



湖南金阳新城建设发展集团有限公司

审计报告

众环审字（2022）1110034号

防伪编号： 02722022041054292696

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）已签



微信扫一扫查询真伪

报告文号： 众环审字（2022）1110034号  
委托单位： 湖南金阳新城建设发展集团有限公司  
被审验单位名称： 湖南金阳新城建设发展集团有限公司  
被审单位所在地： 湖南-长沙市  
事务所名称： 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
报告类型： 财务报表审计(无保留意见)  
报告日期： 2022-04-15  
报备日期： 2022-04-19  
签名注册会计师： 张逸 张凯

# 湖南金阳新城建设发展集团有限公司（合并）

## 2019年01月至2021年12月审计报告

事务所名称： 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话： 027-86781083  
通信地址： 武汉市武昌区东湖路169号知音集团东湖办公区3号楼

如对上述报备资料有疑问，请与湖北省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码： 027-87305466

防伪技术支持电话： 0755-82733911

防伪查询网址： <http://dsjpt.hbicpa.org/check>

## 审计报告

众环审字(2022)1110034号

湖南金阳新城建设发展集团有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了湖南金阳新城建设发展集团有限公司(以下简称“金阳发展公司”)财务报表,包括2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2021年度、2020年度、2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了金阳发展公司2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日金阳发展公司的财务状况以及2021年度、2020年度、2019年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、其他信息

金阳发展公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2021年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督金阳发展公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



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

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

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



中国注册会计师：

(项目合伙人)：



中国注册会计师：



张 凯

中国·武汉

2022年4月15日

# 合并资产负债表

编制单位：湖南金阳新城建设发展集团有限公司

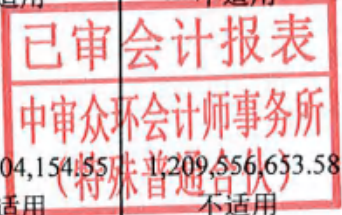
金额单位：人民币元

项 目	附注	2021.12.31	2021.1.1	2020.12.31	2019.12.31
<b>流动资产：</b>					
货币资金	七、1	1,143,591,635.72	304,028,299.59	304,028,299.59	256,669,085.49
交易性金融资产				不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用		
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	七、2	3,021,166,371.51	1,163,204,154.55	1,163,204,154.55	209,556,653.58
应收款项融资				不适用	不适用
预付款项	七、3	358,005.71	337,183.21	337,183.21	
其他应收款	七、4	1,796,251,755.87	456,544,913.24	456,544,913.24	41,253,578.61
其中：应收利息					
应收股利					
存货	七、5	25,786,725,884.35	9,241,250,714.75	9,241,250,714.75	8,164,719,560.96
合同资产				不适用	不适用
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	七、6	17,238,518.33	24,185,260.00	24,185,260.00	19,530,000.00
其他流动资产					
流动资产合计		31,765,332,171.49	11,189,550,525.34	11,189,550,525.34	9,691,728,878.64
<b>非流动资产：</b>					
发放贷款和垫款*					
发放贷款及垫款					
债权投资	七、7	139,000,000.00		不适用	不适用
可供出售金融资产	七、8	不适用	不适用	400,000,000.00	不适用
其他债权投资				不适用	不适用
持有至到期投资		不适用	不适用		
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资	七、9	639,963,219.58	400,000,000.00	不适用	不适用
其他非流动金融资产				不适用	不适用
投资性房地产					
固定资产	七、10	185,738,805.10	184,391,308.43	184,391,308.43	24,193,487.19
在建工程	七、11	520,927,395.69	515,299,766.47	515,299,766.47	413,997,700.38
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产				不适用	不适用
无形资产	七、12	22,505,307.04	19,842,594.55	19,842,594.55	
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	七、13	14,018,501.24	10,057,856.54	10,057,856.54	25,927,500.00
递延所得税资产	七、14	35,551,302.27			
其他非流动资产					
非流动资产合计		1,557,704,530.92	1,129,591,525.99	1,129,591,525.99	464,118,687.57
资产总计		33,323,036,702.41	12,319,142,051.33	12,319,142,051.33	10,155,847,566.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





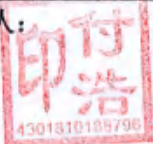
# 合并资产负债表 (续)

编制单位: 湖南金阳新城建设发展集团有限公司

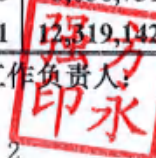
金额单位: 人民币元

项 目	附注	2021.12.31	2021.1.1	2020.12.31	2019.12.31
<b>流动负债:</b>					
短期借款	七、16	557,976,119.43	174,000,000.00	174,000,000.00	
交易性金融负债				不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用		
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	七、17	1,116,136,654.80	6,539,917.23	6,539,917.23	
预收款项	七、18			831,987.00	
合同负债	七、19	701,608.69	784,893.40	不适用	不适用
应付职工薪酬	七、20	6,801,940.98	6,524,627.69	6,524,627.69	
应交税费	七、21	202,727,873.82	115,098,810.13	115,098,810.13	68,114,411.38
其他应付款	七、22	1,952,653,347.61	53,948,338.68	53,948,338.68	38,345,390.61
其中: 应付利息			35,586,575.35	35,586,575.35	19,345,068.50
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	七、23	1,535,825,822.76	373,244,342.50	373,244,342.50	788,815,959.28
其他流动负债	七、24	208,212,518.44	349,686,353.88	349,639,260.28	199,240,547.94
<b>流动负债合计</b>		<b>5,581,035,886.53</b>	<b>1,079,827,283.51</b>	<b>1,079,827,283.51</b>	<b>1,094,516,309.21</b>
<b>非流动负债:</b>					
长期借款	七、25	6,739,216,438.76	1,371,200,000.00	1,371,200,000.00	540,000,000.00
应付债券	七、26	2,948,550,066.37	1,750,167,726.96	1,750,167,726.96	1,401,393,744.60
其中: 优先股					
永续债					
租赁负债				不适用	不适用
长期应付款	七、27	745,798,857.81	71,875,000.00	71,875,000.00	118,698,553.91
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	七、28	8,923,611.09	9,340,277.77	9,340,277.77	
递延所得税负债					
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,442,488,974.03</b>	<b>3,202,583,004.73</b>	<b>3,202,583,004.73</b>	<b>2,060,092,298.51</b>
<b>负债合计</b>		<b>16,023,524,860.56</b>	<b>4,282,410,288.24</b>	<b>4,282,410,288.24</b>	<b>3,154,608,607.72</b>
<b>股东权益:</b>					
实收资本	七、29	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具					
其中: 优先股					
永续债					
资本公积	七、30	15,251,119,007.49	6,175,517,481.51	6,175,517,481.51	5,366,219,716.71
减: 库存股					
其他综合收益	七、31	-26,465,085.31			
专项储备					
盈余公积	七、32	189,897,510.45	174,356,308.96	174,356,308.96	153,501,924.19
一般风险准备*					
未分配利润	七、33	1,762,071,740.58	1,569,206,780.48	1,569,206,780.48	1,381,517,317.59
归属于母公司股东权益合计		17,276,623,173.21	8,019,080,570.95	8,019,080,570.95	7,001,238,958.49
少数股东权益		22,888,668.64	17,651,192.14	17,651,192.14	
<b>股东权益合计</b>		<b>17,299,511,841.85</b>	<b>8,036,731,763.09</b>	<b>8,036,731,763.09</b>	<b>7,001,238,958.49</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>33,323,036,702.41</b>	<b>12,319,142,051.33</b>	<b>12,319,142,051.33</b>	<b>10,155,847,566.21</b>

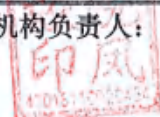
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





# 合并利润表

编制单位：湖南金阳新城建设发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年	2020年度	2019年度
一、营业总收入	七、34	1,182,689,763.18	1,095,624,392.06	695,730,542.28
其中：营业收入		1,182,689,763.18	1,095,624,392.06	695,730,542.28
二、营业总成本		1,154,969,027.68	1,036,284,897.08	686,257,315.86
其中：营业成本	七、34	992,873,267.07	940,410,936.52	586,701,938.19
税金及附加	七、35	5,272,159.40	4,527,048.73	2,088,391.63
销售费用			16,604,283.29	16,609,461.82
管理费用	七、36	29,888,968.93		
研发费用	七、37	9,831,586.67		
财务费用	七、38	117,103,045.61	74,742,628.54	80,857,524.22
其中：利息费用		123,172,122.38	76,708,545.12	83,572,548.66
利息收入		6,236,838.92	2,037,517.33	2,752,113.58
加：其他收益	七、39	181,896,666.67	150,000,000.00	147,370,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	七、40	7,588,734.17		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、41	-862,284.85		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、42		-21,538.36	-109,335.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、43		-774,108.96	-73,563.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		216,343,851.49	208,543,847.66	156,660,327.26
加：营业外收入	七、44	10,605,174.65	14,641,346.51	2,349,915.76
减：营业外支出	七、45	67,615.81		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		226,881,410.33	223,185,194.17	159,010,243.02
减：所得税费用	七、46	13,237,772.24	14,641,346.51	2,349,915.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		213,643,638.09	208,543,847.66	156,660,327.26
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		213,643,638.09	208,543,847.66	156,660,327.26
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		208,406,161.59	208,543,847.66	156,660,327.26
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		5,237,476.50		
六、其他综合收益的税后净额		-26,465,085.31		
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-26,465,085.31		
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-26,465,085.31		
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-26,465,085.31		
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益				
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
（6）其他债权投资信用减值准备				
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
（8）外币财务报表折算差额				
（9）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		187,178,552.78	208,543,847.66	156,660,327.26
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		181,941,076.28	208,543,847.66	156,660,327.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额		5,237,476.50		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

