
污水处理厂	35,243,047.54		35,243,047.54	-		-
湘江风光带	41,652,660.84		41,652,660.84	-		-
兴联东路	837,428.70		837,428.70	-		-
竹隐路	146,274,716.92		146,274,716.92	134,557,219.22		134,557,219.22
商飞项目	372,795,040.02		372,795,040.02	372,795,040.02		372,795,040.02

项目	2021年06月30日			2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
钟石统征地（二）	258,139,260.00		258,139,260.00	216,335,538.00		216,335,538.00
钟石统征地	201,072,209.67		201,072,209.67	201,042,206.67		201,042,206.67
中青路	251,437,387.95		251,437,387.95	243,254,286.16		243,254,286.16
金霞统征地	111,307,997.21		111,307,997.21	111,307,997.21		111,307,997.21
和明路	106,836,821.03		106,836,821.03	101,464,011.97		101,464,011.97
长沙消费电子产业园 1.1 期工程	248,174,368.18		248,174,368.18	248,174,368.18		248,174,368.18
合 计	6,968,869,373.77		6,968,869,373.77	6,499,630,942.47		6,499,630,942.47

(3) 利息资本化情况

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
利息资本化（当期）	122,898,899.35	215,593,826.66
合 计	122,898,899.35	215,593,826.66

说明：存货抵押资产情况详见附注五、31。

6、其他流动资产

项 目	2021.06.30	2020.12.31
待认证抵扣进项税	25,917,404.58	9,153,396.34
合 计	25,917,404.58	9,153,396.34

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况：

项目	2021年03月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：	-	-	-	-	-	-

按成本计量的可供出售金融资产	14,185,100.00	-	14,185,100.00	14,185,100.00	-	14,185,100.00
			0	0		00
合计	14,185,100.00	-	14,185,100.00	14,185,100.00	-	14,185,100.00
			0	0		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
	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.06.30	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.06.30		
青竹湖湘一外国语学校	14,185,100.00	-	-	14,185,100.00	-	-	-	-	15	-
合 计	14,185,100.00	-	-	14,185,100.00	-	-	-	-	-	-

(续)

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
	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31		
青竹湖湘一外国语学校	14,185,100.00	-	-	14,185,100.00	-	-	-	-	15	-
合 计	14,185,100.00	-	-	14,185,100.00	-	-	-	-	-	-

(3) 本期可供出售金融资产减值的变动情况

说明：本期可供出售金融资产未有减值迹象。

8、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项 目	房屋、建筑物	办公设备	合 计
一、账面原值			
1、2021.01.01	48,343,800.00	3,469,104.04	51,812,904.04
2、本年增加金额	-	-	-

项 目	房屋、建筑物	办公设备	合 计
(1) 购置	-	-	-
(2) 其它转入	-	-	-
3、本年减少金额	-		
(1) 处置或报废	-		
4、年末余额	48,343,800.00	3,469,104.04	51,812,904.04
二、累计折旧	-	-	-
1、年初余额	10,252,176.12	3,065,593.82	13,317,769.94
2、本年增加金额	466,015.38	234,804.47	700,819.85
(1) 计提	466,015.38	234,804.47	700,819.85
(1) 其它转入			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额	10,718,191.50	3,300,398.29	14,018,589.79
三、减值准备	-	-	-
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
4、年末余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1、2021.06.30	37,625,608.50	168,705.75	37,794,314.25
2、年初账面价值	38,091,623.88	403,510.22	38,495,134.10

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	非专利技术	合 计
一、账面原值	-	-	-
1、2021.01.01	31,419,286.70	25,159.00	31,444,445.70
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、年末余额	31,419,286.70	25,159.00	31,444,445.70
二、累计摊销	-	-	-
1、年初余额	6,015,682.09	20,546.52	6,036,228.61
2、本年增加金额			
(1) 摊销			
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、年末余额	6,015,682.09	20,546.52	6,036,228.61
三、减值准备	-	-	-
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、年末余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1、2021.06.30	25,403,604.61	4,612.48	25,408,217.09

项 目	土地使用权	非专利技术	合 计
2、年初账面价值	25,403,604.61	4,612.48	25,408,217.09

10、短期借款

短期借款分类

借款类别	2021.06.30	2020.12.31
保证贷款	1,917,000,000.00	1,376,000,000.00
合 计	1,917,000,000.00	1,376,000,000.00

11、应付账款

(1) 应付账款按照账龄列示

项 目	2021.06.30	2020.12.31
1 年以内	100,077.80	27,500.00
1 至 2 年		2,500.00
2 至 3 年		36,250.00
3 年以上	2,545,311.79	3,646,735.01
合 计	2,645,389.59	3,712,985.01

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2021.06.30	未偿还或结转的原因
广东潮阳水电安装有限公司	726,577.10	质保金
合 计	726,577.10	-

(续表)

项 目	2020.12.31	未偿还或结转的原因
广东潮阳水电安装有限公司	726,577.10	质保金
合 计	726,577.10	-

(3) 期末应付账款前五名情况

单位名称	是否为关联方	2021.06.30	账龄	占其应付账款期末余额合计数的比例 (%)
广东潮阳水电安装公司	否	726,577.10	3 年以上	27.47
重型汽车制造厂长沙土石方	否	540,018.00	3 年以上	20.41

