

# 合并资产负债表

编制单位：湖南省楚之晟控股实业集团有限公司

2022年6月30日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	1,809,972,407.69	1,620,893,487.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	3,837,282,107.98	3,508,438,866.78
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	3,641,901,982.48	3,428,213,976.62
其他应收款	六、（四）	2,774,263,482.30	2,731,102,129.21
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、（五）	11,369,279,971.65	10,981,068,520.95
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>23,432,699,952.10</b>	<b>22,269,716,981.49</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资	六、（六）	1,000,000.00	1,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资	六、（七）	568,408,114.80	568,408,114.80
其他权益工具投资	六、（八）	51,606,000.00	51,606,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、（九）	39,927,800.96	40,645,214.54
固定资产	六、（十）	2,413,260,820.24	2,422,484,593.23
在建工程	六、（十一）	16,774,199.94	8,023,830.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、（十二）	3,444,835,851.17	3,610,452,402.07
开发支出			
商誉	六、（十三）	18,722,200.21	18,722,200.21
长期待摊费用	六、（十四）	701,697.50	55,083.22
递延所得税资产	六、（十五）	4,038,446.57	4,038,446.57
其他非流动资产	六、（十六）	38,683,386.75	38,683,386.75
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,597,958,518.14</b>	<b>6,764,119,271.55</b>
<b>资产总计</b>		<b>30,030,658,470.24</b>	<b>29,033,836,253.04</b>

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：湖南省楚之晟控股实业集团有限公司

2022年6月30日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、（十七）	833,240,000.00	641,740,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（十八）	74,778,694.00	601,490,000.00
应付账款	六、（十九）	160,053,034.16	178,591,661.31
预收款项	六、（二十）	65,370,801.00	52,313,715.17
合同负债			
应付职工薪酬	六、（二十一）	7,242,885.08	8,727,357.49
应交税费	六、（二十二）	183,233,789.41	198,746,492.27
其他应付款	六、（二十三）	4,342,508,920.86	3,778,437,325.38
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十四）	691,780,000.00	1,210,170,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>6,358,208,124.51</b>	<b>6,670,216,551.62</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、（二十五）	4,962,973,761.14	4,190,873,761.14
应付债券	六、（二十六）	1,313,931,545.11	1,313,931,545.11
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、（二十七）	1,854,348,130.21	1,341,715,166.61
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、（二十八）	38,076,000.00	38,476,800.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,169,329,436.46</b>	<b>6,884,997,272.86</b>
<b>负债合计</b>		<b>14,527,537,560.97</b>	<b>13,555,213,824.48</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	六、（二十九）	3,235,040,000.00	3,235,040,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（三十）	10,926,337,678.55	10,917,142,673.14
减：库存股			
其他综合收益		-	-
专项储备			
盈余公积	六、（三十一）	220,962,132.51	220,962,132.51
未分配利润	六、（三十二）	1,163,258,038.02	1,143,655,718.47
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>15,545,597,849.08</b>	<b>15,516,800,524.12</b>
少数股东权益		-42,476,939.81	-38,178,095.56
<b>所有者权益合计</b>		<b>15,503,120,909.27</b>	<b>15,478,622,428.56</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>30,030,658,470.24</b>	<b>29,033,836,253.04</b>

法定代表人：

印权

主管会计工作负责人：

里黄  
印万

会计机构负责人：

印冯  
磊

# 合并利润表

编制单位：湖南省楚之晟控股实业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		864,705,181.92	535,934,029.29
其中：营业收入	六、（三十三）	864,705,181.92	535,934,029.29
二、营业总成本		910,761,826.98	516,115,841.52
其中：营业成本	六、（三十三）	811,170,349.91	442,287,985.07
税金及附加		5,656,747.92	1,717,883.86
销售费用		1,192,564.75	776,550.95
管理费用		55,406,467.47	30,269,236.97
研发费用			-
财务费用		37,335,696.93	41,064,184.67
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六、（三十四）	58,000,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）			-454,362.26
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,943,354.94	19,363,825.51
加：营业外收入	六、（三十五）	4,888,090.69	1,010,474.92
减：营业外支出	六、（三十六）	1,224,890.67	1,192,605.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,606,554.96	19,181,694.70
减：所得税费用	六、（三十七）	303,079.66	2,314,890.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,303,475.30	16,866,803.91
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,303,475.30	16,866,803.91
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）		19,602,319.55	20,660,097.80
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,298,844.25	-3,793,293.89
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（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			
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）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）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		15,303,475.30	16,866,803.91
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		19,602,319.55	20,660,097.80
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-4,298,844.25	-3,793,293.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

编制单位：湖南省楚之晟控股实业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年数	上年数
<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		509,448,905.18	410,257,574.86
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		993,530,445.11	1,190,404,507.09
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,502,979,350.29</b>	<b>1,600,662,081.95</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		993,315,755.85	1,358,975,435.37
支付给职工以及为职工支付的现金		31,373,005.47	13,208,090.24
支付的各项税费		21,472,530.44	13,877,275.02
支付其他与经营活动有关的现金		602,326,168.81	187,143,087.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,648,487,460.57</b>	<b>1,573,203,888.22</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-145,508,110.28</b>	<b>27,458,193.73</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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,934,056.19	6,853,521.51
投资支付的现金			-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>30,934,056.19</b>	<b>6,853,521.51</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-30,934,056.19</b>	<b>-6,853,521.51</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,333,490,000.00	1,631,210,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		513,520,000.00	450,940,000.01
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,847,010,000.00</b>	<b>2,082,150,000.01</b>
偿还债务支付的现金		883,280,000.00	1,657,607,409.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		243,535,600.63	163,732,045.48
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		5,000,000.00	9,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,131,815,600.63</b>	<b>1,830,339,455.06</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>715,194,399.37</b>	<b>251,810,544.95</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>538,752,232.90</b>	<b>272,415,217.17</b>
加：期初现金及现金等价物余额		403,520,174.79	366,825,073.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>942,272,407.69</b>	<b>639,240,291.12</b>

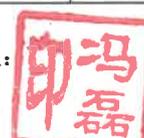
法定代表人：



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

编制单位：湖南省楚之晟控股实业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年6月30日											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	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	3,235,040,000.00	-	10,917,142,673.14	-	-	220,962,132.51	1,143,655,718.47	-	15,516,800,524.12	-38,178,095.56	15,478,622,428.56	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	3,235,040,000.00	-	10,917,142,673.14	-	-	220,962,132.51	1,143,655,718.47	-	15,516,800,524.12	-38,178,095.56	15,478,622,428.56	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			9,195,005.41	-	-	-	19,602,319.55	-	28,797,324.96	-4,298,844.25	24,498,480.71	
（一）综合收益总额			9,195,005.41	-	-	-	19,602,319.55	-	19,602,319.55	-4,298,844.25	15,303,475.30	
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
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、对股东的分配												
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	3,235,040,000.00	-	10,926,337,678.55	-	-	220,962,132.51	1,163,258,038.02	-	15,545,597,849.08	-42,476,939.81	15,503,120,909.27	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表（续）

编制单位：湖南省楚之晟控股实业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度											
	归属于母公司所有者权益							小计	少数股东权益	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	其他综合收益	专项 储备	盈余公积				未分配利润	其他
一、上年年末余额	3,235,040,000.00		10,821,151,793.90				168,860,678.64	980,265,117.69		15,205,317,590.23	-22,167,270.02	15,183,150,320.21
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	3,235,040,000.00		10,821,151,793.90				168,860,678.64	980,265,117.69		15,205,317,590.23	-22,167,270.02	15,183,150,320.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							52,101,453.87	163,390,600.78		311,482,933.89	-16,010,825.54	295,472,108.35
（一）综合收益总额								215,492,054.65		215,492,054.65	-16,010,825.54	199,481,229.11
（二）股东投入和减少资本										95,990,879.24		95,990,879.24
1、股东投入的普通股												
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										95,990,879.24		95,990,879.24
1、提取盈余公积							52,101,453.87	-52,101,453.87				
2、提取一般风险准备							52,101,453.87	-52,101,453.87				
3、对股东的分配												
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	3,235,040,000.00		10,917,142,673.14				220,962,132.51	1,143,655,718.47		15,516,800,524.12	-38,178,095.56	15,478,622,428.56

