

# 合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：利辛县城乡发展建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	2,748,400,710.59	2,123,982,103.41
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	3,750,149,676.29	3,964,470,665.73
应收款项融资			
预付款项	(三)	10,163,394.48	19,407,595.44
其他应收款	(四)	2,365,888,263.54	2,382,079,151.35
存货	(五)	8,401,833,809.39	6,820,341,187.42
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	(六)	286,279,880.72	235,448,954.89
流动资产合计		17,562,715,735.01	15,545,679,658.24
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(七)	1,073,212,892.43	1,086,639,835.19
其他权益工具投资	(八)	166,602,906.00	166,602,906.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(九)	2,583,817,517.97	2,583,208,448.24
固定资产	(十)	1,405,959,975.01	1,462,208,137.00
在建工程	(十一)	662,199,248.58	503,930,442.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(十二)	4,416,699,466.08	4,503,139,294.44
开发支出			
商誉	(十三)	6,701,477.12	6,701,477.12
长期待摊费用		285,825.24	
递延所得税资产	(十四)	40,503,537.70	39,564,779.28
其他非流动资产	(十五)	142,998,136.94	319,627,374.37
非流动资产合计		10,498,980,983.07	10,671,622,694.34
资产总计		28,061,696,718.08	26,217,302,352.57

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：  


主管会计工作负责人：  


会计机构负责人：  




# 合并资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：利辛县城乡发展建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(十六)	607,711,033.80	644,141,325.41
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十七)	254,898,236.19	278,733,630.64
预收款项	(十八)	24,926,833.73	23,844,317.26
合同负债	(十九)	386,928,498.81	417,992,924.86
应付职工薪酬	(二十)	2,022,045.14	4,279,176.08
应交税费	(二十一)	771,735,949.15	733,981,135.82
其他应付款	(二十二)	1,368,271,932.42	1,349,673,335.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十三)	2,473,366,792.97	1,478,549,858.59
其他流动负债	(二十四)	31,352,324.51	34,383,738.12
<b>流动负债合计</b>		<b>5,921,213,646.72</b>	<b>4,965,579,442.40</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	(二十五)	8,724,384,893.40	7,664,317,527.78
应付债券	(二十六)	2,228,574,852.58	2,280,141,638.92
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	(二十七)	474,817,281.70	648,741,253.10
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	(十四)	31,736,414.63	31,736,414.63
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>11,459,513,442.31</b>	<b>10,624,936,834.43</b>
<b>负债合计</b>		<b>17,380,727,089.03</b>	<b>15,590,516,276.83</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	(二十八)	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十九)	8,515,542,990.45	8,515,542,990.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十)	60,459,321.00	60,459,321.00
一般风险准备	(三十一)	258,089.61	196,741.61
未分配利润	(三十二)	1,069,374,416.94	1,011,353,773.62
归属于母公司所有者权益合计		10,645,634,818.00	10,587,552,826.68
少数股东权益		35,334,811.05	39,233,249.06
<b>所有者权益合计</b>		<b>10,680,969,629.05</b>	<b>10,626,786,075.74</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>28,061,696,718.08</b>	<b>26,217,302,352.57</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

3416230132532

主管会计

3416230132532

会计机构负责人

刘莉

3416230132532



# 合并利润表

2023年1-6月

编制单位：利辛县城乡发展建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		810,065,900.48	801,481,435.92
其中：营业收入	(三十三)	810,065,900.48	801,481,435.92
二、营业总成本		954,389,460.81	1,109,907,630.12
其中：营业成本	(三十三)	727,719,930.88	771,057,189.18
税金及附加	(三十四)	6,929,996.80	13,514,323.56
销售费用			
管理费用		68,319,332.68	53,725,846.07
研发费用			
财务费用	(三十五)	151,411,200.65	271,610,271.31
其中：利息费用		154,853,827.90	275,645,633.93
利息收入		4,072,980.59	4,551,452.63
加：其他收益	(三十六)	240,931,833.81	400,964,912.06
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十七)	-8,898,869.06	-12,511,879.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	(三十七)	-12,426,927.83	-12,381,669.42
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）	(三十八)		-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十九)	-8,618,662.74	-4,796,854.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十)	4,380,380.95	-2,682,494.99
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		83,480,122.63	72,547,489.15
加：营业外收入	(四十一)	853,281.49	3,804,899.26
减：营业外支出	(四十二)	1,079,426.52	333,886.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		83,253,977.60	76,018,502.35
减：所得税费用	(四十三)	27,845,067.26	17,355,986.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		55,408,910.34	58,662,516.34
(一) 按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		55,408,910.34	58,662,516.34
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）		58,081,991.32	51,910,426.73
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,673,080.98	6,752,089.61
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(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		55,408,910.34	58,662,516.34
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		58,081,991.32	51,910,426.73
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-2,673,080.98	6,752,089.61

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：  
3416230732532

主管会计工作负责人：王雷

会计机构负责人：刘莉



# 合并现金流量表

2023年1-6月

编制单位：利辛县城乡发展建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	(四十四)		
销售商品、提供劳务收到的现金		1,026,723,014.09	217,269,149.24
收到的税费返还			5,105,293.75
收到其他与经营活动有关的现金		623,358,664.26	915,493,553.70
经营活动现金流入小计		<b>1,650,081,678.35</b>	<b>1,137,867,996.70</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,220,018,082.63	843,410,581.09
支付给职工以及为职工支付的现金		33,530,033.45	25,637,861.26
支付的各项税费		75,762,813.88	57,582,976.04
支付其他与经营活动有关的现金		7,191,341.17	443,014,108.11
经营活动现金流出小计		<b>2,336,502,271.13</b>	<b>1,369,645,526.50</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>-686,420,592.78</b>	<b>-231,777,529.81</b>
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		3,420,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			26,258,126.00
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		<b>4,420,000.00</b>	<b>26,258,126.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		180,865,992.47	247,775,406.77
投资支付的现金			265,774,503.65
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<b>180,865,992.47</b>	<b>513,549,910.42</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-176,445,992.47</b>	<b>-487,291,784.42</b>
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,310,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,980,790,136.87	2,391,430,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		<b>2,980,790,136.87</b>	<b>2,396,740,000.00</b>
偿还债务支付的现金		1,207,168,794.12	1,339,247,746.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		402,689,074.77	375,287,250.92
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		13,597,075.55	18,323,000.00
筹资活动现金流出小计		<b>1,623,454,944.44</b>	<b>1,732,857,997.45</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>1,357,335,192.43</b>	<b>663,882,002.55</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		494,468,607.18	-55,187,311.68
加：期初现金及现金等价物余额		2,063,932,103.41	2,899,077,016.03
六、期末现金及现金等价物余额		<b>2,558,400,710.59</b>	<b>2,843,889,704.35</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