单位名称	是否为 关联方	2021.06.30	账龄	占其应付账款期末余额 合计数的比例（%）
长沙大地嘉年华工程公司	否	413,250.00	3年以上	15.62
长沙桐木建设股份有限公司	否	204,940.07	3年以上	7.75
湖南省机械化施工有限公司	否	186,406.54	3年以上	7.05
合 计		2,071,191.71	-	78.30

12、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.06.30
一、短期薪酬	-	6,068,548.14	6,068,548.14	-
二、离职后福利-设定提存计划	-	382,382.58	382,382.58	-
合 计	-	6,450,930.72	6,450,930.72	-

（2）短期薪酬列示

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.06.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	-	5,108,499.72	5,108,499.72	-
2、职工福利费	-	328,668.00	328,668.00	-
3、社会保险费	-	340,197.78	340,197.78	-
其中：医疗保险费	-	289,529.98	289,529.98	-
工伤保险费	-	25,333.90	25,333.90	-
生育保险费	-	25,333.90	25,333.90	-
4、住房公积金	-	291,182.64	291,182.64	-
合 计	-	6,068,548.14	6,068,548.14	-

（3）设定提存计划列示

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.06.30
1、基本养老保险	-	357,527.70	357,527.70	-
2、失业保险费	-	24,854.88	24,854.88	-
合 计	-	382,382.58	382,382.58	-

13、应交税费

税 项	2021.06.30	2020.12.31
增值税	18,050.02	110,810.02
营业税	22,400.02	22,400.02
城市维护建设税	909.86	909.86
教育费附加	933.66	933.66
地方教育费附加	182.51	182.51
个人所得税	1,414.45	1,414.45
房产税	101,269.10	101,269.10
印花税		
合 计	145,159.62	237,919.62

14、其他应付款

项 目	2021.06.30	2020.12.31
应付利息	8,793,741.33	89,181,485.98
应付股利		-
其他应付款	231,703,395.87	173,615,849.21
合 计	240,497,137.20	262,797,335.19

(1) 按账龄列示应付利息

项 目	2021.06.30	2020.12.31
1 年以内	8,793,741.33	89,181,485.98
合 计	8,793,741.33	89,181,485.98

(2) 按账龄列示其他应付款

项 目	2021.06.30	2020.12.31
1 年以内	153,683,917.69	111,167,270.80
1 至 2 年	27,168,925.44	829,212.50
2 至 3 年	744,912.50	6,226,038.43
3 年以上	50,105,640.24	55,393,327.48
合 计	231,703,395.87	173,615,849.21

(3) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2021.06.30	2020.12.31
关联方往来	153,463,917.69	60,000,000.00
政府往来	47,812,797.21	54,812,797.21
非关联方往来	30,202,086.67	58,578,457.70
押金或保证金	223,368.30	223,368.30
代付款	1,226.00	1,226.00
合 计	231,703,395.87	173,615,849.21

(4) 账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	2021.06.30	未偿还或结转的原因
长沙市开福区青竹湖镇人民政府	19,094,837.56	资金周转
合 计	19,094,837.56	-

(续)

项 目	2020.12.31	未偿还或结转的原因
长沙市开福区青竹湖镇人民政府	19,094,837.56	资金周转
合 计	19,094,837.56	-

(5) 其他应付款期末前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	2021.06.30	账龄	占其他应付账款期末余额合计数的比例(%)
湖南金霞国际贸易有限公司	是	50,430,000.00	1年以内	21.76
长沙鸿荣源房地产开发有限公司	否	5,284,501.75	1年以内	2.28
	否	21,200,000.00	1至2年	9.15
长沙市开福区青竹湖镇人民政府	否	19,094,837.56	3年以上	8.24
长沙青竹湖生态科技(产业)园管理委员会	否	16,429,350.55	3年以上	7.09
长沙恒高房地产开发有限公司	否	5,000,000.00	1至2年	2.16
合 计		117,438,689.86	-	50.68

(续)

单位名称	是否为关联方	2020.12.31	账龄	占其他应付账款期末余额合计数的比例（%）
湖南金霞国际贸易有限公司	是	60,000,000.00	1年以内	34.56
湖南六谷大药房连锁有限公司	否	23,998,345.36	1年以内	13.82
长沙鸿荣源房地产开发有限公司	否	21,200,000.00	1年以内	12.21
长沙市开福区青竹湖镇人民政府	否	19,094,837.56	3年以上	11.00
长沙青竹湖生态科技（产业）园管理委员会	否	6,000,000.00	2至3年	3.46
	否	10,429,350.55	3年以上	6.01
合 计		140,722,533.47	-	81.06

15、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.06.30	2020.12.31
一年内到期的长期借款	1,169,265,000.00	1,096,710,000.00
合 计	1,169,265,000.00	1,096,710,000.00

16、其他流动负债

项 目	2021.06.30	2020.12.31
短期融资券	899,296,978.49	909,810,324.53
合 计	899,296,978.49	909,810,324.53