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 资产负债表

编制单位：湖南省楚之晟控股实业集团有限公司

2022年6月30日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		769,386,486.10	621,013,427.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十、（一）	3,818,559,955.39	3,472,930,254.83
应收款项融资			
预付款项		3,610,319,804.23	3,372,515,157.58
其他应收款	十、（二）	1,764,075,344.40	1,755,829,887.99
其中：应收利息		-	-
应收股利			
存货		11,297,474,446.03	10,935,553,131.97
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>21,259,816,036.15</b>	<b>20,157,841,859.37</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十、（三）	386,804,789.68	386,804,789.68
其他权益工具投资		51,565,000.00	51,565,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		20,440,038.28	20,686,173.76
固定资产		2,007,946,289.82	2,032,228,200.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		215,214,517.00	217,484,262.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,421,313.24	3,421,313.24
其他非流动资产		37,882,918.40	37,882,918.40
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,723,274,866.42</b>	<b>2,750,072,658.06</b>
<b>资产总计</b>		<b>23,983,090,902.57</b>	<b>22,907,914,517.43</b>

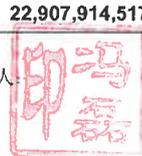
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 资产负债表（续）

编制单位：湖南省楚之晟控股实业集团有限公司

2022年6月30日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		29,778,694.00	497,000,000.00
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		1,258,335.63	1,155,425.75
应交税费		156,041,123.45	158,251,441.19
其他应付款		4,904,802,042.47	4,017,016,442.38
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		632,010,000.00	1,144,300,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>5,723,890,195.55</b>	<b>5,817,723,309.32</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		3,618,603,761.14	3,068,603,761.14
应付债券		1,313,931,545.11	1,313,931,545.11
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,831,805,166.60	1,320,685,166.60
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		38,076,000.00	38,476,800.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,802,416,472.85</b>	<b>5,741,697,272.85</b>
<b>负债合计</b>		<b>12,526,306,668.40</b>	<b>11,559,420,582.17</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本		3,235,040,000.00	3,235,040,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,909,212,212.79	5,909,212,212.79
减：库存股			
其他综合收益		-	-
专项储备			
盈余公积		220,962,132.51	220,962,132.51
未分配利润		2,091,569,888.87	1,983,279,589.96
<b>所有者权益合计</b>		<b>11,456,784,234.17</b>	<b>11,348,493,935.26</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>23,983,090,902.57</b>	<b>22,907,914,517.43</b>

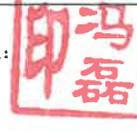
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 利润表

编制单位：湖南省楚之晨控股实业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十、（四）	591,410,827.60	334,653,237.21
减：营业成本	十、（四）	493,694,664.33	187,670,760.76
税金及附加			
销售费用			
管理费用		15,369,305.24	11,114,962.32
研发费用			
财务费用		32,457,359.12	38,202,713.19
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		58,000,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		107,889,498.91	97,664,800.94
加：营业外收入		400,800.00	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		108,290,298.91	97,664,800.94
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		108,290,298.91	97,664,800.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		108,290,298.91	97,664,800.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他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、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		108,290,298.91	97,664,800.94

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 现金流量表

编制单位：湖南省楚之晟控股实业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<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		245,957,752.04	300,451,932.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,147,581,552.25	1,254,571,223.29
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,393,539,304.29</b>	<b>1,555,023,155.29</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		869,918,208.49	1,116,619,208.88
支付给职工以及为职工支付的现金		5,252,294.52	4,103,981.72
支付的各项税费		2,386,942.74	1,103,022.22
支付其他与经营活动有关的现金		296,695,677.34	339,701,513.01
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,174,253,123.09</b>	<b>1,461,527,725.83</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>219,286,181.20</b>	<b>93,495,429.46</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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,417,432.36	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,417,432.36</b>	<b>-</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,417,432.36</b>	<b>-</b>
<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		550,000,000.00	1,182,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		511,120,000.00	435,820,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,061,120,000.00</b>	<b>1,618,320,000.00</b>
偿还债务支付的现金		507,290,000.00	1,346,797,409.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		238,642,376.60	160,860,861.51
支付其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>750,932,376.60</b>	<b>1,507,658,271.09</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>310,187,623.40</b>	<b>110,661,728.91</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>526,056,372.24</b>	<b>204,157,158.37</b>
加：期初现金及现金等价物余额		183,130,113.86	207,584,197.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>709,186,486.10</b>	<b>411,741,355.66</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

编制单位：湖南省楚之晟控股实业集团有限公司

金额单位：人民币元

2022年6月30日

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	3,235,040,000.00	-	-	-	5,909,212,212.79	-	-	-	220,962,132.51	1,983,279,589.96	11,348,493,935.26
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	3,235,040,000.00	-	-	-	5,909,212,212.79	-	-	-	220,962,132.51	1,983,279,589.96	11,348,493,935.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										108,290,298.91	108,290,298.91
（二）股东投入和减少资本										108,290,298.91	108,290,298.91
1、股东投入的普通股											
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、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他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	3,235,040,000.00	-	-	-	5,909,212,212.79	-	-	-	220,962,132.51	2,091,569,888.87	11,456,784,234.17

法定代表人：

中吴印权

主管会计工作负责人：

里黄印万

会计机构负责人：

冯印磊

# 所有者权益变动表 (续)

编制单位: 湖南省楚之晟控股实业集团有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2021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	3,235,040,000.00		5,813,221,333.55		1,514,366,505.10	10,731,488,517.29
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	3,235,040,000.00		5,813,221,333.55		1,514,366,505.10	10,731,488,517.29
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			95,990,879.24		468,913,084.86	617,005,417.97
(一) 综合收益总额					521,014,538.73	521,014,538.73
(二) 股东投入和减少资本			95,990,879.24			95,990,879.24
1、股东投入的普通股						
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			95,990,879.24			95,990,879.24
(三) 利润分配					-52,101,453.87	-52,101,453.87
1、提取盈余公积					52,101,453.87	
2、对股东的分配						
3、其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1、资本公积转增资本(或股本)						
2、盈余公积转增资本(或股本)						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他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	3,235,040,000.00		5,909,212,212.79		1,983,279,589.96	11,348,493,935.26

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 湖南省楚之晟控股实业集团有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司简介

公司名称: 湖南省楚之晟控股实业集团有限公司

注册地址: 湖南省岳阳市汨罗市归义街路 128 号

营业期限: 2002-02-27 至 2052-02-25

注册资本: 323, 504 万元

法定代表人: 吴权中

统一社会信用代码: 91430681736759212B

#### (二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质: 城市基础设施建设

公司经营范围: 筹建城市建设资金, 负责对国有资产投资项目、城市建设投资项目及资金使用, 国家开发项目投资的管理, 国有土地和市政公用设施拍卖的咨询服务, 保障房、安置房等安居工程项目的开发建设与管理, 汨罗市人民政府依法授权管理的其他业务, 筹集、管理全市交通基础设施建设资金; 投资、建设和经营道路、桥梁、隧道、港口、站场等交通基础设施, 经市人民政府批准对道路、航道、站场、桥梁、港口等基础设施周边或道路两侧权限范围内的土地进行开发, 依法从事广告、房地产开发经营、建筑材料经营、信息咨询服务等业务, 开展经济技术合作, 高标准农田开发, 土地开垦开发, 农村土地三权分置经营, 农村物流, 乡村环境治理, 水利建设与开发, 农村基础设施及农村配套设施项目, 乡村旅游开发, 美丽乡村建设, 健康养老服务, 粘土、砂石、花岗岩的开采、加工、销售, 水上货物运输、货运港口服务、物流服务, 内陆渔业和渔业服务, 林木、芦苇种植、加工及林业服务, 公园酒店管理, 房地产开发经营, 房地产中介服务, 房地产咨询服务, 建筑劳务分包, 劳动力外包服务(不含对外劳务合作), 机械设备租赁, 混凝土制造、销售, 从事其他批准的业务。(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)

#### (三) 公司历史沿革

湖南省楚之晟控股实业集团有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身

为汨罗市城市建设投资开发有限公司,于2002年2月经汨罗市人民政府汨政函【2002】3号文批准成立,公司历史沿革如下:

2016年3月10日,根据公司股东会决议,公司增加注册资本1,055.00万元,增资部分由国开发展基金有限公司以货币形式出资,增资后公司注册资本变更为9,855.00万元。该次增资于2016年5月18日在工商行政管理部门完成相关登记手续。