3416230132532

主管会计工作负责人：

3416230037934

会计机构负责人：

3416230037934





# 合并所有者权益变动表 (续)

2023年1-6月

编制单位: 利辛县城乡发展建设投资集团有限公司



项 目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,000,000,000.00				8,517,592,439.65				60,459,321.00	363,089.61	862,496,013.91	10,440,910,864.17	39,568,359.97	10,480,479,224.14
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	1,000,000,000.00				8,517,592,439.65				60,459,321.00	363,089.61	862,496,013.91	10,440,910,864.17	39,568,359.97	10,480,479,224.14
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-179,000.00	52,089,426.73	51,910,426.73	2,249,518.62	54,159,945.35
(一) 综合收益总额														
(二) 所有者投入和减少资本														
1、所有者投入资本														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积										-179,000.00	179,000.00			
2、提取一般风险准备														
3、对所有者的分配														
4、其他														
(四) 股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本														
2、盈余公积转增资本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他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	1,000,000,000.00				8,517,592,439.65				60,459,321.00	184,089.61	914,585,440.64	10,492,821,290.90	41,817,878.59	10,534,639,189.49

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





# 资产负债表

2023年6月30日

编制单位：利辛县城乡发展建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十二	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		1,102,136,619.83	658,957,129.06
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	1,316,239,939.80	1,311,862,439.80
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	(二)	4,799,308,770.35	4,323,839,131.49
存货		928,924,722.83	744,134,068.24
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			
流动资产合计		8,146,610,052.81	7,038,792,768.59
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	2,853,444,916.81	2,862,412,074.08
其他权益工具投资		103,552,906.00	103,552,906.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,207,365,600.00	2,207,365,600.00
固定资产		436,276.08	342,170.52
在建工程			2,400,754.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,092,300,560.50	4,183,404,974.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		14,560,000.00	33,760,000.00
非流动资产合计		9,271,660,259.39	9,393,238,480.01
资产总计		17,418,270,312.20	16,432,031,248.60

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：30132532

主管会计工作负责人：3416230037934

会计机构负责人：莉刘印



# 资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：利辛县城乡发展建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十二	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			150,356,345.83
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,153,151.80	6,574,428.35
预收款项		72,000.00	24,000.00
合同负债			
应付职工薪酬		471,769.50	363,941.37
应交税费		188,932,133.29	197,143,297.63
其他应付款		2,907,538,733.69	2,629,416,978.40
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,172,306,293.70	212,009,463.37
其他流动负债			
流动负债合计		4,276,474,081.98	3,195,888,454.95
非流动负债：			
长期借款		1,121,643,200.00	1,188,523,200.00
应付债券		2,228,574,852.58	2,280,141,638.92
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		267,300,000.00	287,300,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		16,809,156.86	16,809,156.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,634,327,209.44	3,772,773,995.78
负债合计		7,910,801,291.41	6,968,662,450.73
所有者权益：			
实收资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,573,983,666.87	7,573,983,666.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		60,459,321.00	60,459,321.00
未分配利润		873,026,032.92	828,925,810.00
所有者权益合计		9,507,469,020.79	9,463,368,797.87
负债和所有者权益总计		17,418,270,312.20	16,432,031,248.60

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：[印章]

主管会计工作负责人：[印章]

会计机构负责人：[印章]



# 利润表

2023年1-6月

编制单位：利辛县城乡发展建设投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十二	本期金额	上期金额
一、营业收入		6,799,999.97	
减：营业成本			
税金及附加		2,199,391.66	4,445,457.73
销售费用			
管理费用		39,385,827.53	32,994,796.84
研发费用			
财务费用		156,539,526.13	205,589,559.67
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		240,000,000.00	400,050,273.32
投资收益（损失以“-”号填列）		-8,967,157.27	-7,996,377.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-8,967,157.27	-7,996,377.80
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）		4,380,380.95	4,041,142.86
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		44,088,478.33	153,065,224.14
加：营业外收入		11,744.59	
减：营业外支出			18,444.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		44,100,222.92	153,046,779.36
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,100,222.92	153,046,779.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,100,222.92	153,046,779.36
（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		44,100,222.92	153,046,779.36

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：3416230032532

主管会计工作负责人：3416230037934

会计机构负责人：3416230031580



# 现金流量表

2023年1-6月

编制单位：利辛县城乡发展建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	17		
销售商品、提供劳务收到的现金		3,082,500.00	4,922,500.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,016,710,797.75	771,378,671.79
经营活动现金流入小计		<b>1,019,793,297.75</b>	<b>776,301,171.79</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		186,327,139.24	66,600,009.79
支付给职工以及为职工支付的现金		2,705,169.96	2,988,373.19
支付的各项税费		4,370,192.96	4,445,457.73
支付其他与经营活动有关的现金		672,069,367.58	463,729,638.76
经营活动现金流出小计		<b>865,471,869.74</b>	<b>537,763,479.47</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>154,321,428.01</b>	<b>238,537,692.32</b>
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		144,802.82	506,336.63
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<b>144,802.82</b>	<b>506,336.63</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-144,802.82</b>	<b>-506,336.63</b>
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		896,765,000.00	665,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		<b>896,765,000.00</b>	<b>665,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		376,586,345.83	540,639,190.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		217,578,713.04	211,528,909.37
支付其他与筹资活动有关的现金		13,597,075.55	4,163,000.00
筹资活动现金流出小计		<b>607,762,134.42</b>	<b>756,331,100.08</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>289,002,865.58</b>	<b>-91,331,100.08</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		443,179,490.77	146,700,255.61
加：期初现金及现金等价物余额		598,957,129.06	912,179,899.97
六、期末现金及现金等价物余额		<b>1,042,136,619.83</b>	<b>1,058,880,155.58</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 所有者权益变动表

2023年1-6月

编制单位：利辛县城乡发展建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

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	其他	其他							
一、上年年末余额	1,000,000,000.00					7,573,983,666.87				60,459,321.00	828,925,810.00	9,463,368,797.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	1,000,000,000.00					7,573,983,666.87				60,459,321.00	828,925,810.00	9,463,368,797.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入资本												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他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	1,000,000,000.00					7,573,983,666.87				60,459,321.00	873,026,032.92	9,507,469,020.79