其中：短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2021.1.1
长沙金霞经济开发区开发建设总公司2020年度第一期超短期融资券	500,000,000.00	2020年4月7日 -2020年4月8日	270天	500,000,000.00	500,000,000.00
长沙金霞经济开发区开发建设总公司2020年度第二期超短期融资券	500,000,000.00	2020年6月24日 -2020年6月29日	270天	500,000,000.00	500,000,000.00
长沙金霞经济开发区开发建设总公司2020年度第三期超短期融资券	400,000,000.00	2020年12月17日 -2020年12月18日	270天	400,000,000.00	400,000,000.00
长沙金霞经济开发区开发建设总公司2021年度第一	500,000,000.00	2021年3月31日 -2021年12月26日	270天	500,000,000.00	

长沙金霞经济开发区开发建设总公司

财务报表附注

2021年6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2021.1.1
期超短期融资券					

(续)

债券名称	摊余成本	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	2021.6.30
长沙金霞经济开发区开发建设总公司2020年度第二期超短期融资券	509,763,346.04	4,783,013.70	470,078.62	515,016,438.36	-
长沙金霞经济开发区开发建设总公司2020年度第三期超短期融资券	400,046,978.49				400,046,978.49
长沙金霞经济开发区开发建设总公司2021年度第一期超短期融资券	499,250,000.00				499,250,000.00

(续)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2020.1.1
长沙金霞经济开发区开发建设总公司2020年度第一期超短期融资券	500,000,000.00	2020年4月7日 -2020年4月8日	270天	500,000,000.00	-
长沙金霞经济开发区开发建设总公司2020年度第二期超短期融资券	500,000,000.00	2020年6月24日 -2020年6月29日	270天	500,000,000.00	-
长沙金霞经济开发区开发建设总公司2020年度第三期超短期融资券	400,000,000.00	2020年12月17日 -2020年12月18日	270天	400,000,000.00	-

(续)

债券名称	摊余成本	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	2020.12.31
长沙金霞经济开发区开发建设总公司2020年度第一期超短期融资券	499,292,452.83	12,945,205.48	707,547.17	500,000,000.00	-
长沙金霞经济开发区开发建设总公司2020	499,292,452.83	10,233,424.66	237,468.55		509,763,346.04

债券名称	摊余成本	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	2020.12.31
年度第二期超短期融资券					
长沙金霞经济开发区开发建设总公司2020年度第三期超短期融资券	399,433,962.26	602,739.73	10,276.50		400,046,978.49

17、长期借款

长期借款分类

借款类别	2021.06.30	2020.12.31
抵押借款		-
质押借款		-
保证借款	2,552,675,000.00	2,885,335,000.00
抵押、质押、保证借款	858,500,000.00	871,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	1,169,265,000.00	1,096,710,000.00
合 计	2,241,910,000.00	2,659,625,000.00

抵押借款的抵押资产类别、质押借款的质押资产以及金额详见附注五、31。

18、应付债券

(1) 应付债券

项 目	2021.06.30	2020.12.31
2019年长沙金霞经济开发区开发建设总公司企业债券	779,457,090.49	779,457,090.49
长沙金霞经济开发区开发建设总公司 2019年度第一期中期票据	994,966,162.70	994,966,162.70
长沙金霞经济开发区开发建设总公司 2020年度第一期中期票据	482,180,280.11	497,180,280.11
长沙金霞经济开发区开发建设总公司 2020年度第一期债务融资工具	497,093,234.87	497,093,234.87
长沙金霞经济开发区开发建设总公司 2020年非公开发行第一期三年期公司债	497,895,715.53	497,895,715.53
总公司发行4亿元非公开公司债(21金霞01)	386,200,000.00	
减：一年内到期的部分		-
合 计	3,637,792,483.70	3,266,592,483.70

（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
2019年长沙金霞经济开发区开发建设总公司企业债券	800,000,000.00	2019年2月15日	7年	800,000,000.00
长沙金霞经济开发区开发建设总公司2019年度第一期中期票据	1,000,000,000.00	2019年12月13日	3年	1,000,000,000.00
长沙金霞经济开发区开发建设总公司2020年度第一期中期票据	500,000,000.00	2020年3月18日	3年	500,000,000.00
长沙金霞经济开发区开发建设总公司2020年度第一期债务融资工具	500,000,000.00	2020年11月26日	3年	500,000,000.00
长沙金霞经济开发区开发建设总公司2020年非公开发行第一期三年期公司债	500,000,000.00	2020年12月22日	3年	500,000,000.00
总公司发行4亿元非公开公司债（21金霞01）	400,000,000.00	2021年3月31日	3年	400,000,000.00
减：一年内到期部分年末余额	-	-	-	-
合 计	3,700,000,000.00	-	-	3,700,000,000.00

（续）

债券名称	2021.01.01	初始成本	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2021.06.30
2019年长沙金霞经济开发区开发建设总公司企业债券	779,457,090.49					779,457,090.49
长沙金霞经济开发区开发建设总公司2019年度第一期中期	994,966,162.70					994,966,162.70