2016年9月14日,根据公司股东会决议,公司增加注册资本524.00万元,增资部分由国开发展基金有限公司以货币形式出资,增资后公司注册资本变更为10,379.00万元。该次增资于2016年12月23日在工商行政管理部门完成相关登记手续。

2017年9月22日,根据公司股东会决议,公司增加注册资本298,725.00万元,增资部分由公司资本公积转入注册资本,其中汨罗市国有资产管理办公室从资本公积中转入注册资本273,304.00万元,国开发展基金有限公司从资本公积中转入注册资本25,421.00万元,增资后公司注册资本变更为309,104.00万元。该次增资于2017年10月24日在工商行政管理部门完成相关登记手续。

2017年11月10日,根据公司股东会决议,公司增加注册资本14,400.00万元,增资部分由中国农发重点建设基金有限公司以货币形式出资,由公司资本公积转入注册资本,增资后公司注册资本变更为323,504.00万元。该次增资于2018年3月16日在工商行政管理部门完成相关登记手续。

本公司的母公司为汨罗市国有资产服务中心,实际控制人为汨罗市国有资产服务中心。

## 二、本年度合并财务报表范围

### 1、本公司本期合并财务报表的子公司

子公司名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
汨罗市自来水有限公司	100	100
汨罗江大酒店管理有限公司	100	100
汨罗市湘汨资源开发有限公司	95	95
汨罗市佳湘实业发展有限公司	100	100
汨罗市畅达建设投资有限公司	100	100
湖南明晟建设发展有限公司	100	100

子公司名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
汨罗市万福园有限责任公司	70	70
汨罗湘晟企业管理服务有限公司	100	100
汨罗市洁晟环保科技有限公司	100	100
汨罗市隆晟新材料科技有限公司	100	100
汨罗市汨江砂石开发有限公司	95	95
汨罗市邬家山餐饮服务有限公司	100	100
岳阳磐晟建筑劳务有限公司	100	100
岳阳磐晟人力资源服务有限公司	100	100
岳阳鸿晟设备租赁有限公司	100	100
湖南展工物资有限公司	100	100
汨罗安澜民爆器材有限公司	100	100
汨罗金属回收有限公司	61.28	61.28
湖南恒茂商业有限公司	100	100
汨罗市恒茂食品有限公司	100	100
湖南汨城房地产有限公司	100	100
汨罗市楚兴经贸有限责任公司	100	100
汨罗市建筑勘察设计院有限公司	100	100

2、合并财务报表范围情况：详见本附注七、在其他主体中的权益。

### 三、财务报表编制基础。

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### (二) 持续经营

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、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年6月30日的财务状况及2022年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关

财务报表及其附注的披露要求。

## （二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## （四）记账本位币

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

## （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

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

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。购买日,是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配,确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后,计入当期损益。

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

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

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

非同一控制下企业合并,购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,属于“一揽子交易”的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中,处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

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

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### (六) 合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于“一揽子交易”的,在合

并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

### **（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

#### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### **（九）金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### **1、金融工具的分类**

本公司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。

##### **2、金融资产的确认和计量**

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，本公司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**

本公司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。本公司对于此类金融资产，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**

本公司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。本公司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，本公司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。本公司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**

本公司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，本公司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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### **3、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，该负债由本公司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,本公司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。

## 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

## 5、金融负债终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或

该部分金融负债)。本公司(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。本公司对原金融负债(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,本公司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。

## 6、金融资产和金融负债的抵销

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

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

## 8、权益工具

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

本公司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。

## （十）金融工具减值

本公司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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、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

本公司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，是指本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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，本公司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。

### 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，本公司采用未来 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

本公司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；政府单位往来；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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司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。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，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
普通信用风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
无信用风险组合	债务人信用风险特征（应收关联方款项）

##### (2) 其他应收款

本公司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
普通信用风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
无信用风险组合	债务人信用风险特征（应收关联方款项）

##### (3) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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债权投资外，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
普通信用风险组合	自初始购入后债券评级没有下调

#### (4) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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债权投资外，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
普通信用风险组合	自初始购入后债券评级没有下调

#### (5) 长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，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
普通信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

### (十一) 存货

#### 1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括开发成本、库存商品（存量土地）、低值易耗品等。

开发成本主要包括：土地整理项目、代建工程项目。土地整理项目是指本公司进行土地整理的项目支出。本公司为城市土地整理及基础设施建设的投融资主体，代行部分城市投资建设的职能，对为履行职能进行土地报批及拆迁安置、基础设施和公用设施建设支出时借记本项目，收到土地整理收入时相应结转成本贷记本项目。代建项目投资，根据本公司与人民政府签订的项目投资建设委托协议，由本公司代行投资建设部分城市基础设施项目，代建项目投资是指为代建上述项目所发生的支出。发生代建项目建设支出时借记本项目，收到代建项目收入时相应结转成本贷记本项目。

库存商品系出资人以投资方式投入的土地使用权。土地使用权在持有期间不进行摊销。

#### 2、取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按实际成本进行初始计量，开发成本包括项目开工至完工所发生的与项目建设有关的直接费用和间接费用，包括前期报批费、征地费、拆迁费、工程

费及符合资本化条件的借款费用等间接费用。存货发出时按先进先出法，开发成本结转时按个别认定法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；

(2) 包装物于领用时按一次摊销法摊销

## (十二) 长期股权投资

### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；

资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

## （2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

本公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值; 本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质

上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的,本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的,全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

### **(十三) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外,

对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

投资性房地产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	5.00	2.35-4.75

#### （十四）固定资产

##### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、运输设备、电子设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### 2、折旧方法

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

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	20-40	5.00	2.35-4.75	年限平均法
管道资产	20-40	5.00	2.35-4.75	年限平均法
运输设备	5	5.00	19.00	年限平均法
机器设备及办公设备	5	5.00	19.00	年限平均法
电子设备及其他	3	5.00	31.67	年限平均法

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

##### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入

资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

#### **(十五) 在建工程**

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

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

#### **(十六) 借款费用**

##### **1、借款费用资本化的确认原则**

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到

预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3、借款费用暂停资本化期间

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

## 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者

溢价金额，调整每期利息金额。

## （十七）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

#### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“四、（十八）长期资产减值”。

### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地	40年-70年	土地权证

项目	预计使用寿命	依据
软件	5年	合同

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产

### 4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，应对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

### 5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

### 6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### (十八) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损

失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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

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

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

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

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

### **（十九）长期待摊费用**

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

### **（二十）职工薪酬**

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### **1、短期薪酬的会计处理方法**

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

## 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

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

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

## 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

#### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

### (二十一) 收入

#### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务(简称:商品)控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是某一时点履行。满足下列条件之一的,属于在某一时间段内履行的履约义务,本公司按照履约进度,在一段时间内确认收入:(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司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。否则,本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司根据商品和劳务的性质,采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时,公司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。

#### 2. 可变对价

合同中存在可变对价的,本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳

估计数,但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日,本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

### 3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率,将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的,本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

### 4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的,除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的,本公司将该应付对价冲减交易价格,并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

### 5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的,本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价,是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的,本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息,并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

### 6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权,来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的,本公司为主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入;否则,本公司为代理人,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入,该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额,或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### 7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

(1) 如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

(2) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 8. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

### (1) 建造合同收入

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

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

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

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

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

对于提供建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，本公司于项

目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号—建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号—收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

## （2）代建业务

代建业务签订有不可撤销的建造合同，与代建业务相关的经济利益能够流入企业，代建业务的完工进度能够可靠地确定，并且代建业务有关的成本能够可靠地计量时，采用完工百分比法确认营业收入的实现，完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

## （3）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

## （4）提供劳务收入

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

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

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

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

## （5）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

## （6）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## **(二十二) 政府补助**

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

### **1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

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

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

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

### **2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

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

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

## **(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有

关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

## （二十四）租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为融资租赁。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

## ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十四）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入相关资产成本。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相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际

发生时计入当期损益。

### （二十五）关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

### （二十六）其他重要的会计政策、会计估计

## 重要会计估计和判断

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

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

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

### (1) 折旧和摊销

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

### (2) 固定资产的可使用年限

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

### (3) 坏账准备计提

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

### (4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现

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

### (5) 建造合同

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

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	10%、9%、6%、3%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### (二) 税收优惠及批文

根据汨罗市人民政府出具的汨政函【2016】28号《关于给予汨罗市城市建设投资开发有限公司及其子公司税收优惠政策的通知》，同意对本公司及本公司的子公司承担政府委托进行土地开发整理、市政基础设施项目建设取得的项目财政性资金、收到的财政专项补贴资金按照财政部、国家税务总局发布的财税（2011）70号《关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》的要求不征收企业所得税。