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

**雷**  
3416230132532

主管会计工作负责人

**雷**  
3416230037934

会计机构负责人

**雷**





# 所有者权益变动表 (续)

2023年1-6月

编制单位: 利辛县城乡发展建设投资集团有限公司

金额单位: 人民币元

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	其他							
一、上年年末余额	1,000,000,000.00				7,571,415,666.87				60,459,321.00	639,718,957.35	9,271,593,945.22
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,000,000,000.00				7,571,415,666.87				60,459,321.00	639,718,957.35	9,271,593,945.22
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者分配的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
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	1,000,000,000.00				7,571,415,666.87				60,459,321.00	792,765,736.71	9,424,640,724.58

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人: 王雷

主管会计工作负责人: 王雷

会计机构负责人: 刘莉





# 利辛县城乡发展建设投资集团有限公司

## 2023年1-6月财务报表附注

### 一、公司的基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

利辛县城乡发展建设投资集团有限公司（以下简称本公司或公司，在包含子公司时统称本集团）统一社会信用代码为 91341623670945599C，注册资本为人民币 100,000.00 万元，法定代表人为刘富修，公司注册地址为安徽省亳州市利辛县城关镇前进路 18 号。

利辛县城乡发展建设投资集团有限公司是 2008 年 2 月 28 日在利辛县市场监督管理局依法注册成立的有限责任公司（国有独资），成立时原名称：利辛县国有资产运营有限公司，原注册号：341623000001388，注册资本为人民币 100 万元，法定代表人为童捷，住所为安徽省亳州市利辛县城关镇前进路 18 号。经营期限：10 年，经营范围为从事县政府授权范围内的企业、事业单位的国有资产经营（国家法律、法规允许的）。首期出资后，股权结构如下：

股东	出资金额（万元）	出资方式	股权比例
利辛县财政局	100	货币	100%

2012 年 11 月 23 日，经股东会决议：同意利辛县信宜达融资担保有限公司出资 200 万元对本公司入股，同时企业类型由有限责任公司（国有独资）变更为其他有限责任公司，并完成工商登记变更。本期出资后，股权结构如下：

股东	出资金额（万元）	出资方式	股权比例
利辛县信宜达融资担保有限公司	200	货币	66.67%
利辛县财政局	100	货币	33.33%
小计	300		100.00%

2014 年 12 月 31 日，本公司股东会决议：同意利辛县财政局增资 9700 万元，公司注册资本由 300 万元增加到 10000 万元；公司名称由利辛县国有资产运营有限公司变更为利辛县春蕾农业发展有限责任公司；法定代表人由童捷变更为刘大红；公司经营范围变更为：农村房屋、道路、水利工程建设；绿化工程施工；管网改造；污水处理服务；政府投资项目开发建设咨询服务。（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）。本期出资后，股权结构如下：

股东	出资金额（万元）	出资方式	股权比例
利辛县信宜达融资担保有限公司	200	货币	2%
利辛县财政局	9800	货币	98%
小计	10000		100%



2015 年 3 月，本公司股东会决议并工商变更：同意经营期限由 10 年变更为长期。

2015 年 12 月，本公司股东会决议：同意公司原股东利辛县信宜达融资担保有限公司所持有的本公司 2%股权转让给利辛县财政局；公司类型由其他有限责任公司变更为有限责任公司（国有独资）；经营范围变更为城乡基础设施开发建设；市政公用设施投资建设、经营；房地产开发、经营；投资项目管理；农产品购销；交通投资；水务投资。（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）。此次变更后，股权结构如下：

股东	出资金额（万元）	出资方式	股权比例
利辛县财政局	10000	货币	100%

2019 年 4 月，本公司股东会决议并工商变更：法定代表人由刘大红变更为刘保。2019 年 5 月，本公司股东会决议并工商变更：同意公司名称由利辛县春蕾农业发展有限责任公司变更为利辛县城乡发展建设投资集团有限公司。

2020 年 5 月，本公司股东会决议并工商变更

股东	出资金额（万元）	出资方式	股权比例
利辛县财政局	100000	货币	100%

2022 年 9 月，本公司股东会决议并工商变更：法定代表人由刘保变更为刘富修。

## （二）公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：城乡基础设施开发建设；市政公用设施投资建设、经营；房地产开发、经营；投资项目管理；农产品购销；交通投资；水务投资。（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）财务报告的批准报出

本集团财务报告由相关负责人批准报出，批准报出日以签字人及其签字日期为准。

## （四）合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的二级子公司包括 16 家。本公司 2023 年 1-6 月纳入合并范围的二级子公司，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司 2023 年 1-6 月合并范围变动，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部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。



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

## (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本集团自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

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

## 四、重要会计政策和会计估计

### (一) 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

本报告期间为 2023 年 1 月 1 日起至 2023 年 6 月 30 日止。

### (二) 营业周期

正常营业周期是指本集团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。

### (三) 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

### (四) 企业合并的会计处理方法

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

#### 1. 同一控制下的合并

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

集团在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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



股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## 2. 非同一控制下的合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十四）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理；

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



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

#### (五) 合并财务报表的编制方法

##### 1. 合并财务报表范围的确定原则

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

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

##### 2. 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制



权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十四）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十四）、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （六）合营安排分类及共同经营的会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十四）（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

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

### (八) 外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### 2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

#### 3. 外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。



期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

## (九) 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 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消

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，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。

### (十) 金融资产减值

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投资，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准备。

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。

#### 2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确



定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- (1) 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- (2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

### 3. 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### 4. 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。

### 5. 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。

## 6. 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，无论是否存在重大融资成分，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## (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，本集团选择运用简化计量方法，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，本集团选择运用简化计量方法，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。

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
组合 1	以账龄为信用风险特征划分组合
组合 2	本集团控制的子公司及子公司之间的应收款项、除利辛县财政局以外关联方、国有平台公司等
组合 3	政府及其所属机构
组合 4	众诚小额贷款有限公司发放贷款产生的应收本金及利息采用五级分类组合

## (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
组合 1	以账龄为信用风险特征划分组合
组合 2	本集团控制的子公司及子公司之间的应收款项、除利辛县财政局以外关联方、职工备用金、代扣代缴款和保证金、国有平台公司等
组合 3	政府及其所属机构