长沙金霞经济开发区开发建设总公司

财务报表附注

2021 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债券名称	2021.01.01	初始成本	按面值计 提 利息	溢折价摊销	本期偿还	2021.06.30
票据						
长沙金霞经济开发区开发建设总公司 2020 年度第一期中期票据	497,180,280. 11				15,000,000.0 0	482,180,280 .11
长沙金霞经济开发区开发建设总公司 2020 年度第一期债务融资工具 (PPN)	497,093,234. 87					497,093,234 .87
长沙金霞经济开发区开发建设总公司 2020 年非公开发行第一期三年期公司债	497,895,715. 53					497,895,715 .53
总公司发行 4 亿元非公开公司债 (21 金霞 01)		400,000,000.0 0		13,800,00 0.00		386,200,000 .00
合 计	3,266,592,48 3.70	400,000,000.0 0		13,800,00 0.00	15,000,000.0 0	3,637,792,4 83.70

(续)

债券名称	2020.01.01	初始成本	按面值计提 利息	溢折价摊销	本期偿还	2020.12.31
2019 年长沙金霞经济开发区开发建设总公司企业债券	822,783,323.6 0	768,960,000.0 0	56,000,000.0 0	5,769,657.2 9	49,095,890. 40	779,457,090. 49
长沙金霞经济开发区开	995,403,965.2 7	992,500,000.0 0	60,000,000.0 0	2,356,717.9 3	2,794,520.5 0	994,966,162. 70

债券名称	2020.01.01	初始成本	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2020.12.31
发建设总公司 2019 年度第一期中期票据						
长沙金霞经济开发区开发建设总公司 2020 年度第一期中期票据	-	496,250,000.00	23,753,424.66	930,280.11	-	497,180,280.11
长沙金霞经济开发区开发建设总公司 2020 年度第一期债务融资工具 (PPN)	-	497,000,000.00	2,712,328.77	93,234.87	-	497,093,234.87
长沙金霞经济开发区开发建设总公司 2020 年非公开发行第一期三年期公司债	-	497,877,358.49	739,726.03	18,357.04	-	497,895,715.53
合 计	1,818,187,288.87	3,252,587,358.49	143,205,479.46	9,168,247.24	51,890,410.90	3,266,592,483.70

19、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款:

项 目	2021.06.30	2020.12.31
长期应付款	566,256,415.12	298,650,000.00
专项应付款	24,500,000.00	24,500,000.00
合 计	590,756,415.12	323,150,000.00

(2) 按单位列示长期应付款

单 位	2021.06.30	2020.12.31
东莞银行股份有限公司长沙分行	297,876,415.12	298,650,000.00

长沙银行股份有限公司开福支行	268,380,000.00	-
长沙金霞经济开发区管理委员会财政分局	24,500,000.00	24,500,000.00
合 计	590,756,415.12	323,150,000.00

(3) 其中，专项应付款情况

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.06.30	形成原因
保障性安居工程基础设施 建设2019年中央 预算内投资专项资金	24,500,000.00	-	-	24,500,000.00	保障性安居工 程配套建设
合 计	24,500,000.00	-	-	24,500,000.00	

说明：该专项应付款为长沙市开福区财政局按照《关于分解下达保障性安居工程配套基础设施建设 2019 年第三批中央预算内投资计划的通知》（湘发改投资[2019]325 号）文规定拨付的保障性安居工程基础设施建设专项款。

20、实收资本

股东名称	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.06.30
湖南金霞发展集团有 限公司	1,920,000,000.00	-	-	1,920,000,000.00
合 计	1,920,000,000.00	-	-	1,920,000,000.00

(续)

股东名称	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
湖南金霞发展集团有 限公司	1,920,000,000.00	-	-	1,920,000,000.00
合 计	1,920,000,000.00	-	-	1,920,000,000.00

21、资本公积

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.06.30
资本溢价	2,586,264,782.37	-	-	2,586,264,782.37
合 计	2,586,264,782.37	-	-	2,586,264,782.37

(续)

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
-----	------------	------	------	------------

资本溢价	2,127,264,782.37	459,000,000.00	-	2,586,264,782.37
合 计	2,127,264,782.37	459,000,000.00	-	2,586,264,782.37

说明：2020年3月18日，湖南金霞发展集团有限公司以货币形式对长沙金霞经济开发区开发建设总公司增资250,000,000.00元；2020年12月30日，长沙金霞经济开发区管理委员会财政分局同意将209,000,000.00元债务转为投资。

22、盈余公积

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.06.30
法定盈余公积	100,262,235.53		-	100,262,235.53
合 计	100,262,235.53		-	100,262,235.53

（续）

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	93,391,539.51	6,870,696.02	-	100,262,235.53
合 计	93,391,539.51	6,870,696.02	-	100,262,235.53

23、未分配利润

项 目	2021.06.30	2020.12.31
调整前上期末未分配利润	1,389,676,190.57	1,252,509,682.98
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	1,389,676,190.57	1,252,509,682.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	75,125,730.89	144,037,203.61
减：提取法定盈余公积	-	6,870,696.02
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备金	-	-
期末未分配利润	1,464,801,921.46	1,389,676,190.57

24、营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本列示如下：

项目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	827,858,310.84	707,341,092.17	720,936,555.27	616,185,089.98

其他业务	-	-	3,347,428.74	2,297,335.22
合计	827,858,310.84	707,341,092.17	724,283,984.01	618,482,425.20

(2) 营业收入及营业成本分类列示如下:

类别名称	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
土地整理收入	435,294,467.46	372,045,099.98	379,196,000.00	324,099,145.30
市政基础建设工程代建收入	392,297,843.38	335,295,992.19	341,740,555.27	292,085,944.68
房屋出租收入	266,000.00		3,347,428.74	2,230,539.24
物业管理费				66,795.98
合计	827,858,310.84	707,341,092.17	724,283,984.01	618,482,425.20

25、税金及附加

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
城市维护建设税	9,810.66	494.22
教育费附加	4,204.57	353.01
地方教育费附加	2,803.04	
房产税	137,614.68	47,074.68
印花税	7,922.20	2,177.10
土地使用税	684,494.02	165,126.20
合 计	846,849.17	215,225.21

26、管理费用

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
工资薪金	5,165,547.72	6,239,634.22
社会保险费	356,708.52	140,696.04
住房公积金	274,672.00	473,725.00
福利费	271,868.00	435,469.18
办公费	36,997.40	11,128.70
电话费	434,330.04	-

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
评估费		320,000.00
中介服务费	1,171,072.89	
审计费		205,660.38
水电费		10,916.48
维修费		14,000.00
折旧费	700,818.85	632,970.83
咨询顾问费	4,144,220.00	223,500.00
房租费		162,500.00
加班餐费		19,593.00
交通补贴	56,800.00	89,190.00
企业年金	382,382.58	
其他	147,646.16	135,000.00
合 计	13,143,065.16	9,113,983.83

27、财务费用

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
利息支出	39,217,582.48	38,918,855.15
减：利息收入	8,325,361.16	7,269,301.69
手续费	119,452.13	37,518.96
财务顾问费	409,900.00	417,600.00
承销费	-	5,250,000.00
合 计	31,421,573.45	37,354,672.42

28、营业外收入

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
赔偿金	20,000.00	
退款收入	-	20,200.00
合 计	20,000.00	20,200.00

29、营业外支出

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
滞纳金	-	2.04
其它	-	18,207.77
合 计	-	18,209.81

30、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021年1-6月	2020年度
政府补贴收入		24,500,000.00
利息收入	8,325,361.16	14,964,020.18
代收代付、押金及保证金等	119,498,703.05	22,154,695.36
合 计	127,824,064.21	61,618,715.54

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021年1-6月	2020年度
费用支出等	6,613,519.03	1,641,846.58.
财务费用-手续费	119,452.13	146,224.02
代收代付款	102,076,359.34	22,207,675.63
合 计	108,809,330.50	23,995,746.23

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021年1-6月	2020年度
收到的往来借款	1,045,502,827.08	2,380,163,833.45
合 计	1,045,502,827.08	2,380,163,833.45

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2021年1-6月	2020年度
支付的往来借款	1,331,127,545.44	2,705,183,482.09
合 计	1,331,127,545.44	2,705,183,482.09

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021年1-6月	2020年度
-----	-----------	--------

往来借款	1,630,685,446.28	4,678,388,162.82
合 计	1,630,685,446.28	4,678,388,162.82

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
往来借款、财务顾问费等	993,538,055.81	2,682,423,656.02
合 计	993,538,055.81	2,682,423,656.02

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 1-6 月	2020 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	75,122,497.89	144,037,203.61
加：资产减值准备		-623,325.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	700,819.85	1,247,826.48
无形资产摊销		643,643.67
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		18,207.77
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）		
财务费用（收益以“-”号填列）	40,027,482.48	63,537,659.37
投资损失（收益以“-”号填列）		
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）	-337,343,589.13	-1,744,199,913.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-923,434,933.30	134,432,424.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	128,998,087.53	119,055,224.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,015,929,634.68	-1,281,851,049.33

补充资料	2021年1-6月	2020年度
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	673,075,086.10	1,180,859,631.15
减：现金的期初余额	1,180,859,631.15	1,239,195,117.08
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-507,784,545.05	-58,335,485.93

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2021年1-6月	2020年度
一、现金	673,075,086.10	1,180,859,631.15
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	673,075,086.10	1,180,859,631.15
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	673,075,086.10	1,180,859,631.15

32、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021年06月 30日受限价 值	2020年12月 31日受限价 值	受限资产明细	受限原因
应收账款	-	-	长沙金霞经济开发区管理委员会委托代建项目协议下的应收账款	与北京银行股份有限公司长沙支行签订2亿元的质押贷款，最高额质押权合同编号：0409735—002
存货	228,635,852.25	228,635,852.25	青竹湖会展中心长房权证开福字第	与中国农业发展银行长沙市开福区支行签

项 目	2021年06月 30日受限价 值	2020年12月 31日受限价值	受限资产明细	受限原因
			00665994号 长国用 (2006)第039496号	订4.72亿元贷款的抵 押物，最高额抵押权 合 同 编 号 43010201—2017年 开福(质)字0001号
合 计	228,635,852. 25	228,635,852.2 5		