本公司其他应税收入以主管税务机关的年度清算为准。

## 六、合并财务报表主要项目注释

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

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	247,742.61	197,595.51
银行存款	921,753,285.50	383,051,199.70
其他货币资金	887,971,379.58	1,237,644,692.72
合计	<b>1,809,972,407.69</b>	<b>1,620,893,487.93</b>
其中:存放在境外的款项总额		

其中,受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	47,700,000.00	332,373,313.14
信用证保证金		
用于担保的定期存款或通知存款	820,000,000.00	885,000,000.00
向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款		
合计	<b>867,700,000.00</b>	<b>1,217,373,313.14</b>

### (二) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	2,281,395,834.76
1至2年	1,555,480,300.95
2至3年	5,033,319.24
3至4年	
4至5年	
5年以上	
小计	<b>3,841,909,454.95</b>
减:坏账准备	4,627,346.97
合计	<b>3,837,282,107.98</b>

#### 2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				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					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,841,909,454.95	100.00	4,627,346.97	19.82	3,837,282,107.98

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
普通信用风险组合	23,349,499.56	0.61	4,627,346.97	19.82	18,722,152.59
无信用风险组合	3,818,559,955.39	99.39			3,818,559,955.39
合计	3,841,909,454.95	100.00	4,627,346.97	19.82	3,837,282,107.98

(续)

类别	期初余额				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					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,513,066,213.75	100.00	4,627,346.97	12.28	3,508,438,866.78
其中:					
普通信用风险组合	37,677,273.55	1.07	4,627,346.97	12.28	33,049,926.58
无信用风险组合	3,475,388,940.20	98.93			3,475,388,940.20
合计	3,513,066,213.75	100.00	4,627,346.97	12.28	3,508,438,866.78

(1) 组合中, 按普通信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
普通信用风险组合	23,349,499.56	4,627,346.97	19.82%
合计	23,349,499.56	4,627,346.97	—

(2) 组合中, 按无信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无信用风险组合	3,818,559,955.39		
合计	3,818,559,955.39		—

### 3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	4,627,346.97				4,627,346.97
合计	4,627,346.97				4,627,346.97

### 4、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
汨罗市财政局	3,818,559,955.39	99.39	-
湖南银鑫供应链管理责任有限公司	6,505,351.20	0.17	
邓素娟	5,127,048.60	0.13	1,682,343.03
湖南南方新材料商贸有限公司长沙分公司	4,877,987.96	0.13	446,230.93
湖南省绿林建设集团有限公司	3,653,357.80	0.10	260,484.41
<b>合计</b>	<b>3,838,723,700.95</b>	<b>99.92</b>	<b>2,389,058.37</b>

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	899,259,706.29	24.69	661,455,059.64	19.29
1-2 年	570,932,956.77	15.68	570,932,956.77	16.65
2-3 年	430,055,473.02	11.81	430,055,473.02	12.54
3 年以上	1,741,653,846.40	47.82	1,765,770,487.19	51.52
<b>合计</b>	<b>3,641,901,982.48</b>	<b>100.00</b>	<b>3,428,213,976.62</b>	<b>100.00</b>

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
湖南永鑫建设有限公司	非关联方	302,374,239.86	8.30	2021 年-2022 年	预付工程款
汨罗市华利物资有限公司	非关联方	301,076,355.08	8.27	2018 年-2022 年	预付工程款
湖南省湘西公路桥梁建设有限公司	非关联方	265,832,259.54	7.30	2018 年	预付工程款
长沙市公路桥梁建设有限责任公司	非关联方	254,508,758.42	6.99	2018 年-2022 年	预付工程款
汨罗市市政工程公司	非关联方	243,247,285.46	6.68	2018 年-2022 年	预付工程款
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>1,367,038,898.36</b>	<b>37.54</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,774,263,482.30	2,731,102,129.21

## 湖南省楚之晟控股实业集团有限公司财务报表附注

项 目	期末余额	期初余额
合 计	2,774,263,482.30	2,731,102,129.21

## 1、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	51,853,341.87
1至2年	1,270,060,846.61
2至3年	1,172,255,764.58
3至4年	133,812,008.41
4至5年	97,046,008.68
5年以上	90,867,820.08
小 计	2,815,895,790.23
减：坏账准备	41,632,307.93
合 计	2,774,263,482.30

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	274,850.97	355,853.27
保证金	96,401,332.19	93,112,660.67
往来款及其他	2,719,219,607.07	2,679,265,923.20
小 计	2,815,895,790.23	2,772,734,437.14
减：坏账准备	41,632,307.93	41,632,307.93
合 计	2,774,263,482.30	2,731,102,129.21

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	41,632,307.93			41,632,307.93
2022年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余额	41,632,307.93			41,632,307.93

## (4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用减值损失	41,632,307.93				41,632,307.93
合计	<b>41,632,307.93</b>				<b>41,632,307.93</b>

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
汨罗市财政局	往来款	475,200,000.00	1-2 年	16.88	
汨罗市国有资产经营管理有限公司	往来款	328,120,000.00	1 年以内	11.65	
汨罗市惠民供水服务有限公司	往来款	319,035,491.32	1-3 年	11.33	
汨罗市文旅集团有限公司	往来款	110,931,494.19	1-2 年	3.94	
汨罗市交通公路工程建设有限公司	往来款	95,322,897.68	1-2 年	3.39	
合计	——	<b>1,328,609,883.19</b>	——	<b>47.18</b>	

## (五) 存货

## 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,215.54		4,215.54	17,044.11		17,044.11
库存商品	12,185,232.19		12,185,232.19	13,007,446.99		13,007,446.99
开发成本	5,546,582,571.59		5,546,582,571.59	5,157,536,077.52		5,157,536,077.52
土地资产	5,810,507,952.33		5,810,507,952.33	5,810,507,952.33		5,810,507,952.33
合计	<b>11,369,279,971.65</b>		<b>11,369,279,971.65</b>	<b>10,981,068,520.95</b>		<b>10,981,068,520.95</b>

## (六) 其他债权投资

## 1、其他债券投资情况

项目	年初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额
财信信托湘财盛 2021-7 号项目	1,000,000.00			1,000,000.00
合计	<b>1,000,000.00</b>			<b>1,000,000.00</b>

(续)

项目	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
----	----	----------	-------------------	----

项目	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
财信信托湘财盛 2021-7 号项目	1,000,000.00			
合计	1,000,000.00			—

**(七) 长期股权投资**

被投资单位	期末余额	期初余额
汨罗市碧城房地产开发有限公司	15,784,157.36	15,784,157.36
汨罗市上源餐饮管理有限公司	2,191,218.36	2,191,218.36
湖南汨罗南方新材料科技有限公司	528,215,102.13	528,215,102.13
湖南汨水环境治理有限公司	1,668,988.52	1,668,988.52
汨罗市汨源石油化工有限公司	20,548,648.43	20,548,648.43
<b>合计</b>	<b>568,408,114.80</b>	<b>568,408,114.80</b>

**(八) 其他权益工具投资**

## 1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
汨罗中银富登村镇银行股份有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
湖南汨罗农村商业银行股份有限公司	18,800,000.00	18,800,000.00
湖南龙舟农机股份有限公司	22,765,000.00	22,765,000.00
岳阳鸿鑫民爆器材有限公司	41,000.00	41,000.00
<b>合计</b>	<b>51,606,000.00</b>	<b>51,606,000.00</b>

**(九) 投资性房地产**

## 1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	52,577,081.03	52,577,081.03
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	52,577,081.03	52,577,081.03
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	11,931,866.49	11,931,866.49
2. 本期增加金额	717,413.58	717,413.58

项目	房屋建筑物	合计
(1) 计提或摊销	717,413.58	717,413.58
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	12,649,280.07	12,649,280.07
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	39,927,800.96	39,927,800.96
2. 期初账面价值	40,645,214.54	40,645,214.54

**(十) 固定资产****1、总表情况****(1) 分类列示**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,413,260,820.24	2,422,484,593.23
固定资产清理		
合计	2,413,260,820.24	2,422,484,593.23

**2、固定资产****(1) 固定资产情况**

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值	2,647,443,964.60	2,620,793,663.39
固定资产折旧	234,183,144.36	198,309,070.16
固定资产净值	2,413,260,820.24	2,422,484,593.23