4301810188795



# 合并现金流量表

编制单位：湖南金阳新城建设发展集团有限公司

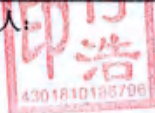
金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		590,959,556.62	1,176,378,559.13	709,208,626.76
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	七、47（1）	1,071,905,407.73	166,264,424.89	188,337,963.88
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,662,864,964.35</b>	<b>1,342,642,984.02</b>	<b>897,546,590.64</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,825,462,119.60	1,139,662,145.05	2,645,001,112.47
支付给职工以及为职工支付的现金		41,042,571.57	5,099,220.79	6,033,450.37
支付的各项税费		13,246,392.85	932,433.95	7,293,078.27
支付其他与经营活动有关的现金	七、47（2）	16,730,677.21	178,901,256.48	4,496,612.72
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,896,481,761.23</b>	<b>1,324,595,056.27</b>	<b>2,662,824,253.83</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,233,616,796.88</b>	<b>18,047,927.75</b>	<b>-1,765,277,663.19</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金		5,280,000.00		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			25,020,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	七、47（3）	499,516,705.74	55,415,811.46	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>504,796,705.74</b>	<b>80,435,811.46</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,348,406.24	90,013,126.00	80,000,000.00
投资支付的现金		413,000,000.00	400,000,000.00	
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			400,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>422,348,406.24</b>	<b>890,013,126.00</b>	<b>80,000,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>82,448,299.50</b>	<b>-809,577,314.54</b>	<b>-80,000,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				1,328,831,104.00
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		4,264,008,000.00	2,117,022,662.13	1,971,868,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>4,264,008,000.00</b>	<b>2,117,022,662.13</b>	<b>3,300,699,104.00</b>
偿还债务支付的现金		1,699,876,965.43	1,075,714,054.97	1,103,008,332.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		545,443,521.06	194,264,326.27	139,350,192.31
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	七、47（4）	27,955,680.00	8,155,680.00	31,590,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,273,276,166.49</b>	<b>1,278,134,061.24</b>	<b>1,273,948,525.04</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,990,731,833.51</b>	<b>838,888,600.89</b>	<b>2,026,750,578.96</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：期初现金及现金等价物余额		839,563,336.13	47,359,214.10	181,472,915.77
六、期末现金及现金等价物余额		143,591,635.72	304,028,299.59	256,669,085.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：湖南金阳新城建设发展集团有限公司

2021年

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	100,000,000.00			6,175,517,481.51				174,356,308.96	1,569,206,780.48	8,019,080,570.95	17,651,192.14	8,036,731,763.09
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	100,000,000.00			6,175,517,481.51				174,356,308.96	1,569,206,780.48	8,019,080,570.95	17,651,192.14	8,036,731,763.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				9,075,601,525.98				15,541,201.49	192,864,960.10	9,257,542,602.26	5,237,476.50	9,262,780,078.76
（一）综合收益总额				9,075,601,525.98					208,406,161.59	181,941,076.28	5,237,476.50	187,178,552.78
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积								15,541,201.49	-15,541,201.49			
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配								15,541,201.49	-15,541,201.49			
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、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	100,000,000.00			15,251,119,007.49				189,897,510.45	1,762,071,740.58	17,276,623,173.21	22,888,668.64	17,299,511,841.85

法定代表人： 印浩

主管会计工作负责人： 印永

会计机构负责人： 印永





# 合并所有者权益变动表

编制单位：湖南金阳新城建设发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度							所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益								
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	未分配利润		小计
一、上年年末余额	100,000,000.00		5,366,219,716.71				1,381,517,317.59	7,001,238,958.49	7,001,238,958.49
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	100,000,000.00		5,366,219,716.71				1,381,517,317.59	7,001,238,958.49	7,001,238,958.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			809,297,764.80				187,689,462.89	1,017,847,662.46	1,017,847,662.46
（一）综合收益总额							208,543,847.66	208,543,847.66	208,543,847.66
（二）所有者投入和减少资本			809,297,764.80				208,543,847.66	809,297,764.80	809,297,764.80
1、所有者投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对所有者的分配									
4、其他									
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	100,000,000.00		6,175,517,481.51				1,569,206,780.48	8,019,080,570.95	8,019,080,570.95

已审会计报表  
 中审众环会计师事务所  
 特殊普通合伙  
 17653192.14  
 809,297,764.80

谭永印  
 主管会计工作负责人

付浩印  
 4301810103768

17,651,192.14  
 8,036,731,763.09  
 会计机构负责人

法定代表人：

# 合并所有者权益变动表

编制单位：湖南金阳新城建设发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2019年度										
	实收资本		其他权益工具		归属于母公司所有者权益		少数股东权益		所有者权益合计		
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	100,000,000.00			4,030,303,700.00				137,835,891.46	1,240,523,023.06	5,508,662,614.52	5,508,662,614.52
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、本年初余额	100,000,000.00			4,030,303,700.00				137,835,891.46	1,240,523,023.06	5,508,662,614.52	5,508,662,614.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,335,916,016.71				15,666,032.73	140,994,294.53	1,492,576,343.97	1,492,576,343.97
（一）综合收益总额									156,660,327.26	156,660,327.26	156,660,327.26
（二）所有者投入和减少资本				1,335,916,016.71						1,335,916,016.71	1,335,916,016.71
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	100,000,000.00			5,366,219,716.71				153,501,924.19	1,381,517,317.59	7,001,238,958.49	7,001,238,958.49

主管会计工作负责人：印永

会计机构负责人：印凤



法定代表人：印浩

已审会计报表  
中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙)



编制单位：湖南金阳新城建设发展集团有限公司

# 资产负债表

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021.12.31	2021.1.1	2020.12.31	2019.12.31
<b>流动资产：</b>					
货币资金		1,007,145,216.04	248,612,488.13	248,612,488.13	256,669,085.49
交易性金融资产				不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用		
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	十四、1	1,563,625,719.82	1,161,671,218.27	1,161,671,218.27	1,209,556,653.58
应收款项融资				不适用	不适用
预付款项					
其他应收款	十四、2	2,293,312,326.40	453,587,886.35	453,587,886.35	41,253,578.61
其中：应收利息					
应收股利					
存货		11,301,520,284.57	9,241,250,714.75	9,241,250,714.75	8,164,719,560.96
合同资产					
持有待售资产				不适用	不适用
一年内到期的非流动资产		17,238,518.33	24,185,260.00	24,185,260.00	19,530,000.00
其他流动资产					
<b>流动资产合计</b>		<b>16,182,842,065.16</b>	<b>11,129,307,567.50</b>	<b>11,129,307,567.50</b>	<b>9,691,728,878.64</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资				不适用	不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	400,000,000.00	不适用
其他债权投资				不适用	不适用
持有至到期投资		不适用	不适用		
长期应收款					
长期股权投资	十四、3	6,717,492,602.90	57,700,349.47	57,700,349.47	
其他权益工具投资		388,713,219.58	400,000,000.00	不适用	不适用
其他非流动金融资产				不适用	不适用
投资性房地产					
固定资产		141,728,361.71	146,258,192.31	146,258,192.31	24,193,487.19
在建工程		520,927,395.69	515,299,766.47	515,299,766.47	413,997,700.38
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产		3,476,118.02		不适用	不适用
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		12,134,026.67	7,919,958.33	7,919,958.33	25,927,500.00
递延所得税资产		8,821,695.11			
其他非流动资产					
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,793,293,419.68</b>	<b>1,127,178,266.58</b>	<b>1,127,178,266.58</b>	<b>464,118,687.57</b>
<b>资产总计</b>		<b>23,976,135,484.84</b>	<b>12,256,485,834.08</b>	<b>12,256,485,834.08</b>	<b>10,155,847,566.21</b>

**已审会计报表**  
**中审众环会计师事务所**  
**(特殊普通合伙)**

法定代表人：

印付浩  
4301810186255

主管会计工作负责人

印永

会计机构负责人：

印凤  
4301811002043

# 资产负债表 (续)


编制单位: 湖南金阳新城建设发展集团有限公司

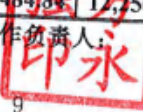
金额单位: 人民币元

项 目	附注	2021.12.31	2021.1.1	2020.12.31	2019.12.31
<b>流动负债:</b>					
短期借款		130,224,183.32	174,000,000.00	174,000,000.00	
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用		不适用
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款		3,210,320.66	46,012.00	46,012.00	
预收款项					
合同负债					
应付职工薪酬		148,739.42	105,339.23	105,339.23	不适用
应交税费		132,018,989.40	104,631,397.57	104,631,397.57	68,114,411.38
其他应付款		176,737,268.15	42,496,184.59	42,496,184.59	38,345,390.61
其中: 应付利息			35,586,575.35	35,586,575.35	19,345,068.50
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债		980,266,338.16	373,244,342.50	373,244,342.50	788,815,959.28
<b>流动负债合计</b>		208,170,421.92	349,639,260.28	349,639,260.28	199,240,547.94
<b>非流动负债:</b>		1,630,776,261.03	1,044,162,536.17	1,044,162,536.17	1,094,516,309.21
长期借款					
应付债券		2,039,900,000.00	1,371,200,000.00	1,371,200,000.00	540,000,000.00
其中: 优先股		2,948,550,066.37	1,750,167,726.96	1,750,167,726.96	1,401,393,744.60
永续债					
租赁负债					
长期应付款					不适用
长期应付职工薪酬		133,280,130.89	71,875,000.00	71,875,000.00	118,698,553.91
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		5,121,730,197.26	3,193,242,726.96	3,193,242,726.96	2,060,092,298.51
<b>负债合计</b>		6,752,506,458.29	4,237,405,263.13	4,237,405,263.13	3,154,608,607.72
<b>股东权益:</b>					
实收资本		100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具					
其中: 优先股					
永续债					
资本公积		15,251,119,007.49	6,175,517,481.51	6,175,517,481.51	5,366,219,716.71
减: 库存股					
其他综合收益		-26,465,085.31			
专项储备					
盈余公积		189,897,510.45	174,356,308.96	174,356,308.96	153,501,924.19
未分配利润		1,709,077,593.92	1,569,206,780.48	1,569,206,780.48	1,381,517,317.59
<b>股东权益合计</b>		17,223,629,026.55	8,019,080,570.95	8,019,080,570.95	7,001,238,958.49
<b>负债和股东权益总计</b>		23,976,135,484.84	12,256,485,834.08	12,256,485,834.08	10,155,847,566.21

**已审会计报表**

中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙)