## (4) 以账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0	0
1 至 2 年	20	20
2 至 3 年	50	50
3 年及以上	100	100



## (5) 以五级分类组合的分类与整个存续期预期信用损失率对照表

分类	应收账款预期信用损失率 (%)
正常类	0.00
关注类	2.00
次级类	25.00
可疑类	50.00
损失类	100.00

## (十一) 存货

## 1. 存货的分类

存货主要包括开发成本、原材料、低值易耗品、库存商品等。

## 2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法个别认定法计价。

## 3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## 4. 开发成本的核算方法

本集团开发项目的成本包括：

(1) 土地征用及拆迁补偿费：归集开发房地产所购买或参与拍卖土地所发生的各项费用，包括土地价款、安置费、原有建筑物的拆迁补偿费、契税、拍卖服务费等。

(2) 前期工程费：归集开发前发生的规划、设计、可行性研究以及水文地质勘查、测绘、场地平整等费用。

(3) 基础设施费：归集开发过程中发生的供水、供电、供气、排污、排洪、通讯、照明、绿化、环卫设施、光彩工程以及道路等基础设施费用。

(4) 建筑安装工程费：归集开发过程中按建筑安装工程施工图施工所发生的各项建筑安装工程费和设备费。

(5) 配套设施费：归集在开发项目内发生的公共配套设施费用，如锅炉房、水塔（箱）、自行车棚、治安消防室、配电房、公厕、幼儿园、学校、娱乐文体设施、会所、居委会、垃圾房等设施支出。

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

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

#### 5. 开发用土地的核算方法

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

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本。

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

#### 6. 公共配套设施费用的核算方法

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

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

7. 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 8. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### (十二)合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、(十)、金融资产减值。

#### (十三)持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

#### (十四)长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、八“金融工具”。

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

#### 1. 投资成本的确定

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

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

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

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

成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2. 计量及损益确认方法

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

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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



团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）收购少数股权

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

### （4）处置长期股权投资

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

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

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

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

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

#### (十五)投资性房地产

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

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

本集团采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

确认投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值做出合理估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产价值，公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

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

#### (十六)固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定

资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-30	3	3.23-4.85
管网	直线法	30		3.33
机器设备	直线法	10-20	3	4.85-9.70
运输设备	直线法	5	3	19.40
电子设备及其他	直线法	3	3	32.33

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

### 3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“长期资产减值”。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据及计价方法（2020 年度适用，2021 年度执行新租赁准则不适用）

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### 5. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### （十七）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。



在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十一)“长期资产减值”。

#### (十八)借款费用

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

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

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

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

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

#### (十九)无形资产

##### 1. 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

摊销政策进行摊销。

## 2. 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。

## 3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、二十一“长期资产减值”。

### (二十)长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的装修费等费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### (二十一)长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最

佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (二十二)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。

#### (二十三)职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正



常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

#### (二十四)预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

##### 1. 亏损合同

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

##### 2. 重组义务

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

#### (二十五)股份支付

##### 1. 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

###### (1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最

佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

## （2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

## 3. 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## (二十六)收入

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公司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。

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将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。

## (二十七)政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价



值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团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。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断。

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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## (二十八)递延所得税资产/递延所得税负债

### 1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### 2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与

子集团、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### 3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

### 4. 所得税的抵销

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十九)租赁

租赁是指本集团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。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### 1. 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为物业。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本集团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，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团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

本集团自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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，本集团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，计入当期损益或计入相关资产成本。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当期损益或相关资产成本。

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，本集团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，本集团将剩余金额计入当期损益。

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。



## 2. 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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。本集团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。

### ③租赁变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### (3) 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理。

本集团的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）和《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），

其租金减免、延期支付等租金减让，自 2020 年 1 月 1 日起均采用如下简化方法处理：

本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本集团作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

### (三十)重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

本集团本期无重要会计估计变更事项。

#### 2. 会计估计变更

本集团本期无重要会计估计变更事项。

#### 3. 重要前期差错更正及影响

本集团本期无重大前期差错更正事项。

## 五、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应纳税增值额	1%、3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按应缴纳的增值税计缴	5%

利辛县城乡发展建设投资集团有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

税种	计税依据	税率 (%)
教育费附加 (包含地方)	按应缴纳的增值税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额	25%

2. 税收优惠及批文

根据《国家财政部、税务总局关于专项用途财政性资金有关企业所得税处理问题的通知》(财税[2011]70号),企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金,符合相关规定的可以不作为征税收入,在计算应纳税所得额时从收入总额中扣除。

六、财务报表重要项目的注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期末”系指 2022 年 12 月 31 日,“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日,“本期”系指 2022 年度,“上期”系指 2021 年度,货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 货币资金余额情况

项目	期末金额	上年年末金额
现金	523,097.30	2,469.52
银行存款	2,557,877,613.29	2,063,929,633.89
其他货币资金	190,000,000.00	60,000,000.00
合计	2,748,400,710.59	2,123,932,103.41

2. 货币资金年末使用受限制状况

项目	期末金额
银行保函、信用证业务保证金	190,000,000.00
合计	190,000,000.00

(二) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

项目	期末金额	上年年末金额
1 年以内 (含 1 年)	637,065,574.72	1,220,237,453.09
1-2 年 (含 2 年)	1,183,152,009.43	1,033,738,264.41
2-3 年 (含 3 年)	1,012,431,997.77	1,161,367,066.65
3 年以上	950,198,239.59	580,971,267.48
小计	3,782,847,821.51	3,996,314,051.63
减: 坏账准备	32,698,145.22	31,843,385.90
合计	3,750,149,676.29	3,964,470,665.73



## 2. 按坏账计提方法分类列示

种类	期末金额				上年年末金额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	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	3,782,847,821.5 <sub>1</sub>	100.0 <sub>0</sub>	32,698,145.2 <sub>2</sub>	0.86	3,996,314,051.6 <sub>3</sub>	100.0 <sub>0</sub>	31,843,385.9 <sub>0</sub>	0.80
其中：组合 1	59,829,890.55	1.58	19,199,945.7 <sub>2</sub>	32.0 <sub>9</sub>	56,980,848.14	1.42	17,095,186.4 <sub>0</sub>	30.0 <sub>0</sub>
组合 2	726,325.21	0.02			726,325.21	0.02		
组合 3	3,695,193,406.2 <sub>5</sub>	97.68			3,911,908,678.7 <sub>8</sub>	97.89		
组合 4	27,098,199.50	0.72	13,498,199.5 <sub>0</sub>	49.8 <sub>1</sub>	26,698,199.50	0.67	14,748,199.5 <sub>0</sub>	55.2 <sub>4</sub>
合计	3,782,847,821.5 <sub>1</sub>	100.0 <sub>0</sub>	32,698,145.2 <sub>2</sub>	0.86	3,996,314,051.6 <sub>3</sub>	100.0 <sub>0</sub>	31,843,385.9 <sub>0</sub>	0.80
账面价值	3,750,149,676.29				3,964,470,665.73			