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司的权益

(1) 企业集团的构成

公司名称	公司 类别	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
长沙青竹湖 城市建设投 资开发有限 公司	子公司	长沙市开福 区捞刀河镇 太阳山村北 5-1栋	长沙市开福区 捞刀河镇太 阳山村北5-1栋	青竹湖生态科技 (产业)园的开 发、建设、管理。	100.0 0		划入
湖南金霞现 代物流园投 资有限公司	子公司	长沙市开福 区芙蓉北路 新港路30号 金霞经济开 发区保税大 楼五、六楼	长沙市开福区 芙蓉北路新港 路30号金霞经 济开发区保税 大楼五、六楼	城市基础设施投 资、物流业投资、 园区工业用地的 土地储备、土地 整理开发。	100.0 0		划入
长沙江北投 资有限公司	子公司	长沙市芙蓉 北路金霞经 济开发区海 关保税大楼	长沙市芙蓉北 路金霞经济开 发区海关保税 大楼	城市基础设施投 资、城乡基础设 施建设。	100.0 0		划入
长沙消费电子 产业园开发 建设有限公司	子公司	长沙市开福 区青竹湖街 道青竹湖路 29号长沙金 霞海关保税 物流投资建 设有限公司	长沙市开福区 青竹湖街道青 竹湖路29号长 沙金霞海关保 税物流投资建 设有限公司商 务写字楼9楼	房地产投资；企 业自有资金投 资；工业地产开 发；自有厂房租 赁；房屋租赁； 场地租赁；自有 房地产经营活	100.0 0		投资 设立

公司名称	公司类别	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
		商务写字楼9楼960房	960房	动；自建房屋的销售；房地产咨询服务；物业管理。			

八、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
湖南金霞发展集团有限公司	有限责任公司(国有独资)	长沙市开福区	100.00	100.00

本公司的最终控制方为开福区人民政府。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南金霞发展集团有限公司	母公司
长沙金腾投资有限公司	同受最终控制方控制
长沙金滨投资有限公司	同受最终控制方控制
湖南金霞国际贸易有限公司	同受最终控制方控制
湖南北城兴业开发建设有限公司	同受最终控制方控制
长沙金霞海关保税物流投资建设有限公司	同受最终控制方控制
湖南金霞国科投资有限公司	同受最终控制方控制
湖南金霞旺东多式联运有限公司	同受最终控制方控制
湖南金霞东湖高新科技发展有限公司	最终控制方对其有重大影响
长沙北城发展有限公司	最终控制方对其有重大影响
湖南开金金霞跨境电商股权投资基金合伙企业（有限合伙）	最终控制方对其有重大影响
刘伟平	董事长、法人代表、总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
易建辉	董事
夏泽文	董事
万胜超	董事
蒋志凌	董事
裴格仁	监事
匡春峰	监事
熊鹰	监事
黄奇	监事
屈栋梁	监事
夏泽文	副总经理
朱翠华	财务负责人

4、关联交易情况

(1) 关联方担保情况

本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	贷款起始日	贷款到期日	担保是否 已经履行 完毕	备注
本公司	长沙青竹湖城市建设投资开发有限公司	3,000.00	2020年3月26日	2021年3月25日	是	
本公司	长沙青竹湖城市建设投资开发有限公司	13,000.00	2020年4月29日	2023年4月28日	否	
本公司	长沙江北投资有限公司	5,000.00	2020年3月26日	2021年3月25日	是	
本公司	长沙江北投资有限公司	11,700.00	2020年7月30日	2021年7月30日	否	
本公司	长沙江北投资有限公司	6,300.00	2020年7月30日	2021年7月30日	否	
本公司	长沙江北投资有限公司	10,000.00	2020年9月29日	2021年9月28日	否	
本公司	长沙江北投资有限公司	30,000.00	2016年11月25日	2021年11月24日	否	
本公司	长沙江北投资有限公司	20,000.00	2017年4月26日	2022年4月25日	否	
本公司	长沙江北投资有限公司	30,000.00	2017年5月2日	2022年5月1日	否	
本公司	长沙江北投资有限公司	5,000.00	2017年4月27日	2022年4月26日	否	

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	贷款起始日	贷款到期日	担保是否 已经履行 完毕	备注
本公司	长沙江北投资有限公司	40,000.00	2016年4月1日	2021年4月1日	是	
本公司	长沙江北投资有限公司	60,000.00	2016年7月22日	2034年7月19日	否	
本公司	长沙江北投资有限公司	10,000.00	2019年5月14日	2021年5月13日	是	
本公司	长沙江北投资有限公司	20,000.00	2020年1月8日	2027年12月31日	否	
本公司	长沙江北投资有限公司	10,000.00	2020年3月24日	2022年3月23日	否	
本公司	湖南金霞现代物流园投资有限公司	10,000.00	2020年3月26日	2021年3月25日	是	
本公司	湖南金霞现代物流园投资有限公司	40,000.00	2016年5月5日	2021年3月21日	是	
本公司	湖南金霞现代物流园投资有限公司	40,000.00	2016年1月12日	2021年1月11日	是	
本公司	湖南金霞现代物流园投资有限公司	20,000.00	2016年4月1日	2021年3月25日	是	
本公司	湖南金霞现代物流园投资有限公司	20,000.00	2016年3月29日	2021年3月25日	是	
本公司	湖南金霞现代物流园投资有限公司	20,000.00	2017年5月15日	2022年5月14日	否	
本公司	湖南金霞现代物流园投资有限公司	32,000.00	2017年4月21日	2022年4月19日	否	
本公司	湖南金霞现代物流园投资有限公司	10,000.00	2019年6月19日	2021年6月19日	是	
本公司	湖南金霞现代物流园投资有限公司	20,000.00	2019年7月8日	2022年6月19日	否	
本公司	湖南金霞现代物流园投资有限公司	13,000.00	2020年7月31日	2022年7月31日	否	
本公司	湖南金霞现代物流园投资有限公司	8,000.00	2020年7月31日	2022年7月31日	否	
本公司	湖南金霞现代物流园投资有限公司	10,000.00	2020年3月24日	2022年3月24日	否	
本公司	湖南金霞现代物流园投资有限公司	5,000.00	2020年1月30日	2022年1月30日	否	
本公司	湖南金霞现代物流园投资有限公司	20,000.00	2020年1月8日	2027年12月31日	否	
本公司	湖南金霞现代物流园投资有限公司	16,300.00	2020年1月8日	2027年12月31日	否	
本公司	湖南金霞现代物流园投	19,600.00	2020年1月8日	2027年12月31日	否	