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



# 利润表

编制单位：湖南金阳新城建设发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年	2020年度	2019年度
一、营业收入				
减：营业成本	十四、4	813,633,714.62	1,095,624,392.06	695,730,542.28
税金及附加	十四、4	698,368,938.38	940,410,936.52	586,701,938.19
销售费用		3,294,956.37	4,527,048.73	2,088,391.63
管理费用				
研发费用		20,186,072.46	16,604,283.29	16,609,461.82
财务费用				
其中：利息费用		119,328,583.75	74,742,628.54	80,857,524.22
利息收入			76,708,545.12	83,572,548.66
加：其他收益			2,037,517.33	2,752,113.58
投资收益（损失以“-”号填列）		180,280,000.00	150,000,000.00	147,370,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,280,000.00		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）				
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,595,534.63		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-21,538.36	-109,335.76
二、营业利润（亏损以“-”号填列）			-774,108.96	-73,563.40
加：营业外收入		155,419,629.03	208,543,847.66	156,660,327.26
减：营业外支出			14,641,346.51	2,349,915.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,614.10		
减：所得税费用		155,412,014.93	223,185,194.17	159,010,243.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）			14,641,346.51	2,349,915.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		155,412,014.93	208,543,847.66	156,660,327.26
（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		-26,465,085.31		
1、重新计量设定受益计划变动额		-26,465,085.31		
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
5、其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
3、可供出售金融资产公允价值变动损益				
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6、其他债权投资信用减值准备				
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8、外币财务报表折算差额				
9、其他				
六、综合收益总额		128,946,929.62	208,543,847.66	156,660,327.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

4301810188792

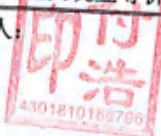
4301811602043

# 现金流量表

编制单位：湖南金阳新城建设发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		349,839,996.61	1,176,378,559.13	709,208,626.76
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金				
经营活动现金流入小计		184,199,082.00	166,264,424.89	188,337,963.88
购买商品、接受劳务支付的现金		534,039,078.61	1,342,642,984.02	897,546,590.64
支付给职工以及为职工支付的现金		1,063,259,319.81	1,139,662,145.05	2,645,001,112.47
支付的各项税费		22,290,177.51	5,099,220.79	6,038,450.37
支付其他与经营活动有关的现金		376,049.94	932,433.95	7,293,078.27
经营活动现金流出小计		626,695,694.39	178,901,256.48	4,496,612.72
经营活动产生的现金流量净额		1,712,621,241.65	1,324,595,056.27	2,662,824,253.83
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金		5,280,000.00		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			25,020,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		5,280,000.00	25,020,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,132,088.85	90,013,126.00	80,000,000.00
投资支付的现金		24,000,000.00	400,000,000.00	
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			400,000,000.00	
投资活动现金流出小计		25,132,088.85	890,013,126.00	80,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,178,582,163.04	18,047,927.75	-1,765,277,663.19
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				1,328,831,104.00
收到其他与筹资活动有关的现金		3,456,508,000.00	2,117,022,662.13	1,971,868,000.00
筹资活动现金流入小计		3,456,508,000.00	2,117,022,662.13	
偿还债务支付的现金		1,182,729,954.98	1,075,714,054.97	1,103,008,332.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		288,855,385.22	194,264,326.27	139,350,192.31
支付其他与筹资活动有关的现金		27,955,680.00	8,155,680.00	31,590,000.00
筹资活动现金流出小计		1,499,541,020.20	1,278,134,061.24	1,273,948,525.04
筹资活动产生的现金流量净额		1,956,966,979.80	838,888,600.89	2,026,750,578.96
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：期初现金及现金等价物余额		758,532,727.91	-8,056,597.36	181,472,915.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
法定代		248,612,488.13	256,669,085.49	75,196,169.72
表人：		1,007,445,216.04	248,612,488.13	256,669,085.49



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

编制单位：湖南金阳新城建设发展集团有限公司

项目	2021年					所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	
		优先股	永续债			
一、上年年末余额	100,000,000.00			6,175,517,481.51		8,019,080,570.95
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	100,000,000.00			6,175,517,481.51		8,019,080,570.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				9,075,601,525.98	-26,465,085.31	9,204,548,455.60
（一）综合收益总额				9,075,601,525.98	-26,465,085.31	9,075,601,525.98
（二）所有者投入和减少资本						
1、所有者投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入所有者权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配						
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（或股本）						
2、盈余公积转增资本（或股本）						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
（五）专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
（六）其他						
四、本期期末余额	100,000,000.00			15,541,201.49	-26,465,085.31	9,075,601,525.98

法定代表人：印浩

主管会计工作负责人：印永

会计机构负责人：印凤

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
 已出具审计报告  
 9,204,548,455.60

# 所有者权益变动表

编制单位：湖南金阳新城建设发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度						所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		
		优先股	永续债					其他
一、上年年末余额	100,000,000.00			5,366,219,716.71			1,381,517,317.59	7,001,238,958.49
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	100,000,000.00			5,366,219,716.71				
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				809,297,764.80				
（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、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	100,000,000.00			6,175,517,481.51				8,019,080,570.95

主管会计工作负责人：方印永

会计机构负责人：方印永

法定代表人：方印永

已审会计报表  
中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙)

方印永

# 所有者权益变动表

编制单位：湖南金阳新城建设发展集团有限公司

项 目	2019年度				未分配利润	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	资本公积	减：库存股		
一、上年年末余额	100,000,000.00		4,030,303,700.00		1,240,523,023.06	5,508,662,614.52
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	100,000,000.00		4,030,303,700.00			5,508,662,614.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,335,916,016.71		140,994,294.53	1,497,576,343.97
（一）综合收益总额			1,335,916,016.71		156,660,327.26	1,56,660,327.26
（二）所有者投入和减少资本						
1、所有者投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入所有者权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配						
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（或股本）						
2、盈余公积转增资本（或股本）						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
（五）专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	100,000,000.00		5,366,219,716.71		1,381,517,317.59	7,001,238,958.49

法定代表人：  
4301010100790

主管会计工作负责人：  
印永

会计机构负责人：  
印凤

已审会计报表  
中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙)





# 湖南金阳新城建设发展集团有限公司

## 财务报表附注

(2019年1月1日至2021年12月31日)

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### (一) 公司基本情况

#### 1、公司概况

湖南金阳新城建设发展集团有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),系根据浏阳市人民政府浏政函(2009)46号文件批准成立的国有独资有限责任公司。公司于2009年3月10日取得浏阳市工商行政管理局核发的注册号为430181000043129的《企业法人营业执照》。

截至2021年12月31日止,公司注册资本为50000万元;公司法定代表人:付浩。

#### 2、本公司组织形式、注册地址、统一社会信用代码

本公司组织形式:有限责任公司(国有独资)

本公司注册地址:浏阳经济技术开发区康平路159号

本公司统一社会信用代码:91430181685024557H

#### 3、本公司的业务性质和主要经营活动

本集团主要经营范围:城市基础设施建设;土地管理服务;资产管理(不含代客理财);房地产开发经营;房地产租赁经营;自建房屋销售;物业管理;商业特许经营;商业综合体管理服务;停车场运营管理;新能源汽车充电站的建设;新能源汽车充电桩建设;道路自动收费停车泊位经营、管理、建设;道路自动收费设备的安装;工程咨询;工程项目管理服务;工程技术咨询服务;公共交通基础设施经营;广告制作服务;广告发布服务;健康医疗产业项目的建设;园林绿化工程施工;电力项目的设计;建筑材料销售;实业投资;股权投资(以自有资产进行投资;不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务)等(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)。

#### 4、母公司以及最终控制方的名称

母公司以及最终控制方的名称:浏阳市国有资产事务中心。

#### 5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2022年4月15日经公司董事会批准报出。

### (二) 报告期内合并财务报表范围及其变化情况



截至2021年12月31日，纳入合并财务报表范围的子公司共计8家，详见本附注（九）在其他主体中的权益：在子公司的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）合并范围的变更。

### （三）财务报表的编制基础

#### 1、财务报表的编制基础

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

#### 2、持续经营

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

### （四）遵循企业会计准则的声明

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

### （五）重要会计政策和会计估计

#### 1、会计期间

本集团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。

#### 2、营业周期

正常营业周期，是指企业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。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

#### 3、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣

金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差



额，确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

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

### (2) 合并财务报表编制方法

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

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

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

### (3) 少数股东权益和损益的列报

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

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

### (4) 超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所

有者权益中所享有的份额的，其余仍冲减少数股东权益。

#### (5) 当期增加减少子公司的合并报表处理

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (6) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影



响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

#### 6、现金及现金等价物的确定标准

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

#### 7、外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价（以下简称“中间价”）折算为记账本位币。

##### （1）本集团汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日的中间价折算。因资产负债表日的中间价与初始确认时或前一资产负债表日的中间价不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的中间价折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的中间价折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

##### （2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

#### 8、金融工具的确认和计量

以下金融工具会计政策适用于 2021 年度及以后：

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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



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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ②其他金融负债

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

#### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止

确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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



产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

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

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

以下金融工具会计政策适用于 2019 年度、2020 年度：

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### (1) 金融工具的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明, 该金融资产组合、该金融负债组合、或该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;

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具, 除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变, 或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团对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, 在取得时以公允价值(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 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收债权, 以及公司持有的其他企业的债权(不包括在活跃市场上有报价的债务工具), 包括应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款等, 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。

#### ③ 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定, 且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本集团对持有至到期投资, 在取得时按公允价值(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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额, 相对于本集团全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大, 在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产; 重分类日, 该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益, 在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出, 计入当期损益。但是, 遇到下列情况可以除外:



1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内),且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式,企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### ④可供出售金融资产

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

本集团对可供出售金融资产,在取得时按公允价值(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。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外,直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时,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,将原直接计入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。

本集团对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

#### 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。

#### 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司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。

(3) 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；本集团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。

本集团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。

(4) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业公司、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(5) 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账



面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

发行方或债务人发生严重财务困难；

债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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；

权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

#### (6) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

①本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

②本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。金融资产减值。

### 9、 金融资产减值

以下金融资产减值会计政策适用于 2021 年度及以后：

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

#### (1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预

期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于



应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

### ②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括关联方、应收政府及其下属各部门、附属机构的款项。
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本集团根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

### ③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括关联方、应收政府及其下属各部门、附属机构的款项。
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本集团根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

以下金融资产减值会计政策适用于 2020 年度、2019 年度：

#### (1) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日

对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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

#### ① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ② 可供出售金融资产减值

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

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

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

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

### (2) 应收款项

#### ① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：1000 万

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，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。



①按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

A 信用风险特征组合的确定依据

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大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，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	根据业务性质认定无信用风险，除非有证据表明不能收回，一般不计提坏账准备。	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括关联方、应收政府及其下属各部门、附属机构的款项。
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本集团根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

B 根据信用风险特征组合确定的计提方法

1) 采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	1.00	1.00
1-2年 (含2年)	10.00	10.00
2-3年 (含3年)	40.00	40.00
3年以上	100.00	100.00

2) 采用其他方法计提坏账准备

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
关联方组合	不计提坏账准备	不计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备	不计提坏账准备

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
-------------	-------------------

坏账准备的计提方法	对于单项金额不重大的应收款项单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提。单独测试未发生减值的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项),包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。
-----------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## 10、存货的分类和计量

(1) 存货分类: 本集团存货包括开发成本、存量土地、低值易耗品等。

(2) 存货的确认: 本集团存货同时满足下列条件的, 予以确认:

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业;

②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法: 本集团取得的存货按实际成本计价, 股东及政府部门投入的存货按评估确认的价值计价。

开发成本包括基础配套设施支出、建筑安装工程支出、征拆迁成本、借款费用及其他相关费用, 发生时按项目归集, 结转时按个别计价法。

土地成本结转时按个别计价法。原材料和库存商品按月末一次加权平均法结转成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法: 低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量: 资产负债表日, 存货按成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。

①可变现净值的确定方法:

确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 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。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

## 11、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### (1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

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

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

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

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定

确定其初始投资成本:

A、以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本,但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的,从权益中扣减。

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

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

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

## (2) 后续计量

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

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

②采用权益法核算的长期股权投资,其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的,按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资



单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团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，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

#### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

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

### 12、固定资产的确认和计量

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

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

(2) 固定资产折旧

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

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋建筑物及构筑物	18-30	10.00	3.00-5.00	直线法
运输工具	5-10	10.00	9.00-18.00	直线法
机器设备	8-10	10.00	9.00-11.25	直线法
办公设备及其他	3-5	10.00	18.00-30.00	直线法

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命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；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

### (3) 融资租入固定资产

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

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

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

(4) 固定资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

## 13、在建工程的核算方法

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

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



(3) 在建工程的减值, 按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

#### 14、借款费用的核算方法

##### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

- ① 资产支出已经发生;
- ② 借款费用已经发生;
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化继续进行。

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

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

##### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

#### 15、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

##### (1) 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时, 予以确认无形资产:

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

### ②无形资产的后续计量

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

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

### (3) 研究与开发支出

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 16、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。



## 17、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

## 18、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

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

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 19、职工薪酬

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

### (1) 短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### (2) 离职后福利

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

#### A、设定提存计划

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

#### B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

### (3) 辞退福利

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

### (4) 其他长期职工福利

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

## 20、预计负债的确认标准和计量方法

### (1) 预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

①该义务是企业承担的现时义务；



②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

## (2) 预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 21、收入确认方法和原则

以下收入准则会计政策适用于 2021 年度及以后：

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至

今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团收入确认的具体政策：

本集团承建政府委托建设的城市基础设施项目及其他建设项目，在项目移交时按照经审核确认的投资额及政府确认的回报率计算确认收入。

以下收入会计政策适用于 2020 年度、2019 年度：

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、项目建设收入和让渡资产使用权收入。

#### (1) 销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

#### (2) 提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作量的测量。

②本集团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：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

B、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) 项目建设收入



本集团承建政府委托建设的城市基础设施项目及其他建设项目，在项目移交时按照经审核确认的投资额及政府确认的回报率计算确认收入。

#### （4）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括租金收入等。

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

### 22、政府补助的确认和计量

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

#### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；②能够收到政府补助。

#### （2）政府补助的计量：

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

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

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

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与

借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 23、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### (1) 递延所得税资产

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

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

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

### (2) 递延所得税负债

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

## 24、租赁

**以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：**

(1) 租赁的识别：在合同开始日，本集团作为承租人或出租人评估合同中的客户是否生的几乎全部经济利益，并 有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权 利以换取对价，则本集团认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本集团作为承租人/出租人在租赁期开始日，本集团对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁 和低价值资产租赁除外。租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进 行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数



或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。本集团将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。对于短期租赁，本集团按照租赁资产的类别将满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

以下租赁会计政策适用于2020年度、2019年度：

#### （1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### （2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者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；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期

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

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 25、公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

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

本集团以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在



计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

## 26、终止经营

终止经营，是指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。

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

## 27、执行新金融工具准则、新收入准则和新租赁准则的会计政策变更

### (1) 新金融工具准则

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行。

本集团于2021年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值

计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2021 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2020 年度、2019 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下：

本集团于 2021 年 1 月 1 日及以后将持有的部分非交易性股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资。

①首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

A、对合并财务报表的影响

2020 年 12 月 31 日（变更前）			2021 年 1 月 1 日（变更后）		
项 目	计量类别	账面价值	项 目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	400,000,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	400,000,000.00

②首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

B、合并报表的影响

项 目	2020 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2021 年 1 月 1 日（变更后）
以成本计量（权益工具）：				
可供出售金融资产（原准则）	400,000,000.00			
减：转出至其他权益工具投资		400,000,000.00		



项 目	2020年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2021年1月1日 (变更后)
按新金融工具准则列示的 余额				
以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益：				
其他权益工具投资				
加：自可供出售金融资产 (原准则) 转入		400,000,000.00		
按新金融工具准则列示的 余额				400,000,000.00

③首次执行日、金融资产减值准备调节款

对合并报表无影响。

(2) 新收入准则

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会〔2017〕22号)(以下简称“新收入准则”)。经本集团董事会会议决议通过,本集团于2021年1月1日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则,本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定,选择仅对在2021年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整,以及对于最早可比期间期初之前或2021年1月1日之前发生的合同变更予以简化处理,即根据合同变更的最终安排,识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即2021年1月1日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下:

本集团将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

①对2021年1月1日财务报表的影响

报表项目	2020年12月31日(变更前)金额		2021年1月1日(变更后)金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	831,987.00			
合同负债			784,893.40	
其他流动负债			47,093.60	

② 对2021年12月31日/2021年度的影响

采用变更后会计政策编制的2021年12月31日合并及公司资产负债表各项目、2021年度合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

A、对2021年12月31日资产负债表的影响

报表项目	2021年12月31日 新收入准则下金额		2021年12月31日 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款			743,705.21	
合同负债	701,608.69			
其他流动负债	42,096.52			

(3) 新租赁准则

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号-租赁(2018年修订)》(财会【2018】35号)(以下简称“新租赁准则”)，本集团自2021年1月1日起执行新租赁准则，并根据新租赁准则的规定对会计政策进行变更。

公司对照新租赁准则，上述租赁事项对2021年1月1日的财务报表无影响。

28、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、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。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 收入确认

如本附注五、21、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和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。

#### (2) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### (六) 税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品、提供劳务金额	3.00%、5.00%、9.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、25.00%

纳税主体名称	所得税税率
湖南普瑞玛药物研究中心有限公司	15.00%
湖南金阳新城建设发展集团有限公司	25.00%
湖南汉方生物科技有限公司	25.00%
浏阳经开区恒康基础设施管理有限公司	25.00%
浏阳经开区投资发展有限公司	25.00%
浏阳银信投资管理有限公司	25.00%
湖南金阳文化旅游科技投资有限公司	25.00%
湖南未来智慧城市运营管理有限公司	25.00%

纳税主体名称	所得税税率
浏阳经济技术开发区恒跃医疗投资有限公司	25.00%

## 2、税收优惠

根据浏阳经济技术开发区管理委员会文件浏经办发【2020】84号《浏阳经济技术开发区管理委员会关于给予湖南金阳新城建设发展集团有限公司有关税收优惠政策的决定》、浏经办发【2016】85号《浏阳经济技术开发区管理委员会关于给予浏阳经开区恒康基础设施管理有限公司有关税收优惠政策的决定》，同意对湖南金阳新城建设发展集团有限公司、浏阳经开区恒康基础设施管理有限公司所有的土地房屋资产免征土地使用税、房产税；对湖南金阳新城建设发展集团有限公司、浏阳经开区恒康基础设施管理有限公司承担第三方委托进行土地开发整理取得的收入和承担市政设施项目获取的项目收益、政府补贴收入免征企业所得税。

湖南普瑞玛药物研究中心有限公司于2020年9月11日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局核发的《高新技术企业证书》，有效期三年，证书编号为GF202043000816。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号）的规定，认定（复审）合格的高新技术企业，自认定（复审）批准的有效期当年开始，可申请享受企业所得税优惠。公司自2020年1月1日至2022年12月31日按15%的税率享受企业所得税优惠。

## （七）合并财务报表项目附注

（以下附注未经特别注明，金额单位为人民币元。）

### 1、货币资金

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	6,903.00	6,903.00	
银行存款	1,143,584,732.72	304,021,396.59	256,669,085.49
合 计	1,143,591,635.72	304,028,299.59	256,669,085.49

注：截至2021年12月31日，本集团无使用受限的货币资金；

### 2、应收账款

（1）应收账款分类披露：



类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,021,194,781.87		28,410.36	0.001	3,021,166,371.51
组合1: 无风险组合	3,019,622,746.17	99.95			3,019,622,746.17
组合2: 账龄分析法组合	1,572,035.70	0.05	28,410.36	1.81	1,543,625.34
合计	3,021,194,781.87	100.00	28,410.36	0.001	3,021,166,371.51

续:

种类	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,163,218,441.22	100.00	14,286.67	0.001	1,163,204,154.55
组合1: 无风险组合	1,161,789,774.27	99.88			1,161,789,774.27
组合2: 账龄分析法组合	1,428,666.95	0.12	14,286.67	0.01	1,414,380.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,163,218,441.22	100.00	14,286.67	0.001	1,163,204,154.55

续:

种类	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,209,556,653.58	100.00			1,209,556,653.58

种 类	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
组合 1: 无风险组合	1,209,556,653.58	100.00			1,209,556,653.58
组合 2: 账龄分析法组合					
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收 账款					
合 计	1,209,556,653.58	100.00			1,209,556,653.58