## (1) 组合 1 中, 按信用风险特征计提坏账准备的应收账款

账龄	期末金额			上年年末金额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	32,793,670.10	54.81		34,889,131.05	61.23	
1-2年	6,944,503.36	11.61	1,388,900.68	4,561,344.13	8.01	912,268.83
2-3年	4,561,344.13	7.62	2,280,672.08	2,694,910.80	4.73	1,347,455.41
3年以上	15,530,372.96	25.96	15,530,372.96	14,835,462.16	26.04	14,835,462.16
合计	59,829,890.55	100.00	19,199,945.72	56,980,848.14	100.00	17,095,186.40

## (2) 组合 4 中, 按五级分类组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末金额			上年年末金额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
正常类	12,000,000.00	44.28		6,000,000.00	22.47	
次级类	2,000,000.00	7.38	400,000.00	6,500,000.00	24.35	1,300,000.00
可疑类				1,500,000.00	5.62	750,000.00
损失类	13,098,199.50	48.34	13,098,199.50	12,698,199.50	47.56	12,698,199.50
合计	27,098,199.50	100.00	13,498,199.50	26,698,199.50	100.00	14,748,199.50

## 3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款 总额比例(%)
利辛县住房发展中心	1,193,185,532.85	1-2年;2-3年	31.54
利辛县财政局	972,489,469.02	1-2年;2-3年	25.71
利辛县土地复垦整理中心	955,647,441.91	1年以内;3年以上	25.26
利辛县发展和改革委员会	327,566,300.92	3年以上	8.66
利辛县住房和城乡建设局	276,057,660.12	3年以上	7.30
合计	3,724,946,404.82		98.47

## (三) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末金额		上年年末金额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	2,214,407.94	21.79	11,391,682.27	58.70

利辛县城乡发展建设投资集团有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

1-2 年 (含 2 年)	1,023,692.33	10.07	3,875,722.73	19.97
2-3 年 (含 3 年)	3,299,835.61	32.47	4,140,190.44	21.33
3 年以上	3,625,458.60	35.67		
合 计	10,163,394.48	100.00	19,407,595.44	100.00

(四) 其他应收款

项目	期末金额	上年年末金额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,365,888,263.54	2,382,079,151.35
合 计	2,365,888,263.54	2,382,079,151.35

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末金额	上年年末金额
1 年以内	1,173,503,352.74	1,006,417,772.70
1 至 2 年	195,549,207.02	792,136,279.25
2 至 3 年	545,379,166.98	436,265,310.91
3 年以上	493,881,728.01	181,921,076.28
小 计	2,408,313,454.75	2,416,740,439.14
减: 坏账准备	42,425,191.21	34,661,287.79
合 计	2,365,888,263.54	2,382,079,151.35

(2) 按坏账计提方法分类列示

种 类	期末金额				上年年末金额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款	20,000,000.00	0.83	20,000,000.00	100.00	20,000,000.00	0.83	20,000,000.00	100.00
按信用风	2,388,313,454.75	99.17	17,561,562.14	0.74	2,396,740,439.14	99.17	14,661,287.79	0.61



利辛县城乡发展建设投资集团有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

种类	期末金额				上年年末金额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
险特征组合计提坏账准备的应收账款								
其中：组合 1	21,255,151.26	0.88	17,561,562.14	82.62	21,937,383.54	0.91	14,661,287.79	66.83
组合 2	1,042,837,806.87	43.30			1,078,473,003.09	44.63		
组合 3	1,324,220,496.62	54.99			1,296,330,052.51	53.64		
合计	2,408,313,454.75	100.00	37,561,562.14	1.56	2,416,740,439.14	100.00	34,661,287.79	1.43
账面价值	2,365,888,263.54				2,382,079,151.35			

(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）	
上年年末余额	14,661,287.79		20,000,000.00	34,661,287.79
上年年末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	7,763,903.42			7,763,903.42
本期转回				
本期转销				

利辛县城乡发展建设投资集团有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

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）	
本期核销				
其他变动				
期末余额	22,425,191.21		20,000,000.00	42,425,191.21

(4) 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 (%)
利辛县人民政府	土地回购款	711,359,138.83	注 1	29.60
利辛县财政局	往来款	608,566,448.09	1-2 年	25.32
利辛县城乡建设投资有限公司	往来款	378,679,531.33	1 年以内	15.76
利辛县宝城置业有限公司	往来款	285,180,000.00	2-3 年	11.87
亳州文州宜居投资有限责任公司	往来款	226,504,053.33	1 年以内；1-2 年	9.42
合计	—	2,210,289,171.58	—	91.96

账龄	1 年以内	1-2 年	3 年以上	合计
注 1	63,440,000.00	53,040,000.00	594,879,138.83	711,359,138.83

(五) 存货

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	24,168,026.85		24,168,026.85
合同履约成本	4,526,998,650.10		4,526,998,650.10
开发成本	3,848,848,371.70		3,848,848,371.70
库存商品	1,818,760.74		1,818,760.74
合计	8,401,833,809.39		8,401,833,809.39

续

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,502,241.97		2,502,241.97
合同履约成本	3,843,970,738.56		3,843,970,738.56
开发成本	2,970,399,616.87		2,970,399,616.87
库存商品	3,468,590.02		3,468,590.02
合计	6,820,341,187.42		6,820,341,187.42

利辛县城乡发展建设投资集团有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

注：截至 2023 年 6 月 30 日，本公司对外抵押资产有关信息详见本附注六（四十五）所有权或使用权受到限制的资产相关信息。

(六) 其他流动资产

项目	期末金额	上年末金额
待抵扣增值税进项税额	171,364,938.79	130,980,825.86
预交其他税费	114,914,941.93	104,468,129.03
合计	286,279,880.72	235,448,954.89

(七) 长期股权投资

被投资单位	投资成本	上年末金额	本期增减变动		
			新增（或追加）投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
利辛县城乡建设投资有限公司	1,117,220,362.06	1,024,215,686.33			-9,730,979.59
利辛县宝城建筑工业化有限公司	20,000,000.00	27,266,654.26			301,306.15
利辛县海特新能源有限公司	800,000.00	5,476,261.08			-147,694.96
利辛县宝城置业有限公司	9,800,000.00	11,274,648.76			-3,570,394.52
安徽景震电力工程有限公司	4,258,200.00	6,785,584.99			437,656.21
中苏科技（安徽）有限公司	10,000,000.00	10,620,984.84			283,178.88
亳州市中新新能源有限公司	1,000,000.00	1,000,014.93		1,000,014.93	
合计	1,163,078,562.06	1,086,639,835.19		1,000,014.93	-12,426,927.83