**(十一) 在建工程****1、总表情况****(1) 分类列示**

项目	期末余额	期初余额
在建工程	16,774,199.94	8,023,830.16
工程物资		

项目	期末余额	期初余额
合计	16,774,199.94	8,023,830.16

## 2、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
乐福田矿山建设	13,867,898.6		13,867,898.6	4,097,797.82		4,097,797.82
其他	2,906,301.34		2,906,301.34	3,926,032.34		3,926,032.34
合计	16,774,199.94		16,774,199.94	8,023,830.16		8,023,830.16

## (十二) 无形资产

## 1、无形资产情况

项目	软件	土地使用权	采矿权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	125,200.00	493,110,778.00	4,096,298,200.00	4,589,534,178.00
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	125,200.00	493,110,778.00	4,096,298,200.00	4,589,534,178.00
二、累计摊销				
1. 期初余额	75,218.00	18,755,669.13	960,250,888.80	979,081,775.93
2. 本期增加金额				
(1) 计提	5,990.00	5,568,746.10	160,041,814.80	165,616,550.90
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	81,208.00	24,324,415.23	1,120,292,703.60	1,144,698,326.83
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	43,992.00	468,786,362.77	2,976,005,496.40	3,444,835,851.17

项目	软件	土地使用权	采矿权	合计
2. 期初账面价值	49,982.00	474,355,108.87	3,136,047,311.20	3,610,452,402.07

**(十三) 商誉**

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
汨罗市万福园有限责任公司	18,722,200.21			18,722,200.21
合计	<b>18,722,200.21</b>			<b>18,722,200.21</b>

**(十四) 长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	55,083.22	832,463.50	185,849.22		701,697.50
合计	<b>55,083.22</b>	<b>832,463.50</b>	<b>185,849.22</b>		<b>701,697.50</b>

**(十五) 递延所得税资产**

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	4,038,446.57	4,038,446.57
合计	<b>4,038,446.57</b>	<b>4,038,446.57</b>

**(十六) 其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
预付房屋拍卖款	37,882,918.40	37,882,918.40
其他	800,468.35	800,468.35
合计	<b>38,683,386.75</b>	<b>38,683,386.75</b>

**(十七) 短期借款**

项目	期末余额	期初余额
信用借款	110,000,000.00	185,500,000.00
保证借款	271,890,000.00	239,490,000.00
质押借款	296,360,000.00	191,750,000.00
组合借款	105,000,000.00	25,000,000.00
抵押借款	50,000,000.00	
合计	<b>833,240,000.00</b>	<b>641,740,000.00</b>

**(十八) 应付票据**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	45,000,000.00	539,490,000.00

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	29,778,694.00	62,000,000.00
合计	74,778,694.00	601,490,000.00

**(十九) 应付账款**

## 1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	7,100,124.17	6,947,466.73
应付工程款	152,113,265.30	170,923,403.22
应付运费	51,451.36	51,451.36
应付劳务费	788,193.33	669,340.00
合计	160,053,034.16	178,591,661.31

## 2、账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
岳阳湘北矿业有限公司	141,256,122.63	未结算
合计	141,256,122.63	—

**(二十) 预收款项**

## 1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	24,560,188.77	9,857,993.71
预收工程款	37,496,504.05	39,669,249.78
预收租金及餐费	3,294,108.18	2,786,471.68
合计	65,370,801.00	52,313,715.17

## 2、账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
芜湖浩满商贸有限公司	14,775,751.12	工程尚未结算
富强科技股份有限公司	9,150,685.10	未结算
汨罗市金圆房地产开发有限公司	8,056,921.29	未结算
合计	31,983,357.51	/

**(二十一) 应付职工薪酬**

## 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	期末余额
一、短期薪酬	8,670,149.49	7,167,241.08
二、离职后福利—设定提存计划	57,208.00	75,644.00
三、辞退福利		
四、一年内到期的其他福利		

湖南省楚之晟控股实业集团有限公司财务报表附注

项目	期初余额	期末余额
合计	<b>8,727,357.49</b>	<b>7,242,885.08</b>

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交税费	183,233,789.41	198,746,492.27
合计	<b>183,233,789.41</b>	<b>198,746,492.27</b>

(二十三) 其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,174,794.52	43,643,835.62
应付股利		
其他应付款	4,340,334,126.34	3,734,793,489.76
合计	<b>4,342,508,920.86</b>	<b>3,778,437,325.38</b>

2、应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	2,174,794.52	43,643,835.62
合计	<b>2,174,794.52</b>	<b>43,643,835.62</b>

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	8,665,237.99	8,787,801.99
代收代付	12,223,430.41	14,091,436.90
政府部门往来	318,339,376.82	225,964,730.17
其他及往来款	4,001,106,081.12	3,485,949,520.70
合计	<b>4,340,334,126.34</b>	<b>3,734,793,489.76</b>

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	款项性质	2022年06月30日		
		期末余额	账龄	占其他应付款期末余额的比例(%)
汨罗市人民医院	往来款	974,912,744.75	1-2年	22.46
湖南省汨水水利水电工程有限公司	往来款	482,787,989.02	1-4年	11.12
汨罗市农业农村发展有限公司	往来款	449,259,595.00	1年以内	10.35
湖南中利沥青混凝土有限公司	往来款	210,990,000.00	2-3年	4.86
汨罗市财政局	往来款	192,724,245.89	1-2年	4.44
合计	-	<b>2,310,674,574.66</b>	-	<b>53.24</b>

## (二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	466,780,000.00	872,170,000.00
一年内到期的应付债券	220,000,000.00	328,000,000.00
一年内到期的长期应付款	5,000,000.00	10,000,000.00
合计	<b>691,780,000.00</b>	<b>1,210,170,000.00</b>

## (二十五) 长期借款

## 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	618,263,761.14	698,663,761.14
质押借款	1,113,080,000.00	1,112,520,000.00
抵押借款	33,000,000.00	100,000,000.00
保证借款	501,500,000.00	547,500,000.00
组合借款	3,163,910,000.00	2,604,360,000.00
减：一年内到期的长期借款	466,780,000.00	872,170,000.00
合计	<b>4,962,973,761.14</b>	<b>4,190,873,761.14</b>

## (二十六) 应付债券

## 1、应付债券

项目	期末余额	期初余额
15 汨罗城投债	220,000,000.00	220,000,000.00
19 楚晟控股债	420,096,026.97	528,096,026.97
20 公司债	595,188,691.58	595,188,691.58
21 楚之晟	298,646,826.56	298,646,826.56
小计	1,533,931,545.11	1,641,931,545.11
减：一年内到期的应付债券	220,000,000.00	328,000,000.00
合计	1,313,931,545.11	1,313,931,545.11

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
15 汨罗城投债	1,100,000,000.00	2015/12/17	7年	1,100,000,000.00
19 楚晟控股债	540,000,000.00	2019/3/29	7年	540,000,000.00
20 公司债	600,000,000.00	2020/12/10	5年	600,000,000.00
21 楚之晟	300,000,000.00	2021/6/11	5年	300,000,000.00
合计	<b>2,540,000,000.00</b>	/	/	<b>2,540,000,000.00</b>

接上表：

债券名称	期初余额	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期的非流动负债	期末余额
15 汨罗城投债	220,000,000.00				220,000,000.00	-
19 楚晟控股债	528,096,026.97			108,000,000.00		420,096,026.97
20 公司债	595,188,691.58					595,188,691.58
21 楚之晟	298,646,826.56					298,646,826.56
合计	1,641,931,545.11			108,000,000.00	220,000,000.00	1,313,931,545.11

## (二十七) 长期应付款

## 1、总表情况

## (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	21,030,000.01	21,030,000.01
专项应付款	1,833,318,130.20	1,320,685,166.60
合计	1,854,348,130.21	1,341,715,166.61

## (2) 其他说明:

## 2、长期应付款

## (1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资借款	5,000,000.00	10,000,000.00
应付其他非金融机构借款	21,030,000.01	21,030,000.01
减：一年内到期的长期应付款	5,000,000.00	10,000,000.00
合计	21,030,000.01	21,030,000.01