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	1,431,035.70	14,310.36	1.00
1 年至 2 年 (含 2 年)	141,000.00	14,100.00	10.00
合 计	1,572,035.70	28,410.357	1.81

续：

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	1,428,666.95	14,286.67	1.00
合 计	1,428,666.95	14,286.67	1.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	2021年度	2020年度	2019年度
计提的坏账准备	14,123.69		
收回或转回的坏账准备			
合并增加的坏账准备		14,286.67	
合 计	14,123.69	14,286.67	

(3) 按欠款方归集的 2021 年 12 月 31 日重大的应收账款情况



单位名称	2021年12月31日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
湖南汇嘉基础设施建设有限公司	2,841,207,062.23	94.04	
浏阳经济技术开发区管理委员会财政局	177,089,869.94	5.86	
合计	3,018,296,932.17	99.90	

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄结构	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	358,005.71	100.00	337,183.21	100.00
合计	358,005.71	100.00	337,183.21	100.00

### 4、其他应收款

科目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
其他应收款	1,796,251,755.87	456,544,913.24	41,253,578.61
合计	1,796,251,755.87	456,544,913.24	41,253,578.61

#### (1) 其他应收款分类披露

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,910,690,888.20	100.00	114,439,132.33	5.99	1,796,251,755.87
组合1: 无风险组合	1,516,058,968.05	79.35			1,516,058,968.05
组合2: 账龄分析法组合	394,631,920.15	20.65	114,439,132.33	29.00	280,192,787.82
合计	1,910,690,888.20	100.00	114,439,132.33	5.99	1,796,251,755.87

续:

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	456,867,189.81	100.00	322,276.57	0.07	456,544,913.24
组合1: 无风险组合	454,998,737.84	99.59			454,998,737.84
组合2: 账龄分析法组合	1,868,451.97	0.41	322,276.57	17.25	1,546,175.40
合计	456,867,189.81	100.00	322,276.57	0.07	456,544,913.24

续:

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	41,431,350.39	100.00	177,771.78	0.43	41,253,578.61
组合1: 无风险组合	40,900,000.00	98.72			40,900,000.00
组合2: 账龄分析法组合	531,350.39	1.28	177,771.78	33.46	353,578.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	41,431,350.39	100.00	177,771.78	0.43	41,253,578.61

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	264,418,234.75	2,644,182.34	1.00
1年至2年(含2年)	20,000,000.30	2,000,000.03	10.00
2年至3年(含3年)	697,891.90	279,156.76	40.00
3年以上	109,515,793.20	109,515,793.20	100.00



账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	394,631,920.15	114,439,132.33	29.00

续:

账龄	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	472,279.15	635.36	1.00
1年至2年(含2年)	1,190,726.42	119,072.64	10.00
2年至3年(含3年)	4,796.39	1,918.56	40.00
3年以上	200,650.01	200,650.01	100.00
合计	1,868,451.97	322,276.57	17.25

续:

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	230,183.34	2,301.83	1.00
1年至2年(含2年)	51,452.26	5,145.23	10.00
2年至3年(含3年)	132,316.79	52,926.72	40.00
3年以上	117,398.00	117,398.00	100.00
合计	531,350.39	177,771.78	33.46

## 2、按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
备用金借支	140,638.30		
押金及保证金	15,062,000.00	202,638.00	900,000.00
往来款及其他	1,895,488,249.90	456,664,551.81	40,531,350.39
合计	1,910,690,888.20	456,867,189.81	41,431,350.39

## ③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2021年度	2020年度	2019年度
计提的坏账准备	894,335.85	144,504.79	109,335.76
收回或转回的坏账准备			
合并增加	113,222,519.91		

合 计	114,116,855.76	144,504.79	109,335.76
-----	----------------	------------	------------

④按欠款方归集的 2021 年 12 月 31 日重大的其他应收账款情况

欠款单位名称	欠款金额	占总余额的比例 (%)	款项性质
浏阳市财政局浏阳经济技术开发区分局	1,368,550,748.48	71.63	往来款
湖南汇嘉基础设施建设有限公司	265,892,555.35	13.92	往来款
湖南柏加建筑园林(集团)有限公司	99,918,584.00	5.23	往来款
浏阳经开区污水处理工程有限公司	86,819,446.62	4.54	往来款
湖南蒙达新能源材料有限公司	21,220,800.00	1.11	往来款
合 计	1,842,402,134.45	96.43	

5、存货

1、存货分类

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
开发成本	15,847,021,284.52		15,847,021,284.52	2,335,285,172.75		2,335,285,172.75
存量土地	9,939,704,599.83		9,939,704,599.83	6,905,965,542.00		6,905,965,542.00
合 计	25,786,725,884.35		25,786,725,884.35	9,241,250,714.75		9,241,250,714.75

续

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
开发成本	2,377,520,010.96		2,377,520,010.96
存量土地	5,787,199,550.00		5,787,199,550.00
合 计	8,164,719,560.96		8,164,719,560.96

2、本集团尚未办理权证的土地账面价值为 351,350,879.35 元。

3、本集团报告期内不存在存货成本高于可变现净值的情况，故未计提存货跌价准备。

6、一年内到期的非流动资产



项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
将于一年内摊销的长期待摊费用	17,238,518.33	24,185,260.00	19,530,000.00
合 计	17,238,518.33	24,185,260.00	19,530,000.00

## 7、债权投资

### 1、债权投资情况

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
湖南雅士林茧丝生物科技有限公司	139,000,000.00		139,000,000.00
合 计	139,000,000.00		139,000,000.00

### 2、截止 2021 年 12 月 31 日重要的债权投资情况

项 目	面值	票面利率	实际利率	到期日
湖南雅士林茧丝生物科技有限公司	139,000,000.00	6.23%	6.23%	2024 年 8 月 26 日
合 计	139,000,000.00	—	—	—

## 8、可供出售金融资产

### (1) 可供出售金融资产分类

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	400,000,000.00		400,000,000.00
其中：按公允价值计量的权益工具			
按成本计量的权益工具	400,000,000.00		400,000,000.00
合 计	400,000,000.00		400,000,000.00

续：

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具			
其中：按公允价值计量的权益工具			

项 目	2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量的权益工具			
合 计			

#### 9、其他权益工具投资

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
非交易性权益工具投资	639,963,219.58	
合 计	639,963,219.58	

#### 10、固定资产

科 目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	185,738,805.10	184,391,308.43	24,193,487.19
合 计	185,738,805.10	184,391,308.43	24,193,487.19

##### (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	办公设备及其他	运输设备	机器设备	合 计
一、账面原值					
1、2020年12月31日	173,387,405.96	89,977.00	436,451.83	25,804,122.32	199,717,957.11
2、2021年增加金额	10,093,658.42	2,673,218.10	7,600.00	1,123,273.01	13,897,749.53
(1) 购置		2,192,646.98		1,123,273.01	3,315,919.99
(2) 合并转入	10,093,658.42	480,571.12	7,600.00		10,581,829.54
3、2021年减少额			7,600.00		7,600.00
(1) 处置或报废			7,600.00		7,600.00
4、2021年12月31日	183,481,064.38	2,763,195.10	436,451.83	26,927,395.33	213,608,106.64
二、累计折旧					
1、2020年12月31日	9,618,409.71	70,668.48	336,805.21	5,300,765.28	15,326,648.68
2、2021年增加余额	7,817,029.80	357,324.06	4,503.00	4,368,299.00	12,547,155.86
(1) 计提	6,200,432.46			4,368,299.00	10,568,731.46
(2) 合并转入	1,616,597.34	357,324.06	4,503.00		1,978,424.40
3、2021年减少金额			4,503.00		4,503.00
(1) 处置或报废			4,503.00		4,503.00



项 目	房屋及建筑物	办公设备及其他	运输设备	机器设备	合 计
4、2021年12月31日	17,435,439.51	427,992.54	336,805.21	9,669,064.28	27,869,301.54
三、减值准备					
1、2020年12月31日					
2、2021年增加金额					
(1) 计提					
3、2021年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、本期汇率变动的影响					
5、2021年12月31日					
四、账面价值					
1、2021年12月31日	166,045,624.87	2,335,202.56	99,646.62	17,258,331.05	185,738,805.10
2、2020年12月31日	163,768,996.25	19,308.52	99,646.62	20,503,357.04	184,391,308.43

续

项 目	房屋及建筑物	办公设备及其他	运输设备	机器设备	合 计
一、账面原值					
1、2019年12月31日	28,164,080.00	76,851.00	351,029.00		28,591,960.00
2、2020年度增加金额	173,387,405.96	13,126.00	85,422.83	25,804,122.32	199,290,077.11
(1) 购置		13,126.00			13,126.00
(2) 合并转入及划拨	173,387,405.96		85,422.83	25,804,122.32	199,276,951.11
3、2020年度减少额	28,164,080.00				28,164,080.00
(1) 处置或报废	28,164,080.00				28,164,080.00
4、2020年12月31日	173,387,405.96	89,977.00	436,451.83	25,804,122.32	199,717,957.11
二、累计折旧					
1、2019年12月31日	4,013,381.40	69,166.20	315,925.21		4,398,472.81
2、2020年度增加余额	5,605,028.31	1,502.28	20,880.00	5,300,765.28	10,928,175.87
(1) 计提	422,461.20	1,502.28			423,963.48
(2) 合并转入	5,182,567.11		20,880.00	5,300,765.28	10,504,212.39

项 目	房屋及建筑物	办公设备及其他	运输设备	机器设备	合 计
3、2020 年度减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2020 年 12 月 31 日	9,618,409.71	70,668.48	336,805.21	5,300,765.28	15,326,648.68
三、减值准备					
1、2019 年 12 月 31 日					
2、2020 年度增加金额					
(1) 计提					
3、2020 年度减少金额					
(1) 处置或报废					
4、本期汇率变动的影响					
5、2020 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1、2020 年 12 月 31 日	163,768,996.25	19,308.52	99,646.62	20,503,357.04	184,391,308.43
2、2019 年 12 月 31 日	24,150,698.60	35,103.79	7,684.80		24,193,487.19

#### 11、在建工程

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
浏阳市工业新城自来水厂建设项目	520,927,395.69		520,927,395.69	515,299,766.47		515,299,766.47
合 计	520,927,395.69		520,927,395.69	515,299,766.47		515,299,766.47