续

被投资单位	本期增减变动					期末金额	减值准备期末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
利辛县城乡建设投资有限公司						1,014,484,706.74	
利辛县宝城建筑工业化有限公司						27,567,960.41	
利辛县海特新能源有限公司						5,328,566.12	
利辛县宝城置业有限公司						7,704,254.24	
安徽景震电力工程有限公司						7,223,241.20	
中苏科技（安徽）有限公司						10,904,163.72	
亳州市中新新能源有限公司							
合计						1,073,212,892.43	

(八) 其他权益投资工具

## 非交易性其他权益工具投资情况

项目	期末金额	上年末金额
安徽蓝岛环保产业有限责任公司	7,188,406.00	7,188,406.00
利辛县安建交通建设管理有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
利辛县城污水处理厂	96,364,500.00	96,364,500.00
安徽利辛农村商业银行股份有限公司	57,000,000.00	57,000,000.00
利辛皖能天然气有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
利辛皖能新能源有限公司	50,000.00	50,000.00
合计	166,602,906.00	166,602,906.00

## (九) 投资性房地产

## 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、上年年末余额	2,583,208,448.24	2,583,208,448.24
二、本期变动	609,069.73	609,069.73
加：划拨		
存货\固定资产\在建工程转入	609,069.73	609,069.73
减：处置		
公允价值变动		
三、年末余额	2,583,817,517.97	2,583,817,517.97

注 1：截至期末政府无偿划拨的部分投资性房地产权证书正在办理中。

注 2：本公司期末对外抵押资产有关信息详见本附注六（四十五）所有权或使用权受到限制的资产相关信息。

## (十) 固定资产

项目	期末金额	上年末金额
固定资产	1,405,959,975.01	1,462,208,137.00
固定资产清理		
合计	1,405,959,975.01	1,462,208,137.00

## 1. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	管网设施	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	187,298,970.37	1,431,608,844.80	12,814,098.69	9,922,603.60	110,752,889.05	1,752,397,406.51
2、本期增加金额	24,554,537.77	1,138,622.09	529,582.79	1,483,210.00	652,066.62	28,358,019.27
(1) 购置	17,759,659.80	1,138,622.09	529,582.79	1,483,210.00	652,066.62	21,563,141.30



利辛县城乡发展建设投资集团有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	管网设施	合计
(2) 在建工程转入	6,794,877.97					6,794,877.97
(3) 企业合并增加						
(4) 其他						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废	27,764.00	57,800.00	4,100.00	8,260.00		97,924.00
(2) 转入投资性房地产						
(4) 其他						
4、期末余额	211,853,508.14	1,432,747,466.89	13,343,681.48	11,405,813.60	111,404,955.67	1,780,755,425.78
二、累计折旧						
1、上年年末余额	25,622,768.37	224,176,372.17	7,843,339.62	5,914,757.56	26,632,031.79	290,189,269.51
2、本期增加金额	3,811,942.32	78,200,794.78	493,136.56	1,483,210.00	652,066.62	84,641,150.28
(1) 计提	3,811,942.32	78,200,794.78	493,136.56	1,483,210.00	652,066.62	84,641,150.28
(2) 企业合并增加						
(3) 其他						
3、本期减少金额	22,609.02		4,100.00	8,260.00		34,969.02
(1) 处置或报废	22,609.02		4,100.00	8,260.00		34,969.02
(2) 转入投资性房地产						
4、期末余额	29,412,101.67	302,377,166.95	8,332,376.18	7,389,707.56	27,284,098.41	374,795,450.77
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	182,441,406.47	1,130,370,299.94	5,011,305.30	4,016,106.04	84,120,857.26	1,405,959,975.01
2、上年年末账面价值	161,676,202.00	1,207,432,472.63	4,970,759.07	4,007,846.04	84,120,857.26	1,462,208,137.00

(十一)在建工程

项目	期末金额	上年末金额
自来水工程	426,284.32	1,049,224.73
冷链物流中心	59,491,239.51	46,573,890.58
蛋鸡产业园		313,769.00
淝河南路加油站		
利辛港区一期	118,930,373.04	112,926,974.50

## 利辛县城乡发展建设投资集团有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

利辛县科创园标准化厂房		
利辛县科创园标准化二期厂房	37,758,146.76	24,293,498.16
知行学校建设	389,992,477.39	275,092,003.49
利辛飞灰填埋场项目	35,568,252.03	28,221,094.28
利辛县城区智慧停车项目	13,664,152.31	10,356,491.59
机电产业园		2,886.00
德通产业园零星配套工程项目		379,772.24
孙庙加油站	1,753,857.56	1,504,092.88
金凤凰纺织产业园		
煤电产业园		2,400,754.72
其他	4,614,465.66	815,990.53
合计	662,199,248.58	503,930,442.70

## (十二)无形资产

## 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	4,755,824,229.29	503,690.26	4,756,327,919.55
2、本期增加金额	8,043,811.00	8,600.00	8,052,411.00
(1) 购置	8,043,811.00	8,600.00	8,052,411.00
(4) 其他			
3、本期减少金额	63,440,000.00		63,440,000.00
(1) 处置	63,440,000.00		63,440,000.00
(2) 其他			
4、期末余额	4,700,428,040.29	512,290.26	4,700,940,330.55
二、累计摊销			
1、上年年末余额	252,895,712.03	292,913.08	253,188,625.11
2、本期增加金额	35,415,264.12	17,356.19	35,432,620.31
(1) 计提	35,415,264.12	17,356.19	35,432,620.31
(2) 其他			
3、本期减少金额	4,380,380.95		4,380,380.95
(1) 处置	4,380,380.95		4,380,380.95
(2) 其他			
4、期末余额	283,930,595.20	310,269.27	284,240,864.47
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	4,416,497,445.09	202,020.99	4,416,699,466.08
2、上年年末账面价值	4,502,928,517.26	210,777.18	4,503,139,294.44

## (十三)商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末金额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
安徽德通绿色食品科技园开发有限公司	6,133,477.12					6,133,477.12
安徽一原建设有限公司	568,000.00					568,000.00
合计	6,701,477.12					6,701,477.12