## 3、专项应付款

## (1) 按款项性质列示专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
交通建设专项资金	1,068,055,166.60	35,750,000.00		1,103,805,166.60	财政资金
殡葬设施改造资金	142,800,000.00			142,800,000.00	财政资金
友谊河滩治理资金	7,000,000.00			7,000,000.00	财政资金
中央水污染防治专项资金	11,940,000.00			11,940,000.00	财政资金
生活垃圾填埋场防渗改造资金	46,690,000.00			46,690,000.00	财政资金
友谊河水环境综合治理工程	20,000,000.00			20,000,000.00	财政资金
土堆污染防治专项资金	18,680,000.00			18,680,000.00	财政资

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
(原城郊乡农药厂)					形成原因金
棚户区分改造资金	1,300,000.00			1,300,000.00	财政资金
建筑垃圾消纳和资源化利用	4,220,000.00			4,220,000.00	财政资金
城乡供水一体化项目		220,000,000.00		220,000,000.00	财政资金
汨罗市住房和城乡建设局指挥通信系统建设工程		2,500,000.00		2,500,000.00	财政资金
人民医院整体迁建一期建设项目		67,870,000.00		67,870,000.00	财政资金
电商物流园专项资金		185,000,000.00		185,000,000.00	财政资金
万福园殡葬基础设施建设资金		2,400,000.00	887,036.40	1,512,963.60	财政资金
合计	1,320,685,166.60	513,520,000.00	887,036.40	1,833,318,130.20	/

## (二十八) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	38,476,800.00		400,800.00	38,076,000.00	
合计	38,476,800.00		400,800.00	38,076,000.00	/

## (二十九) 实收资本

股东名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
汨罗市国有资产管理服务中心	2,997,191,575.00			2,997,191,575.00
国开发展基金有限公司	147,848,425.00			147,848,425.00
中国农发重点建设基金有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00
合计	3,235,040,000.00			3,235,040,000.00

## (三十) 资本公积

## 资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	6,647,476.51			6,647,476.51
其他资本公积	10,910,495,196.63	9,195,005.41		10,919,690,202.04
合计	10,917,142,673.14	9,195,005.41		10,926,337,678.55

## (三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	220,962,132.51			220,962,132.51
合计	220,962,132.51			220,962,132.51

## (三十二) 未分配利润

湖南省楚之晟控股实业集团有限公司财务报表附注

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,143,655,718.47	980,265,117.69
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,143,655,718.47	980,265,117.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	19,602,319.55	215,492,054.65
减：提取法定盈余公积		52,101,453.87
期末未分配利润	<b>1,163,258,038.02</b>	<b>1,143,655,718.47</b>

（三十三）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	862,042,894.29	809,354,984.11	534,011,615.29	441,731,315.01
其他业务	2,662,287.63	1,815,365.80	1,922,414.00	556,670.06
合计	<b>864,705,181.92</b>	<b>811,170,349.91</b>	<b>535,934,029.29</b>	<b>442,287,985.07</b>

（三十四）其他收益

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
与收益相关的政府补助确认的其他收益	58,000,000.00	
合计	<b>58,000,000.00</b>	

（三十五）营业外收入

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
政府补助	4,000,801.01	281,738.00
违约赔偿收入		8,942.62
税款返还	174.75	
减免税	539,715.87	
其他	347,399.06	719,794.3
合计	<b>4,888,090.69</b>	<b>1,010,474.92</b>

（三十六）营业外支出

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
对外捐赠	330,000.00	80,170.00
赔偿、违约金	0.00	8,200.00
税收滞纳金	100.30	11,364.70
其他	894,790.37	1,092,871.03
合计	<b>1,224,890.67</b>	<b>1,192,605.73</b>

（三十七）所得税费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
当期所得税	303,079.66	2,314,890.79
递延所得税		

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
合计	303,079.66	2,314,890.79

## (三十八) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料表

补充资料	2022年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	15,303,475.30
加: 资产减值准备	
信用减值损失	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,955,850.53
使用权资产折旧	
无形资产摊销	165,616,550.90
长期待摊费用摊销	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	
财务费用(收益以“-”号填列)	46,351,712.46
投资损失(收益以“-”号填列)	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-191,027,562.53
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-585,692,600.15
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	363,984,463.21
其他	
经营活动产生的现金流量净额	<b>-145,508,110.28</b>
2. 不涉及现金收支的重大活动:	
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	
3. 现金及现金等价物净变动情况:	
现金的期末余额	<b>942,272,407.69</b>
减: 现金的期初余额	403,520,174.79
加: 现金等价物的期末余额	
减: 现金等价物的期初余额	
现金及现金等价物净增加额	<b>538,752,232.90</b>

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	2022年6月30日
一、现金	
其中：库存现金	247,742.61
可随时用于支付的银行存款	921,753,285.50
可随时用于支付的其他货币资金	20,271,379.58
可用于支付的存放中央银行款项	
存放同业款项	
拆放同业款项	
二、现金等价物	
其中：三个月内到期的债券投资	
三、期末现金及现金等价物余额	942,272,407.69
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	

**(三十九) 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	2022年6月30日	受限原因
货币资金	867,700,000.00	保证金、定期存单质押
存货	5,302,596,405.33	抵押
无形资产	412,443,267.40	抵押
固定资产	8,052,407.15	抵押
投资性房地产	35,849,117.96	抵押
合计	6,626,641,197.84	-

**(四十) 政府补助****政府补助基本情况**

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	58,000,000.00	其他收益	
合计	58,000,000.00	/	

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

子公司名称	主要经营地	注册地	注册	持股比例(%)		表决权	取得方式
			资本(万元)	直接	间接	比例(%)	
汨罗江大酒店管理有限公司	汨罗市	汨罗市	1,200.00	100	-	100	政府划拨
湖南明晟建设发展有限公司	汨罗市	汨罗市	12,888.00	100	-	100	政府划拨
汨罗市自来水有限公司	汨罗市	汨罗市	350.00	100	-	100	政府划拨
汨罗市畅达建设投资有限公司	汨罗市	汨罗市	13,000.00	100	-	100	政府划拨

子公司名称	主要经营地	注册地	注册 资本(万元)	持股比例(%)		表决权 比例(%)	取得 方式
				直接	间接		
汨罗市佳湘实业发展有限公司	汨罗市	汨罗市	10,000.00	100	-	100	设立
汨罗湘晟企业管理服务有限公司	汨罗市	汨罗市	1,000.00	100	-	100	设立
汨罗市洁晟环保科技有限公司	汨罗市	汨罗市	10,000.00	100	-	100	设立
汨罗市隆晟新材料科技有限公司	汨罗市	汨罗市	10,000.00	100	-	100	设立
汨罗市湘汨资源开发有限公司	汨罗市	汨罗市	5,263.00	95	-	95	设立
汨罗市万福园有限责任公司	汨罗市	汨罗市	10,000.00	70	-	70	股权转让
汨罗市汨江砂石开发有限公司	汨罗市	汨罗市	5,000.00	-	95	95	设立
汨罗市鄂家山餐饮服务有限公司	汨罗市	汨罗市	3,000.00		100	100	设立
岳阳磐晟建筑劳务有限公司	汨罗市	汨罗市	1,000.00		100	100	设立
岳阳磐晟人力资源服务有限公司	汨罗市	汨罗市	500.00		100	100	设立
岳阳鸿晟设备租赁有限公司	汨罗市	汨罗市	800.00		100	100	设立
湖南展工物资有限公司	汨罗市	汨罗市	668.00	100		100	政府划拨
汨罗安澜民爆器材有限公司	汨罗市	汨罗市	70.00		100	100	政府划拨
汨罗金属回收有限公司	汨罗市	汨罗市	50.00		61.28	61.28	政府划拨
湖南恒茂商业有限公司	汨罗市	汨罗市	62.00	100		100	政府划拨
汨罗市恒茂食品有限公司	汨罗市	汨罗市	5,000.00		100	100	政府划拨
湖南汨城房地产有限公司	汨罗市	汨罗市	20,000.00	100		100	设立
汨罗市楚兴经贸有限责任公司	汨罗市	汨罗市	800.00	100		100	政府划拨
汨罗市建筑勘察设计院有限公司	汨罗市	汨罗市	80.00	100		100	政府划拨

## (二) 在合营或联营企业中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资 本(万元)	持股比例(%)		表决权 比例 (%)	会计核 算方法
				直接	间接		
汨罗市碧城房地产开发有限公司	汨罗市	汨罗市	3,000.00	35.00	-	35.00	权益法
汨罗市上源餐饮管理有限公	汨罗市	汨罗市	500.00	-	40.00	40.00	权益法