续

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
浏阳市工业新城自来水厂建设项目	413,997,700.38		413,997,700.38
合 计	413,997,700.38		413,997,700.38

#### 12、无形资产



无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1. 2020年12月31日	17,928,310.00	1,996,566.00	19,924,876.00
2. 2021年增加金额		3,813,495.63	3,813,495.63
(1) 外购		3,813,495.63	3,813,495.63
(2) 内部研发			
3. 2021年减少金额			
(1) 处置			
4. 本期汇率变动影响			
5. 2021年12月31日	17,928,310.00	5,810,061.63	23,738,371.63
二、累计摊销			
1. 2020年1月1日		82,281.45	82,281.45
2. 2021年增加金额	358,566.20	792,216.94	1,150,783.14
(1) 摊销	358,566.20	792,216.94	1,150,783.14
3. 2021年减少金额			
(1) 处置			
4. 本期汇率变动影响			
5. 2021年12月31日	358,566.20	874,498.39	1,233,064.59
三、减值准备			
1. 2020年1月1日			
2. 2021年增加金额			
(1) 计提			
3. 2021年减少金额			
(1) 处置			
4. 2021年12月31日			
四、账面价值			
1. 2020年12月31日	17,928,310.00	1,914,284.55	19,842,594.55
2. 2021年12月31日	17,569,743.80	4,935,563.24	22,505,307.04

续：

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1. 2019年12月31日			
2. 2020年度增加金额			
(1) 合并增加	17,928,310.00	1,996,566.00	19,924,876.00
3. 2020年度减少金额			
(1) 处置			
4. 本期汇率变动影响			
5. 2020年12月31日	17,928,310.00	1,996,566.00	19,924,876.00
二、累计摊销			
1. 2019年12月31日			
2. 2020年度增加金额			
(1) 合并增加		82,281.45	82,281.45
3. 2020年度减少金额			
(1) 处置			
4. 本期汇率变动影响			
5. 2020年12月31日		82,281.45	82,281.45
三、减值准备			
1. 2019年12月31日			
2. 2020年度增加金额			
(1) 计提			
3. 2020年度减少金额			
(1) 处置			
4. 2020年12月31日			
四、账面价值			
1. 2019年12月31日			
2. 2020年12月31日	17,928,310.00	1,914,284.55	19,842,594.55

13、长期待摊费用



项 目	2019年12月 31日	本年增加额	本年摊销额	其他 减少 额	2020年12月 31日	其他 减少 的原因
一次性支付多 期的融资担保 费	45,457,500.00	8,155,680.00	21,568,920.00		32,044,260.00	
移动办公云(OA 系统开发)费用		77,000.00	16,041.67		60,958.33	
装修费用(合并 子公司增加)		2,137,898.21			2,137,898.21	
合计	45,457,500.00	10,370,578.21	21,584,961.67		34,243,116.54	
其中: 将于一年 内摊销的计入 一年内到期的 非流动资产金 额	19,530,000.00				24,185,260.00	
未于1年内摊 销的应计入长 期待摊费用的 金额	25,927,500.00				10,057,856.54	

续:

项 目	2020年12月 31日	本年增加额	本年摊销额	其他 减少 额	2021年12月 31日	其他 减少 的原因
一次性支付多 期的融资担保 费	32,044,260.00	27,955,680.00	30,649,853.33		29,350,086.67	
移动办公云 (OA系统开 发)费用	60,958.33		38,500.00		22,458.33	
装修费用(合并 子公司增加)	2,137,898.21	217,695.00	471,118.64		1,884,474.57	
合计	34,243,116.54	28,173,375.00	31,159,471.97		31,257,019.57	
其中: 将于一年 内摊销的计入 一年内到期的 非流动资产金 额	24,185,260.00				17,238,518.33	
未于1年内摊 销的应计入长 期待摊费用的 金额	10,057,856.54				14,018,501.24	

#### 14、递延所得税资产

项 目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	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	106,918,428.66	26,729,607.16		
其他权益工具投资公允价值变动	35,286,780.42	8,821,695.11		
合 计	142,205,209.08	35,551,302.27		

#### 15、所有权或使用权受限制的资产

项 目	2021年12月31日	说明
存货	753,601,549.37	借款抵押
合 计	753,601,549.37	

#### 16、短期借款

##### (1) 短期借款分类

借款条件	2021年12月31日	2020年12月31日
抵押贷款	380,205,333.32	64,000,000.00
保证贷款	177,770,786.11	110,000,000.00
合 计	557,976,119.43	174,000,000.00

#### 17、应付账款

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付工程款	1,111,618,491.14	46,012.00
应付设备款	3,477,842.66	6,440,885.50
应付材料款	1,040,321.00	53,019.73
合 计	1,116,136,654.80	6,539,917.23

#### 18、预收款项

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预收货款		831,987.00
合 计		831,987.00

#### 19、合同负债

##### (1) 合同负债情况



项目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
销货合同相关的合同负债	701,608.69		
合计	701,608.69		

## 20、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日	2020年增加	2020年减少	2020年12月31日
一、短期薪酬		11,529,807.72	5,005,884.90	6,523,922.82
二、离职后福利-设定提存计划		94,040.76	93,335.89	704.87
合计		11,623,848.48	5,099,220.79	6,524,627.69

续：

项目	2020年12月31日	2021年度增加	2021年度减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	6,523,922.82	39,541,688.43	39,303,910.34	6,761,700.91
二、离职后福利-设定提存计划	704.87	1,834,095.45	1,794,560.25	40,240.07
合计	6,524,627.69	41,375,783.88	41,098,470.59	6,801,940.98

### (2) 短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	2020年增加	2020年减少	2020年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴		11,005,238.84	4,585,950.38	6,419,288.46
2、职工福利费		800.00	800.00	
3、社会保险费		71,546.88	67,510.52	4,036.36
其中：医疗保险费		70,003.91	65,967.55	4,036.36
工伤保险费		1,112.37	1,112.37	
生育保险费		430.60	430.60	
4、住房公积金		452,222.00	351,624.00	100,598.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				

项目	2019年12月 31日	2020年增加	2020年减少	2020年12 月31日
7、短期利润分享 计划				
8、其他短期薪酬				
合 计		11,529,807.72	5,005,884.90	6,523,922.82

续

项目	2020年12月31 日	2021年度增加	2021年度减少	2021年12 月31日
1、工资、奖金、 津贴和补贴	6,419,288.46	35,264,909.24	35,027,125.15	6,657,072.55
2、职工福利费		122,795.73	122,795.73	
3、社会保险费	4,036.36	936,366.21	936,366.21	4,036.36
其中：医疗保险费	4,036.36	855,059.54	855,059.54	4,036.36
工伤保险 费		67,187.30	67,187.30	
生育保 险 费		14,119.37	14,119.37	
4、住房公积金	100,598.00	2,939,363.00	2,939,369.00	100,592.00
5、工会经费和职 工教育经费		278,254.25	278,254.25	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享 计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	6,523,922.82	39,541,688.43	39,303,910.34	6,761,700.91

(3) 设定提存计划列示

项 目	2019年12月31 日	2020年增加	2020年度减少	2020年12月 31日
1、基本养老保险		90,987.16	90,987.16	
2、失业保险费		3,053.60	2,348.73	704.87



项 目	2019年12月31日	2020年增加	2020年度减少	2020年12月31日
合 计		94,040.76	93,335.89	704.87

续

项 目	2020年12月31日	2021年度增加	2021年度减少	2021年12月31日
1、基本养老保险		1,774,554.49	1,735,019.29	39,535.20
2、失业保险费	704.87	59,540.96	59,540.96	704.87
合 计	704.87	1,834,095.45	1,794,560.25	40,240.07

## 21、应交税费

税费项目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
增值税	175,089,199.09	94,517,560.41	61,648,828.65
城市维护建设税	11,139,855.30	5,384,469.30	3,083,658.08
教育费附加	9,875,944.32	4,727,094.66	3,083,658.06
企业所得税	6,562,779.09	10,467,412.56	295,993.39
个人所得税	58,172.22	2,273.20	2,273.20
其他	1,923.80		
合计	202,727,873.82	115,098,810.13	68,114,411.38

## 22、其他应付款

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付利息		35,586,575.35	19,345,068.50
其他应付款	1,952,653,347.61	18,361,763.33	19,000,322.11
合计	1,952,653,347.61	53,948,338.68	38,345,390.61

### 1、应付利息

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
债券利息		35,586,575.35	19,345,068.50
合计		35,586,575.35	19,345,068.50

### 2、按款项性质列示其他应付款

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
往来款及其他	1,890,847,223.88	18,361,763.33	19,000,322.11

质保金及押金	61,806,123.73		
合计	1,952,653,347.61	18,361,763.33	19,000,322.11

3、截至 2021 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额较大其他应付款情况：

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占总额比例 (%)	款项性质
湖南金阳投资集团有限公司	1,460,368,916.67	74.79	往来款
浏阳鼎盛投资有限公司	200,000,000.00	10.24	往来款
浏阳现代制造产业建设投资开发有限公司	200,000,000.00	10.24	往来款
浏阳经开区招商合同履行保证金专户	42,000,000.00	2.15	保证金
湖南富勤投资有限责任公司	8,800,000.00	0.45	往来款
合计	1,911,168,916.67	97.87	

23、一年内到期的非流动负债

类别	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款 (附注七、25)	981,658,400.00	36,800,000.00	412,000,000.00
一年内到期的应付债券 (附注七、26)	299,519,246.17	298,944,342.50	298,395,822.88
一年内到期的长期应付款 (附注七、27)	254,648,176.59	37,500,000.00	78,420,136.40
合计	1,535,825,822.76	373,244,342.50	788,815,959.28

24、其他流动负债

类别	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
19 浏新城 CP001			199,240,547.94
20 浏新城 CP001		349,639,260.28	
21 金阳新城 CP001	208,170,421.92		
待核销销项税额	42,096.52		
合计	208,212,518.44	349,639,260.28	199,240,547.94

25、长期借款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
信用借款	75,000,000.00		35,000,000.00
保证+抵押借款	1,267,625,000.00	672,000,000.00	260,000,000.00