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	贷款起始日	贷款到期日	担保是否 已经履行 完毕	备注
	资有限公司					

关联方之间的担保

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	贷款起始日	贷款到期日	担保是否 已经履行 完毕	备注
长沙金霞经济开发区开发建设总公司	长沙金霞海关保税物流投资建设有限公司	26,700.00	2018年9月18日	2026年9月17日	否	
长沙金霞经济开发区开发建设总公司	长沙金腾投资有限公司	8,000.00	2020年8月3日	2021年8月2日	否	
长沙金霞经济开发区开发建设总公司	长沙金滨投资有限公司	1,500.00	2020年9月21日	2021年9月21日	否	
长沙金霞经济开发区开发建设总公司	湖南金霞国际贸易有限公司	1,000.00	2020年6月30日	2021年6月30日	是	
湖南金霞现代物流园投资有限公司	长沙江北投资有限公司	4,800.00	2020年1月20日	2021年1月20日	是	
长沙江北投资有限公司	长沙青竹湖城市建设投资开发有限公司	4,000.00	2017年8月29日	2020年8月24日	是	
长沙江北投资有限公司	长沙青竹湖城市建设投资开发有限公司	4,000.00	2020年7月31日	2023年7月30日	否	
湖南金霞现代物流园投资有限公司	湖南金霞国科投资有限公司	26,000.00	2019年1月6日	2026年12月17日	否	

5、关联方其他应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	2021.06.30		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	湖南北城兴业开发建设有限公司	1,117,500,000.00		1,117,500,000.00	
其他应收款	长沙金霞海关保税物流投资建设有限公司	259,819,059.00		259,819,059.00	
其他应收款	长沙金滨投资有限公司	1,525,053,258.17		1,409,547,558.17	
其他应收款	长沙金腾投资有限公司	196,000,000.00			

应收账款	长沙金腾投资有限公司	1,495,510,348.64		667,921,270.80	
其他应收款	湖南金霞发展集团有限公司	938,796,702.07		1,024,512,471.47	
合 计		5,532,679,367.88		4,479,300,359.44	

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2021.6.30		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	湖南金霞国际贸易有限公司	50,430,000.00		60,000,000.00	
合 计		50,430,000.00		60,000,000.00	

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司无重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 对外担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕	备注
湖南金霞现代物流园投资有限公司	长沙市大城北棚户区改造投资有限公司	319,000,000.00	2018.2-2021.2	是	

十、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

(1) 期后所有权或使用权受到限制的资产

无

(2) 期后关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	贷款起始日	贷款到期日	担保是否已经履行完毕	备注
长沙金霞经济开发区开发建设总公司	长沙江北投资有限公司	27,000.00	2021年1月1日	2021年12月29日	否	

长沙金霞经济开发区开发建设总公司	湖南金霞现代物流园投资有限公司	20,000.00	2021年1月1日	2021年12月29日	否
------------------	-----------------	-----------	-----------	-------------	---

(3) 期后对外担保情况

无

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无

十一、其他重要事项

本公司无其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类 别	2021.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,104,711,658.66	100.00	-	-	1,104,711,658.66
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	1,104,711,658.66	100.00	-	-	1,104,711,658.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	1,104,711,658.66	100.00	-	-	1,104,711,658.66

(续)

类 别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

类 别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	677,029,944.82	100.00	-	-	677,029,944.82
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	677,029,944.82	100.00	-	-	677,029,944.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	677,029,944.82	100.00	-	-	677,029,944.82

组合 2，分类如下：

类 别	2021.06.30	2020.12.31
政府往来	191,653,060.09	192,620,424.09
关联方往来	913,058,598.57	484,409,520.73
合 计	1,104,711,658.66	677,029,944.82

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	2021.06.30	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
长沙市开福区人民政府	191,653,060.09	3 至 4 年	17.35	
长沙金腾投资有限公司	428,649,077.84	1 年以内	38.80	
	484,409,520.73	1 至 2 年	43.85	
合 计	1,104,711,658.66		100.00	

(续)

单位名称	2020.12.31	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
长沙市开福区人民政府	192,620,424.09	2 至 3 年	28.45	
长沙金腾投资有限公司	484,409,520.73	1 年以内	71.55	

单位名称	2020.12.31	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
合 计	677,029,944.82		100.00	