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本(万元)	持股比例(%)		表决权比例(%)	会计核算方法
				直接	间接		
司							
湖南汨罗南方新材料科技有限公司	汨罗市	汨罗市	8,000.00	-	49.00	49.00	权益法
汨罗市汨源石油化工有限公司	汨罗市	汨罗市		50.00		50.00	权益法
湖南汨水环境治理有限公司	汨罗市	汨罗市		20.00		20.00	权益法
汨罗诚晟融资担保有限公司	汨罗市	汨罗市		100.00		49.00	权益法
湖南省中楚兴环保科技有限公司	汨罗市	汨罗市		100.00		30.00	权益法

截至报告日,汨罗市惠民供水服务有限公司、湖南省汨水水利水电工程有限公司、汨罗诚晟融资担保有限公司、湖南省中楚兴环保科技有限公司的控制管理权尚未转移,本公司不能对上述四家公司实施控制,故暂不纳入合并范围。

## 八、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
汨罗市国有资产服务中心	汨罗市	92.65	92.65

### (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七、(一)。

### (三) 本企业合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业情况详见附注七、(二)。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业关系
汨罗市惠民供水服务有限公司	政府无偿划拨,但尚未取得控制权
湖南省汨水水利水电工程有限公司	政府无偿划拨,但尚未取得控制权

### (五) 关联方交易

#### 1、关联方担保

##### (1) 本公司作为担保方

序号	贷款单位	债权银行	担保金额	担保余额	起止期限
1	湖南省汨水水利水电工程有限公司	北京银行股份有限公司长沙分行	2,000.00	2,000.00	2021.12.24-2022.12.24
2	汨罗市惠民供水服务有限公司	中信银行股份有限公司岳阳分行	6,000.00	5,400.00	2022.05.31-2023.05.30
3	湖南省汨水水利水电工程有限公司	中国光大银行股份有限公司岳阳汨罗支行	1,950.00	1,950.00	2022.05.18-2024.05.17

4	汨罗市惠民供水服务有限公司	中国进出口银行湖南省分行	29,000.00	29,000.00	2021.02.01-2035.12.21
5	湖南省汨水水利水电工程有限公司	湖南汨罗农村商业银行股份有限公司	2,000.00	2,000.00	2022.03.18-2025.03.18
合计			40,950.00	40,350.00	

**(六) 关联方应收应付款项****1、应收项目**

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	湖南省汨水水利水电工程有限公司	41,133,086.14	-	41,133,086.14	-
其他应收款	汨罗诚晟融资担保担保有限公司	59,867,828.23	-	74,867,828.23	-
其他应收款	汨罗市惠民供水服务有限公司	319,035,491.32	-	327,535,491.32	-

**2、应付项目**

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	汨罗市惠民供水服务有限公司	100,214,508.68	100,214,508.68
其他应付款	湖南汨水环境治理有限公司	18,450,000.00	18,450,000.00
其他应付款	湖南省汨水水利水电工程有限公司	482,787,989.02	472,793,289.02

**九、承诺及或有事项****(一) 重要承诺事项**

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

**(二) 或有事项**

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司对外担保情况如下：

序号	贷款单位	债权银行	担保金额	担保余额	起止期限
1	汨罗市中医医院	北京银行股份有限公司长沙分行	8,000.00	8,000.00	2021.07.06-2022.07.06
2	汨罗市文旅集团有限公司	北京银行股份有限公司长沙分行	6,400.00	6,400.00	2022.03.30-2023.03.25
3	汨罗市人民医院	北京银行股份有限公司长沙分行	6,000.00	2,500.00	2021.06.29-2023.06.28
4	湖南省汨水水利水电工程有限公司	北京银行股份有限公司长沙分行	2,000.00	2,000.00	2021.12.24-2022.12.24
5	汨罗市文旅集团有限公司	中国农业发展银行汨罗市支行	10,000.00	8,495.00	2017.12.25-2041.12.27
6				33,980.00	2017.02.28-2041.12.27
7	汨罗市文旅集团有限公司	中国农业发展银行汨罗市支行	18,300.00	15,100.00	2020.06.24-2034.06.20
8	汨罗市文旅集团	中国农业发展银行汨罗	34,420.00	4,400.00	2021.06.16-2034.01.18

湖南省楚之晟控股实业集团有限公司财务报表附注

序号	贷款单位	债权银行	担保金额	担保余额	起止期限
9	有限公司	市支行		11,900.00	2021.08.31-2034.01.18
10				13,700.00	2021.02.02-2034.01.18
11	汨罗市文旅集团有限公司	中国农业发展银行汨罗市支行	43,871.00	38,000.00	2021.12.17-2028.12.13
12	汨罗市农业农村开发有限公司	中国农业发展银行汨罗市支行	32,180.00	20,000.00	2022.05.30-2042.05.29
13	汨罗市中医医院	国药控股(中国)融资租赁有限公司	1,500.00	1,273.33	2021.10.26-2024.10.25
14	汨罗市人民医院	中建投融资租赁(上海)有限公司	6,574.34	3,019.27	2020.03.20-2025.03.20
15	汨罗市客运公司	华融湘江银行股份有限公司岳阳分行	3,000.00	1,300.00	2019.07.25-2023.06.28
16	汨罗市普乐投资开发有限公司	华融湘江银行股份有限公司岳阳分行	6,200.00	2,060.00	2021.07.29-2026.06.08
17				690.00	2021.07.29-2026.06.08
18				3,350.00	2021.07.02-2026.06.08
19	汨罗市农业农村开发有限公司	华融湘江银行股份有限公司岳阳分行	5,000.00	5,000.00	2022.01.14-2023.01.13
20	湖南汨之源实业集团有限公司	华融湘江银行股份有限公司岳阳分行	18,000.00	3,000.00	2022.05.06-2032.04.19
21				10,000.00	2022.05.13-2032.04.19
22	湖南汨之源实业集团有限公司	华融湘江银行股份有限公司岳阳分行	30,000.00	1,866.67	2021.12.15-2024.10.15
23				4,666.67	2021.12.29-2024.10.15
24				7,466.67	2021.11.11-2024.10.15
25				5,600.00	2022.01.18-2024.10.15
26	湖南汨之源实业集团有限公司	华融湘江银行股份有限公司岳阳分行	40,000.00	9,700.00	2022.01.26-2037.01.13
27	湖南汨之源实业集团有限公司	华融湘江银行股份有限公司岳阳分行	5,000.00	1,520.00	2021.02.02-2027.01.20
28				2,280.00	2021.01.25-2027.01.20
29	湖南汨之源实业集团有限公司	中信银行股份有限公司岳阳分行	13,655.00	13,655.00	2020.09.29-2028.09.25
30	湖南汨之源实业集团有限公司	中信银行股份有限公司岳阳分行	4,333.00	4,333.00	2020.09.01-2028.09.01
31	湖南汨之源实业集团有限公司	中信银行股份有限公司岳阳分行	6,000.00	6,000.00	2022.06.16-2023.06.16
32	湖南汨之源实业集团有限公司	中信银行股份有限公司岳阳分行	2,012.00	2,012.00	2020.09.04-2028.09.04
33	汨罗市惠民供水服务有限公司	中信银行股份有限公司岳阳分行	6,000.00	5,400.00	2022.05.31-2023.05.30
34	湖南汨之源实业集团有限公司	国家开发银行股份有限公司湖南省分行	34,000.00	700.00	2019.11.13-2034.06.20
35				3,000.00	2019.09.04-2034.06.20
36				3,500.00	2019.06.26-2034.06.20
37				7,200.00	2020.01.15-2034.06.20
38				15,000.00	2019.07.01-2034.06.20
39	湖南汨之源实业集团有限公司	国家开发银行股份有限公司湖南省分行	22,000.00	10,000.00	2021.04.29-2036.04.19
40				5,000.00	2021.09.02-2036.04.19