保证借款	1,436,400,000.00	736,000,000.00	657,000,000.00
抵押借款	145,550,000.00		
质押借款	3,772,099,838.76		
抵押+保证+质押借款	825,200,000.00		
质押+保证借款	199,000,000.00		
减：一年内到期的长期借款	981,658,400.00	36,800,000.00	412,000,000.00
合计	6,739,216,438.76	1,371,200,000.00	540,000,000.00

## 26、应付债券

### (1) 应付债券类别

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
15 浏新城债	302,031,602.33	598,463,588.65	896,859,411.53
19 浏新 01	816,894,679.18	804,229,189.66	802,930,155.95
20 浏新 01	655,307,667.23	646,419,291.15	
21 公司债金发 01	571,976,386.30		
21 公司债金发 02	402,167,594.65		
21 金阳新城 MTN001-中票	499,691,382.85		
减：一年到期的 应付债券	299,519,246.17	298,944,342.50	298,395,822.88
合 计	2,948,550,066.37	1,750,167,726.96	1,401,393,744.60

## 27、长期应付款

### 按款项性质列示长期应付款

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
前海兴邦金融租赁有限 责任公司			103,368,690.31
华融金融租赁股份有限 公司	215,802,222.88		
长江联合金融租赁有限 公司		68,750,000.00	93,750,000.00
长江联合金融租赁有限 公司	28,125,000.00	40,625,000.00	
国开发展基金有限公司	105,993,600.00		
国银金融租赁股份有限 公司	650,526,211.52		
减：一年内到期的长期应 付款	254,648,176.59	37,500,000.00	78,420,136.40

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
前海兴邦金融租赁有限责 任公司			103,368,690.31
合 计	745,798,857.81	71,875,000.00	118,698,553.91

### 28、递延收益

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年度 增加	2021 年度 减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补 助	9,340,277.77		416,666.67	8,923,611.09	
与收益相关政府补 助					
合计	9,340,277.77		416,666.67	8,923,611.09	

### 29、实收资本

#### (1) 2020 年度变动情况

股东名称	2019 年 12 月 31 日	2020 年度增 加	2020 年度减 少	2020 年 12 月 31 日	出资比 例 (%)
浏阳市国有资产事务中 心	100,000,000.00			100,000,000.00	100.00
合计	100,000,000.00			100,000,000.00	

#### (2) 2021 年度变动情况

股东名称	2020 年 12 月 31 日	2021 年度增 加	2021 年度减 少	2021 年 12 月 31 日	出资比 例 (%)
浏阳市国有资产事务 中心	100,000,000.00			100,000,000.00	100.00
合计	100,000,000.00			100,000,000.00	

### 30、资本公积

#### (1) 2020 年度变动情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年度增加	2020 年度减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	5,472,000.00			5,472,000.00
其他资本公积	5,360,747,716.71	809,297,764.80		6,170,045,481.51
合 计	5,366,219,716.71	809,297,764.80		6,175,517,481.51

注：2020 年资本公积增加系：①收到经开区管委会注入土地资产形成资本公积 751,597,415.33 元②浏阳市经开区管委会将汉方公司股权无偿划给本公司形成资本公积



57,700,349.47元。

(2) 2021年度变动情况

项目	2020年12月31日	2021年度增加	2021年度减少	2021年12月31日
股本溢价	5,472,000.00			5,472,000.00
其他资本公积	6,170,045,481.51	9,075,601,525.98		15,245,647,007.49
合计	6,175,517,481.51	9,075,601,525.98		15,251,119,007.49

注：2021年资本公积增加系：①收到经开区管委会注入土地资产形成资本公积2,502,057,500.00元；②浏阳市经开区管委会将恒康公司股权无偿划给本公司形成资本公积6,573,544,025.98元。

31、其他综合收益

项目	2020年12月31日	2021年发生金额					2021年12月31日
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：其他权益工具投资公允价值变动		-35,286,780.42			8,821,695.11	-26,465,085.31	-26,465,085.31
其他综合收益合计		-35,286,780.42			8,821,695.11	-26,465,085.31	-26,465,085.31

32、盈余公积

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
法定盈余公积	189,897,510.45	174,356,308.96	153,501,924.19
合 计	189,897,510.45	174,356,308.96	153,501,924.19

### 33、未分配利润

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
调整前上年年末未分配利润	1,569,206,780.48	1,381,517,317.59
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	1,569,206,780.48	1,381,517,317.59
加: 本年归属于母公司股东的净利润	208,406,161.59	208,543,847.66
减: 提取法定盈余公积	15,541,201.49	20,854,384.77
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,762,071,740.58	1,569,206,780.48

### 34、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入、营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
基础设施				
建设业务	1,123,586,988.12	964,412,164.79	1,095,624,392.06	940,410,936.52
药学服务	59,102,775.06	28,461,102.28		
合 计	1,182,689,763.18	992,873,267.07	1,095,624,392.06	940,410,936.52

续

项 目	2019 年度	
	收入	成本
基础设施建设业务	695,130,542.28	585,857,015.79



项 目	2019 年度	
	收入	成本
药学服务		
租赁	600,000.00	844,922.40
合 计	695,730,542.28	586,701,938.19

### 35、税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
城建税	2,452,065.46	2,300,811.22	1,044,195.81
教育费附加	1,845,529.32	986,061.95	1,044,195.82
印花税	919,833.20	657,374.64	
其他	54,731.42	582,800.92	
合 计	5,272,159.40	4,527,048.73	2,088,391.63

### 36、管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	7,528,637.17	5,099,220.79	6,033,450.37
折旧费	9,834,373.07	423,963.48	3,987.87
业务招待费	278,612.63	838	4,276.00
差旅交通费	212,220.93	2,213.00	24,158.00
办公费	1,691,057.36	233,096.01	372,603.39
水电费	186,968.87	80,252.00	124,034.88
融资担保费		8,346,185.17	6,112,500.00
咨询服务费	7,586,295.12	1,467,567.48	2,044,860.00
车辆费用	1,027,866.49		
修理费	960,580.10		
租金		52,522.58	884,202.00
其他费用	582,357.19	898,424.78	1,005,389.31
合 计	29,888,968.93	16,604,283.29	16,609,461.82

### 37、研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	5,862,246.11		
办公费	3,620,063.04		
修理费	193,981.96		
其他	155,295.56		
合 计	9,831,586.67		

### 38、财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利息支出	123,172,122.38	76,708,545.12	83,572,548.66
利息收入	-6,236,838.92	-2,037,517.33	-2,752,113.58
银行手续费及其他	167,762.15	71,600.75	37,089.14
合 计	117,103,045.61	74,742,628.54	80,857,524.22

### 39、其他收益

项 目	2021 年度	计入当期非经常性损益的金 额
与日常经营活动相关的政府补贴	181,896,666.67	181,896,666.67
合 计	181,896,666.67	181,896,666.67

续：

项 目	2020 年度	计入当期非经常性损益的金 额
与日常经营活动相关的政府补贴	150,000,000.00	150,000,000.00
合 计	150,000,000.00	150,000,000.00

续：

项 目	2019 年度	计入当期非经常性损益的金 额
与日常经营活动相关的政府补贴	147,370,000.00	147,370,000.00
合 计	147,370,000.00	147,370,000.00

### 40、投资收益

(1) 投资收益的来源



产生投资收益的来源	2021 年度	2020 年度	2019 年度
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	5,280,000.00		
债权投资持有期间取得的收入	2,308,734.17		
合 计	7,588,734.17		

#### 41、信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
坏账准备	-862,284.85		
合 计	-862,284.85		

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 42、资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
坏账准备		-21,538.36	-109,335.76
合 计		-21,538.36	-109,335.76

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 43、资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
处置非流动资产的利得（损失“-”）		-774,108.96	-73,563.40
合 计		-774,108.96	-73,563.40

#### 44、营业外收入

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
与日常活动无关的政府补助	50,000.00		
免征的税金	10,532,482.42	14,641,346.51	2,349,915.76
其他	22,692.23		
合 计	10,605,174.65	14,641,346.51	2,349,915.76

#### 45、营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
其他	67,615.81		
合 计	67,615.81		

#### 46、所得税费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	12,321,227.61	14,641,346.51	2,349,915.76
递延所得税费用	916,544.63		
合 计	13,237,772.24	14,641,346.51	2,349,915.76

#### 47、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

项 目	2021年度	2020年度	2019年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	213,643,638.09	208,543,847.66	156,660,327.26
加：信用减值损失	862,284.85		
资产减值准备		21,538.36	109,335.76
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,568,731.46	423,963.48	848,910.27
无形资产摊销	1,150,783.14		
长期待摊费用摊销	31,159,471.97	21,584,961.67	11,632,500.00
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）		774,108.96	73,563.40
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	123,172,122.38	76,708,545.12	83,572,548.66
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,588,734.17		
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			



项 目	2021年度	2020年度	2019年度
“—”号填列)			
存货的减少(增加以“—”号填列)	-3,482,098,336.93	-212,411,626.20	-2,060,374,853.96
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	955,885,162.02	-112,332,512.58	27,488,047.60
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	919,628,080.31	34,735,101.28	14,711,957.82
经营活动产生的现金流量净额	-1,233,616,796.88	18,047,927.75	-1,765,277,663.19
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			
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的年末余额	1,143,591,635.72	304,028,299.59	256,669,085.49
减: 现金的年初余额	304,028,299.59	256,669,085.49	75,196,169.72
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	839,563,336.13	47,359,214.10	181,472,915.77

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2021年度	2020年度	2019年度
一、现金	1,143,591,635.72	304,028,299.59	256,669,085.49
其中: 库存现金	6,903.00	6,903.00	
可随时用于支付的银行存款	1,143,584,732.72	304,021,396.59	256,669,085.49
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中: 三个月内到期的冻结银行存款			
三、期末现金及现金等价物余额	1,143,591,635.72	304,028,299.59	256,669,085.49

项 目	2021年度	2020年度	2019年度
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			

#### 48、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 年度	2020 年度	2019 年度
收到的政府补助	181,480,000.00	150,000,000.00	147,370,000.00
利息收入	6,236,838.92	2,037,517.33	2,752,113.58
往来款及其他	884,188,568.81	14,226,907.56	38,215,850.30
合计	1,071,905,407.73	166,264,424.89	188,337,963.88