注：商誉经减值测试后无减值现象。

## (十四)递延所得税资产

## 1. 未经抵消的递延所得税资产明细

项目	期末金额		上年年末金额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	17,564,926.84	70,259,707.36	16,626,168.42	66,504,673.69
资产减值准备				
投资性房地产公允价值变动	22,938,610.86	91,754,443.42	22,938,610.86	91,754,443.42
可供出售金融资产减值准备				
其他权益工具投资公允价值变动				
合计	40,503,537.70	162,014,150.78	39,564,779.28	158,259,117.11

## 2. 未经抵消的递延所得税负债明细

项目	期末金额		上年年末金额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
投资性房地产公允价值变动	31,736,414.63	126,945,658.52	31,736,414.63	126,945,658.52
合计	31,736,414.63	126,945,658.52	31,736,414.63	126,945,658.52

## (十五)其他非流动资产

项目	期末金额	上年年末金额
未办证的土地	14,560,000.00	33,760,000.00
预交土地款	11,315,070.00	11,315,070.00
土地款保证金	108,148,000.00	259,010,000.00
预付工程款	8,975,066.94	15,542,304.37
合计	142,998,136.94	319,627,374.37

## (十六)短期借款

项目	期末金额	上年年末金额
保证借款	197,430,000.00	342,930,000.00
信用借款	410,000,000.00	300,000,000.00

利辛县城乡发展建设投资集团有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

抵押借款		
应计利息	281,033.80	1,211,325.41
合计	607,711,033.80	644,141,325.41

(十七)应付账款

1. 应付账款按账龄列示

项目	期末金额	上年年末金额
1 年以内	194,441,059.03	228,539,145.65
1-2 年	29,733,980.09	26,565,798.70
2-3 年	10,745,603.67	15,396,005.31
3 年以上	19,977,593.40	8,232,680.98
合计	254,898,236.19	278,733,630.64

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
安徽展云建设有限公司	3,048,680.37	尚未结算
安徽安庐建设有限公司	2,039,575.20	尚未结算
合计	5,088,255.57	

(十八)预收款项

1. 预收款项账龄列示表

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	1,277,756.42	1,200,587.95
1-2 年	1,005,348.00	8,561,070.53
2-3 年	8,561,070.53	13,975,991.78
3 年以上	14,082,658.78	106,667.00
合计	24,926,833.73	23,844,317.26

(十九)合同负债

项目	期末金额	上年年末金额
工程款、房款等	418,280,823.32	452,376,662.98
减：计入其他流动负债	31,352,324.51	34,383,738.12
合计	386,928,498.81	417,992,924.86

(二十)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示表

项目	上年年末金额	本期增加	本期减少	期末金额
短期薪酬	4,104,810.37	29,015,419.75	31,400,029.15	1,720,200.97



利辛县城乡发展建设投资集团有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

项目	上年年末金额	本期增加	本期减少	期末金额
离职后福利-设定提存计划	174,365.71	2,257,482.76	2,130,004.30	301,844.17
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	4,279,176.08	31,272,902.51	33,530,033.45	2,022,045.14

2. 短期薪酬

项目	上年年末金额	本期增加	本期减少	期末金额
工资、奖金、津贴和补贴	3,075,132.62	21,066,576.10	23,312,939.84	828,768.88
职工福利费	589,186.19	1,418,096.67	1,430,961.41	576,321.45
社会保险费	180,846.71	4,770,440.57	4,826,273.94	125,013.34
其中：医疗保险费	88,781.87	4,708,312.14	4,762,596.23	34,497.78
工伤保险费	91,661.44	62,128.43	63,677.71	90,112.16
生育保险费	-			
其他	403.40	749.08	749.08	403.40
住房公积金	245,711.01	1,525,718.30	1,584,581.83	186,847.48
工会经费和职工教育经费	13,933.84	233,839.03	244,523.05	3,249.82
短期带薪缺勤	-			
短期利润分享计划	-			
其他短期薪酬	-			
合计	4,104,810.37	29,015,419.75	31,400,029.15	1,720,200.97

3. 离职后福利-设定提存计划

项目	上年年末金额	本期增加	本期减少	期末金额
基本养老保险费	158,886.88	2,172,763.09	2,045,284.63	158,886.88
失业保险费	15,478.83	84,719.67	84,719.67	15,478.83
企业年金缴费				
合计	174,365.71	2,257,482.76	2,130,004.30	174,365.71

(二十一)应交税费

项目	期末金额	上年年末金额
增值税	424,549,235.39	403,994,958.53
城建税	18,460,190.76	17,756,763.66
教育费附加	18,460,190.76	17,756,763.66
企业所得税	298,474,323.57	279,553,146.72
个人所得税	55,011.42	140,604.68
房产税	1,221,024.75	532,612.28
土地使用税	6,657,947.67	9,038,657.05
印花税	16,371.47	185,350.31

利辛县城乡发展建设投资集团有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

项目	期末金额	上年年末金额
地方水利建设基金	3,841,653.36	5,022,278.93
合计	771,735,949.15	733,981,135.82

(二十二)其他应付款

项目	期末金额	上年年末金额
其他应付款	1,367,405,879.52	1,348,807,282.72
应付利息		
应付股利	866,052.90	866,052.90
合计	1,368,271,932.42	1,349,673,335.62

1. 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末金额	上年年末金额
1 年以内	180,616,800.02	526,144,644.89
1-2 年	459,116,841.54	554,908,177.09
2-3 年	486,504,254.34	121,960,795.91
3 年以上	241,167,983.62	145,793,664.83
合计	1,367,405,879.52	1,348,807,282.72

(2) 按应付对象归集的期末前五名的其他应付款情况

单位名称	金额	账龄	占期末其他应付款 余额比例(%)
利辛县人民医院	359,790,176.51	注 1	26.31
安徽省建设投资有限责任公司	250,000,000.00	1 年以内	18.28
利辛县中医院	163,181,462.27	注 2	11.93
亳州水务投资有限公司	118,548,888.92	注 3	8.67
利辛县正信建筑建材检测有限公司	118,172,597.62	注 4	8.64
合计	1,009,693,125.32		73.84

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末金额	上年年末金额
一年内到期的长期借款（附注六、二十五）	1,134,648,700.00	1,108,943,700.00
一年内到期的应付债券（附注六、二十六）	949,646,830.32	
一年内到期的长期应付款（附注六、二十七）	306,861,330.69	274,356,829.03
应计利息	82,209,931.96	95,249,329.56
合计	2,473,366,792.97	1,478,549,858.59