序号	贷款单位	债权银行	担保金额	担保余额	起止期限
41				5,000.00	2021.05.31-2036.04.19
42	湖南省汨水水利水电工程有限公司	长沙银行股份有限公司岳阳县支行	1,950.00	1,950.00	2022.05.18-2024.05.17
43	汨罗市文旅集团有限公司	长沙银行股份有限公司岳阳分行	80,000.00	10,000.00	2021.12.28-2031.12.27
44				20,000.00	2022.01.01-2031.12.31
45	汨罗市晟瑞公共交通有限责任公司	长沙银行股份有限公司岳阳分行	1,000.00	990.00	2021.12.10-2024.12.09
46	汨罗市新市自来水厂	长沙银行股份有限公司岳阳县支行	800.00	598.00	2021.04.28-2023.04.27
47				101.00	
48	汨罗市普乐投资开发有限公司	长沙银行股份有限公司岳阳分行	21,000.00	21,000.00	2020.09.27-2030.09.26
49	汨罗市晟瑞公共交通有限责任公司	中国光大银行股份有限公司岳阳汨罗支行	1,000.00	1,000.00	2022.06.29-2023.06.28
50	汨罗市农业农村开发有限公司	中国光大银行股份有限公司岳阳汨罗支行	5,000.00	5,000.00	2022.06.21-2023.06.20
51	湖南银鑫供应链管理有限责任公司	渤海银行股份有限公司长沙分行	500.00	500.00	2021.12.15-2022.12.14
52	湖南汨之源实业集团有限公司	中国农业银行股份有限公司岳阳分行	5,000.00	5,000.00	2021.08.30-2022.08.29
53	汨罗市惠民供水服务有限公司	中国进出口银行湖南省分行	29,000.00	29,000.00	2021.02.01-2035.12.21
54	汨罗市普乐投资开发有限公司	中国银行股份有限公司湖南省分行	29,000.00	2,423.83	2021.03.17-2026.02.07
55				1,535.65	2021.06.04-2026.02.27
56				2,621.31	2021.09.15-2026.02.10
57				5,342.61	2021.06.11-2026.02.07
58				1,335.65	2021.08.11-2026.02.10
59				5,000.00	2022.01.13-2026.02.10
60				4,000.00	2021.02.10-2026.02.07
61	汨罗市兴晟商贸有限公司	中国银行股份有限公司湖南省分行	24,000.00	5,000.00	2022.03.02-2033.11.20
62				4,000.00	2022.04.21-2033.11.20
63	湖南省汨水水利水电工程有限公司	湖南汨罗农村商业银行股份有限公司	2,000.00	2,000.00	2022.03.18-2025.03.18
64	汨罗市公交公司	广发银行股份有限公司岳阳分行	1,000.00	1,000.00	2022.03.31-2023.03.25
65	汨罗市人民医院	华夏银行股份有限公司长沙分行	3,000.00	2,500.00	2021.06.28-2023.06.28
66	湖南银鑫供应链管理有限责任公司	华夏银行股份有限公司长沙分行	1,000.00	1,000.00	2022.06.29-2023.06.29
67	汨罗市汨新粮油公司	华夏银行股份有限公司长沙分行	500.00	500.00	2022.06.29-2023.06.29
68	汨罗市金尚	华夏银行股份有限公司长沙分行	1,000.00	500.00	2022.06.29-2023.06.29

序号	贷款单位	债权银行	担保金额	担保余额	起止期限
		沙分行			
69	湖南汨之源实业集团有限公司	中国工商银行股份有限公司汨罗支行	17,000.00	3,000.00	2022.01.30-2029.12.21
70				3,000.00	2022.03.16-2031.12.21
71				5,000.00	2022.01.29-2027.06.21
72				2,000.00	2022.01.28-2030.06.21
73				4,000.00	2022.02.01-2028.06.21
74	湖南汨之源实业集团有限公司	中国工商银行股份有限公司汨罗支行	12,500.00	3,500.00	2021.12.20-2035.09.14
75				9,000.00	2021.09.15-2032.06.20
76	汨罗市中医医院	中国工商银行股份有限公司汨罗支行	18,000.00	2,000.00	2021.07.01-2029.12.21
77				4,000.00	2021.09.03-2031.06.30
78				5,000.00	2021.07.01-2028.12.21
79				6,500.00	2021.07.01-2026.12.21
	合计		618,695.34	488,965.66	

(三) 其他资产负债表日后事项说明

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	2,492,430,759.33
1 至 2 年	1,326,129,196.06
小 计	3,818,559,955.39
减：坏账准备	
合 计	3,818,559,955.39

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				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					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,818,559,955.39	100.00			3,818,559,955.39
其中：					
普通信用风险组合					
无信用风险组合	3,818,559,955.39	100.00			3,818,559,955.39
合 计	3,818,559,955.39	100.00			3,818,559,955.39

(续)

类 别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	3,472,930,254.83	100.00		3,472,930,254.83
其中：				
普通信用风险组合				
无信用风险组合	3,472,930,254.83	100.00		3,472,930,254.83
合计	<b>3,472,930,254.83</b>	<b>100.00</b>		<b>3,472,930,254.83</b>

## (1) 组合中，按无信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无信用风险组合	3,818,559,955.39		
合计	<b>3,818,559,955.39</b>		

## 4、按欠款方归集的年末余额的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
汨罗市财政局	3,818,559,955.39	100.00	
合计	<b>3,818,559,955.39</b>	<b>100.00</b>	

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,764,075,344.40	1,755,829,887.99
合计	<b>1,764,075,344.40</b>	<b>1,755,829,887.99</b>

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	110,778,366.45
1至2年	814,612,176.51
2至3年	557,373,468.66
3至4年	133,323,572.51
4至5年	96,502,781.76
5年以上	90,776,946.28
小计	<b>1,803,367,312.17</b>
减：坏账准备	39,291,967.77
合计	<b>1,764,075,344.40</b>

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

湖南省楚之晟控股实业集团有限公司财务报表附注

保证金	96,401,332.19	92,711,516.67
往来款及其他	1,706,965,979.98	1,702,410,339.09
小 计	<b>1,803,367,312.17</b>	<b>1,795,121,855.76</b>
减：坏账准备	39,291,967.77	39,291,967.77
合 计	<b>1,764,075,344.40</b>	<b>1,755,829,887.99</b>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	39,291,967.77			39,291,967.77
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	39,291,967.77			39,291,967.77

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用减值损失	39,291,967.77				39,291,967.77
合 计	<b>39,291,967.77</b>				<b>39,291,967.77</b>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
汨罗市惠民供水服务有限公司	往来款	310,535,491.32	1-4 年	17.22	
湖南恒茂商业有限公司蔬菜分公司	往来款	153,606,250.00	1-2 年	8.52	
汨罗市文旅集团有限公司	往来款	126,931,494.19	1-3 年	7.04	
汨罗市交通公路工程建设有限公司	往来款	100,781,497.00	1-2 年	5.59	
汨罗市市政建设有限公司	往来款	84,674,437.24	1-2 年	4.70	
合 计	——	<b>776,529,169.75</b>	——	<b>43.06</b>	

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	348,802,995.37		348,802,995.37	348,802,995.37		348,802,995.37
对联营、合营企业投资	38,001,794.31		38,001,794.31	38,001,794.31		38,001,794.31
合计	<b>386,804,789.68</b>		<b>386,804,789.68</b>	<b>386,804,789.68</b>		<b>386,804,789.68</b>

## 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末余额
汨罗市佳湘实业发展有限公司	22,587,411.58				-	22,587,411.58
汨罗江大酒店	12,000,000.00				-	12,000,000.00
汨罗市自来水公司	8,724,704.55				-	8,724,704.55
汨罗市湘汨资源开发有限公司	50,000,000.00				-	50,000,000.00
汨罗市畅达建设投资有限公司	130,000,000.00				-	130,000,000.00
汨罗市万福园有限责任公司	29,500,000.00					29,500,000.00
湖南展工物资有限公司	73,736,865.23					73,736,865.23
湖南恒茂商业有限公司	20,126,231.64					20,126,231.64
汨罗市楚兴经贸有限责任公司	477,976.29					477,976.29
汨罗市建筑勘察设计院有限公司	1,649,806.08					1,649,806.08
合计	<b>348,802,995.37</b>				-	<b>348,802,995.37</b>

## 2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期末余额	期初余额
汨罗市碧城房地产开发有限公司	15,784,157.36	15,784,157.36
湖南汨水环境治理有限公司	1,668,988.52	1,668,988.52
汨罗市汨源石油化工有限公司	20,548,648.43	20,548,648.43
合计	<b>38,001,794.31</b>	<b>38,001,794.31</b>

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	590,856,450.56	493,448,528.85	333,052,345.21	187,114,090.70
其他业务收入	554,377.04	246,135.48	1,600,892.00	556,670.06
合计	<b>591,410,827.60</b>	<b>493,694,664.33</b>	<b>334,653,237.21</b>	<b>187,670,760.76</b>

湖南省楚之晟控股实业集团有限公司

二〇二二年八月十五日