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
支付的管理费用及销售费用	16,495,299.25	2,312,452.65	4,459,523.58
银行手续费	167,762.15	71,600.75	
往来款及其他	67,615.81	176,517,203.08	37,089.14
合计	16,730,677.21	178,901,256.48	4,496,612.72

##### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
合并子公司新增货币资金	499,516,705.74	55,415,811.46	
合计	499,516,705.74	55,415,811.46	

##### (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
融资担保费	27,955,680.00	8,155,680.00	31,590,000.00
合计	27,955,680.00	8,155,680.00	31,590,000.00

#### (八) 合并范围的变更

名 称	新纳入合并范围的时间
湖南汉方生物科技有限公司	2020 年 12 月 31 日
湖南普瑞玛药物研究中心有限公司	2020 年 12 月 31 日
浏阳经开区恒康基础设施管理有限公司	2021 年 3 月 31 日
浏阳经开区投资发展有限公司	2021 年 3 月 31 日
浏阳银信投资管理有限公司	2021 年 3 月 31 日



名 称	新纳入合并范围的时间
湖南汉方生物科技有限公司	2020年12月31日
湖南普瑞玛药物研究中心有限公司	2020年12月31日
湖南金阳文化旅游科技投资有限公司	2021年1月6日
湖南未来智慧城市运营管理有限公司	2021年1月4日
浏阳经济技术开发区恒跃医疗投资有限公司	2021年11月3日

### (九)在其他主体中的权益

#### 1、在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

截至2021年12月31日，本集团控制的子公司的基本情况如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例（%）		取得方式
			直接	间接	
湖南汉方生物科技有限公司	浏阳市	浏阳市	100.00		划拨
湖南普瑞玛药物研究中心有限公司	浏阳市	浏阳市		70.00	划拨
浏阳经开区恒康基础设施管理有限公司	浏阳市	浏阳市	100.00		划拨
浏阳经开区投资发展有限公司	浏阳市	浏阳市	100.00		划拨
浏阳银信投资管理有限公司	浏阳市	浏阳市		100.00	划拨
湖南金阳文化旅游科技投资有限公司	浏阳市	浏阳市	100.00		设立
湖南未来智慧城市运营管理有限公司	浏阳市	浏阳市	100.00		设立
浏阳经济技术开发区恒跃医疗投资有限公司	浏阳市	浏阳市	100.00		设立

### (十) 关联方关系及其交易

#### 1、 本公司的母公司或最终控制方

本公司最终控制方是浏阳市国有资产事务中心。

#### 2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）在其他主体中的权益：在子公司的权益。

### (十一) 承诺及或有事项

#### 1、 重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团对外担保事项：

被担保单位名称	类型	担保金额（万元）
湖南金阳投资集团有限公司	担保	30,000.00
浏阳汇远实业有限公司	担保	20,000.00
浏阳鼎盛投资有限公司	担保	25,000.00
浏阳市水利投资建设投资有限公司	担保	10,000.00
浏阳市水利投资建设投资有限公司	担保	4,900.00
浏阳市交通建设投资有限公司	担保	5,500.00
浏阳市文化旅游产业发展有限责任公司	担保	15,000.00
浏阳市文化旅游产业发展有限责任公司	担保	30,000.00
湖南金阳投资集团有限公司	担保	30,000.00
湖南金阳投资集团有限公司	担保	64,945.00
浏阳鼎盛投资有限公司	担保	39,598.00
合计		274,943.00

## （十二）资产负债表日后事项

截至审计报告日本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## （十三）其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

报告期内，本集团未发生重大会计差错更正事项。

### 2、其他

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

## （十四）公司财务报表主要项目附注

### 1、应收账款

（1）应收账款分类披露：



类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,563,625,719.82	100.00			1,563,625,719.82
组合1: 无风险组合	1,563,625,719.82	100.00			1,563,625,719.82
组合2: 账龄分析组合					
合计	1,563,625,719.82	100.00			1,563,625,719.82

续:

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,161,671,218.27	100.00			1,161,671,218.27
组合1: 无风险组合	1,161,671,218.27	100.00			1,161,671,218.27
组合2: 账龄分析组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,161,671,218.27	100.00			1,161,671,218.27

续:

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,209,556,653.58	100.00			1,209,556,653.58
组合1: 无风险组合	1,209,556,653.58	100.00			1,209,556,653.58
组合2: 账龄分析组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,209,556,653.58	100.00			1,209,556,653.58

(2) 按欠款方归集的2021年12月31日重大的应收账款情况

单位名称	2021年12月31日	账龄	占其应收账款 2021年12月31日 合计数的比例 (%)	2021年12月31日 坏账准备
浏阳经济技术开发区管理委员会财政局	177,089,869.94	2-4年	11.33	
湖南汇嘉基础设施建设有限公司	1,386,535,849.88	1-2年	88.67	
合计	1,563,625,719.82		100.00	

## 2、其他应收款

科目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
其他应收款	2,293,312,326.40	453,587,886.35	41,253,578.61
应收利息			
合计	2,293,312,326.40	453,587,886.35	41,253,578.61

(1) 其他应收款分类披露



类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	2,296,107,171.17	100.00	2,794,844.77	0.12	2,293,312,326.40
组合1: 无风险组合	2,035,497,047.55	88.65			2,035,497,047.55
组合2: 账龄分析法组合	260,610,123.62	11.35	2,794,844.77	1.07	257,815,278.85
合计	2,296,107,171.17	100.00	2,794,844.77	0.12	2,293,312,326.40

续:

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	453,783,109.06	100.00	195,222.71	0.04	453,587,886.35
组合1: 无风险组合	453,152,378.26	99.86			453,152,378.26
组合2: 账龄分析法组合	630,730.80	0.14	195,222.71	30.95	435,508.09
合计	453,783,109.06	100.00	195,222.71	0.04	453,587,886.35

续:

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	41,431,350.39	100.00	177,771.78	0.43	41,253,578.61
组合1: 无风险组合	40,900,000.00	98.72			40,900,000.00
组合2: 账龄分析法组合	531,350.39	1.28	177,771.78	33.46	353,578.61

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	41,431,350.39	100.00	177,771.78	0.43	41,253,578.61

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	260,419,473.31	2,604,194.73	1.00
1年至2年(含2年)	0.3	0.03	10.00
2年至3年(含3年)			
3年以上	190,650.01	190,650.01	100.00
合计	260,610,123.62	2,794,844.77	1.07

续

账龄	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	408,742.98	4,087.43	1.00
1年至2年(含2年)	26,541.42	2,654.14	10.00
2年至3年(含3年)	4,796.39	1,918.56	40.00
3年以上	190,650.01	190,650.01	100.00
合计	630,730.80	195,222.71	30.95

续

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	230,183.34	2,301.83	1.00
1年至2年(含2年)	51,452.26	5,145.23	10.00
2年至3年(含3年)	132,316.79	52,926.72	40.00
3年以上	117,398.00	117,398.00	100.00
合计	531,350.39	177,771.78	33.46

②按欠款方归集的2021年12月31日前五名的其他应收款情况



单位名称	款项性质	2021年12月31日	占其他应收款 2021年12月31 日合计数的比例 (%)	2021年12月31 日坏账准备
湖南金阳文化旅游科技投资有限公司	往来款	756,310,000.00	32.94	
湖南未来智慧城市运营管理有限公司	往来款	383,090,190.00	16.68	
浏阳银信投资管理有限公司	往来款	250,000,000.00	10.89	
浏阳经济技术开发区管理委员会财政局	往来款	269,839,996.61	11.75	
浏阳经开区恒康基础设施管理有限公司	往来款	232,660,266.46	10.13	
合计		1,891,900,453.07	82.40	

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	2021年12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
对子公司投资	6,717,492,602.90		6,717,492,602.90	57,700,349.47		57,700,349.47
合计	6,717,492,602.90		6,717,492,602.90	57,700,349.47		57,700,349.47

#### (2) 对子公司投资

被投资单位名称	2019年12月31日	2020年增加	2020年减少	2020年12月31日	持股比例
湖南汉方生物科技有限公司		57,700,349.47		57,700,349.47	100.00
合计		57,700,349.47		57,700,349.47	

续

被投资单位名称	2020年12月31日	2021年增加	2021年减少	2021年12月31日	持股比例 (%)
湖南汉方生物科技有限公司	57,700,349.47			57,700,349.47	100.00
浏阳经开区恒康基础设施管理有限公司		6,573,544,025.98		6,573,544,025.98	100.00
浏阳经开区投资发展有限公司		86,248,227.45		86,248,227.45	100.00
合计		6,659,792,253.43		6,717,492,602.90	

### 4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	813,633,714.62	698,368,938.38	1,095,624,392.06	940,410,936.52	695,730,542.28	586,701,938.19
合 计	813,633,714.62	698,368,938.38	1,095,624,392.06	940,410,936.52	695,730,542.28	586,701,938.19

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



公司名称 (盖章): 湖南金阳新城建设发展集团有限公司

二〇二二年四月十五日







# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91420106081978508E

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



1-5

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨深华  
 经营范围 查账企业会计报表, 出具审计报告, 验资报告, 办理企业合并、分立、清算事宜, 清算事务, 出具有关报表、账簿、凭证、单证等文件; 审核、法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)

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



登记机关

2022 02 24

证书序号: 0002385

## 说明

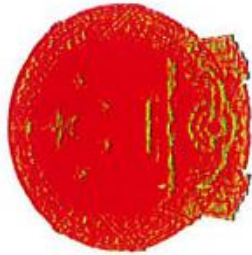
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书



名称: 武汉中顺环会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日





姓名: 张逸  
 Full name: 张逸  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1985-04-07  
 Date of birth: 1985-04-07  
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特  
 Working unit: 中审众环会计师事务所(特  
 别普通合伙)湖南分所  
 身份证号: 433122198504071033  
 ID card No: 433122198504071033



年 检验登记  
 Renewal Registration

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

证书编号: 110001630352  
 No. of Certificate: 110001630352

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

发证日期: 2010 3 19  
 Date of issuance: 2010 3 19

2011.2.10 换新证



姓名	张凯
Sex	男
Date of birth	1989-12-22
Working unit	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Identity card No.	430922198912224538



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 420100050596  
No. of Certificate

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

发证日期: 2020 年 08 月 13 日  
Date of Issuance