2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	2021.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,124,546,634.41	100.00	152,034.90	0.01	3,124,394,599.51
其中：组合 1	590,358.99	0.02	152,034.90	25.75	438,324.09
组合 2	3,123,956,275.42	99.98			3,123,956,275.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,124,546,634.41	100.00	152,034.90	0.01	3,124,394,599.51

(续)

类 别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,089,766,887.87	100.00	152,034.90	0.01	3,089,614,852.97
其中：组合 1	590,358.99	0.02	152,034.90	25.75	438,324.09
组合 2	3,089,176,528.88	99.98			3,089,176,528.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,089,766,887.87	100.00	152,034.90	0.01	3,089,614,852.97

组合1中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2021.06.30				2020.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	238,573.76	40.41	2,385.74	1.00	238,573.76	40.41	2,385.74	1.00
1至2年		-		10.00		-		10.00
2至3年	279,459.16	47.34	83,837.75	30.00	279,459.16	47.34	83,837.75	30.00
3至4年	7,830.72	1.33	3,915.36	50.00	7,830.72	1.33	3,915.36	50.00
4至5年	12,996.48	2.20	10,397.18	80.00	12,996.48	2.20	10,397.18	80.00
5年以上	51,498.87	8.72	51,498.87	100.00	51,498.87	8.72	51,498.87	100.00
合 计	590,358.99	100.00	152,034.90		590,358.99	100.00	152,034.90	

组合2，分类如下：

类 别	2021.06.30	2020.12.31
政府往来	8,992,131.56	8,992,131.56
关联方往来	3,114,964,143.86	3,080,184,397.32
合 计	3,123,956,275.42	3,089,176,528.88

(1) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	2021.06.30	账 龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
长沙江北投资有限公司	是	关联方往来	19,539,774.00	1年以内	0.63	
			1,588,321,691.78	1至2年	50.83	
			240,934,054.35	2至3年	7.71	
湖南金霞发展集团有限公司	是	关联方往来	403,154,470.86	1至2年	12.90	
湖南北城兴业开发建设有限公司	是	关联方往来	401,500,000.00	2至3年	12.85	
长沙金滨投资有限公司	是	关联方往来	52,990,000.00	1年以内	1.70	
			214,371,128.57	1至2年	6.86	

单位名称	是否为关联方	款项性质	2021.06.30	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
长沙金霞海关保税物流投资建设有限公司	是	关联方往来	59,600,000.00	1至2年	1.91	
合计			2,980,411,119.56		95.39	

(续)

单位名称	是否为关联方	款项性质	2020.12.31	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
长沙江北投资有限公司	是	关联方往来	1,588,321,691.78	1年以内	51.30	
			290,947,754.35	1至2年	9.40	
湖南金霞发展集团有限公司	是	关联方往来	518,203,822.62	1年以内	16.94	
湖南北城兴业开发建设有限公司	是	关联方往来	401,500,000.00	1至2年	12.97	
长沙金滨投资有限公司	是	关联方往来	214,371,128.57	1年以内	6.92	
长沙金霞海关保税物流投资建设有限公司	是	关联方往来	59,600,000.00	1年以内	1.93	
合计			3,072,944,397.32		99.46	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2021.06.30			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,406,171,045.85	-	3,406,171,045.85	3,406,171,045.85	-	3,406,171,045.85
合 计	3,406,171,045.85	-	3,406,171,045.85	3,406,171,045.85	-	3,406,171,045.85

(2) 对子公司投资

被投资单位	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.06.30
湖南金霞现代物流园投资有限公司	1,386,176,102.96	-	-	1,386,176,102.96
长沙江北投资有限公司	1,628,693,571.86	-	-	1,628,693,571.86
长沙青竹湖城市建设投资开发有限公司	241,301,371.03	-	-	241,301,371.03
长沙消费电子产业园开发建设有限公司	150,000,000.00	-	-	150,000,000.00
减：长期投资减值准备	-	-	-	-
合 计	3,406,171,045.85	-	-	3,406,171,045.85

(续)

被投资单位	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
湖南金霞现代物流园投资有限公司	1,294,176,102.96	92,000,000.00	-	1,386,176,102.96
长沙江北投资有限公司	1,470,693,571.86	158,000,000.00	-	1,628,693,571.86
长沙青竹湖城市建设投资开发有限公司	241,301,371.03	-	-	241,301,371.03
长沙消费电子产业园开发建设有限公司	-	150,000,000.00	-	150,000,000.00
减：长期投资减值准备	-	-	-	-
合 计	3,006,171,045.85	400,000,000.00	-	3,406,171,045.85

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	428,649,077.84	366,126,663.24	341,740,555.27	292,085,944.68
其他业务	-	-	-	38,938.48
合 计	428,649,077.84	366,126,663.24	341,740,555.27	292,124,883.16

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

长沙金霞经济开发区开发建设总公司

财务报表附注

2021年6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

行业名称	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
市政基础建设工程代建收入	428,649,077.84	366,126,663.24	341,740,555.27	292,085,944.68
物业管理费				38,938.48
合 计	428,649,077.84	366,126,663.24	341,740,555.27	292,124,883.16

长沙金霞经济开发区开发建设总公司

2021年7月22日