(二十四)其他流动负债

利辛县城乡发展建设投资集团有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
待转销增值税	31,352,324.51	34,383,738.12
合计	31,352,324.51	34,383,738.12

(二十五)长期借款

项目	期末金额	上年年末金额
信用借款	344,519,400.00	158,179,400.00
保证借款	4,942,336,893.40	3,657,402,827.78
抵押借款		
质押借款	2,053,052,300.00	2,131,789,000.00
组合担保借款	2,519,125,000.00	2,825,890,000.00
小计	9,859,033,593.40	8,773,261,227.78
减：一年内到期的长期借款	1,134,648,700.00	1,108,943,700.00
合计	8,724,384,893.40	7,664,317,527.78

(二十六)应付债券

1. 应付债券

项目	期末金额	上年年末金额
海通 S21 利发 1	499,841,662.23	499,699,922.88
海通 S21 利发 2	449,805,168.10	449,679,338.20
海通 S21 利发 3	249,568,908.34	249,399,812.99
21 利辛债	598,769,545.43	598,577,911.68
22 利发 02	483,215,016.01	482,784,653.17
23 利辛 01	897,021,382.80	
小计	3,178,221,682.90	2,280,141,638.92
减：一年内到期的应付债券	949,646,830.32	
合计	2,228,574,852.58	2,280,141,638.92

2. 应付债券增减变动

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	上年末余额	本期发行
海通 S21 利发 1	500,000,000.00	2021/1/28	3 年	499,699,922.88	
海通 S21 利发 2	450,000,000.00	2021/4/13	3 年	449,679,338.20	
海通 S21 利发 3	250,000,000.00	2021/9/30	3 年	249,399,812.99	
21 利辛债	600,000,000.00	2021/7/21	7 年	598,577,911.68	
22 利发 02	485,000,000.00	2022/6/20	3 年	482,784,653.17	
23 利辛 01	900,000,000.00	2023/2/24	7 年		896,765,000.00
合计	2,985,000,000.00			2,280,141,638.92	896,765,000.00

续

债券名称	溢折价摊销	本期偿还	减：一年内到期	期末余额
海通 S21 利发 1	141,739.34		499,841,662.22	
海通 S21 利发 2	125,829.90		449,805,168.10	
海通 S21 利发 3	169,095.35			249,568,908.34
21 利辛债	191,633.75			598,769,545.43
22 利发 02	430,362.84			483,215,016.01
23 利辛 01	256,382.80			897,021,382.80
合计	1,315,043.98		949,646,830.32	2,228,574,852.58

## (二十七)长期应付款

项目	期末余额	上年末余额
安徽高速融资租赁有限公司	17,189,072.42	26,208,408.35
中国农发重点建设基金有限公司	11,800,000.00	11,800,000.00
安徽中安融资租赁股份有限公司	33,143,424.33	41,758,085.04
徽银金融租赁有限公司	127,455,232.83	163,321,243.16
安振(天津)融资租赁有限责任公司		
安徽中财租赁有限责任公司	122,015,087.58	147,244,709.51
安徽兴泰融资租赁有限责任公司	-	3,334,156.71
江苏金融租赁股份有限公司	32,903,584.00	38,751,748.93
远东宏信(天津)融资租赁有限公司	-	14,444,650.92
安徽国元信托有限责任公司	178,000,000.00	179,000,000.00
茅台(上海)融资租赁有限公司	24,266,666.68	36,400,000.01
远东国际融资租赁有限公司	17,633,231.49	22,260,265.08
中建投融资租赁(上海)有限公司	19,972,313.06	41,274,814.42
亳州城建发展控股集团有限公司	167,300,000.00	167,300,000.00
安徽省建设投资有限责任公司	30,000,000.00	30,000,000.00
小计	781,678,612.39	923,098,082.13
减：一年内到期的长期应付款	306,861,330.69	274,356,829.03
合计	474,817,281.70	648,741,253.10

## (二十八) 实收资本

投资者名称	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
利辛县财政局	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
合计	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00

## (二十九)资本公积



利辛县城乡发展建设投资集团有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	8,515,542,990.45			8,515,542,990.45
合计	8,515,542,990.45			8,515,542,990.45

(三十) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	60,459,321.00			60,459,321.00
合计	60,459,321.00			60,459,321.00

(三十一) 一般风险准备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	196,741.61	61,348.00		258,089.61
合计	196,741.61	61,348.00		258,089.61

注：利辛县众诚小额贷款有限公司按照当期末发放贷款本金余额 1% 计提一般风险准备。

(三十二) 未分配利润

项目	期末余额	上年末余额
调整前上年末未分配利润	1,011,353,773.62	862,496,013.91
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	1,011,353,773.62	862,496,013.91
加：本期归属于母公司股东的净利润	58,081,991.32	148,691,411.71
减：提取法定盈余公积		
减：一般风险准备	-61,348.00	-166,348.00
期末未分配利润	1,069,374,416.94	1,011,353,773.62

(三十三) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
基础工程委托建设	561,517,516.16	462,690,433.31	595,153,778.65	518,974,094.98
工程施工	43,027,008.30	38,614,972.46	25,289,534.14	21,916,365.14
供水处理业务	41,090,686.45	31,217,068.06	13,996,392.71	9,158,626.40
汽车服务	2,067,064.63	1,716,176.63	2,497,504.55	2,094,333.42
利息	1,117,423.39	-	2,535,140.70	
招标服务	6,060,699.44	1,326,520.00	7,613,927.42	620,821.88
光伏发电	119,817,419.36	167,062,502.90	113,777,919.91	192,103,928.67
租赁	6,567,593.08	75,046.56		
销售业务	12,897,183.06	12,014,711.91		
其他	15,903,306.61	13,002,499.05	40,617,237.84	26,189,018.69

利辛县城乡发展建设投资集团有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	810,065,900.48	727,719,930.88	801,481,435.92	771,057,189.18

(三十四)税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,455,992.25	3,447,018.74
教育费附加	1,455,992.25	3,447,018.74
地方水利建设基金	104,530.45	189,559.15
土地使用税	2,746,947.77	5,417,415.97
房产税	787,690.77	651,099.55
印花税	168,835.96	332,827.62
其他	210,007.15	29,383.79
合计	6,929,996.60	13,514,323.56

(三十五)财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	154,853,827.90	275,645,633.93
减：利息收入	4,072,980.59	4,551,452.63
手续费支出	630,353.34	516,090.01
合计	151,411,200.65	271,610,271.31

(三十六)其他收益

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	240,931,833.81	400,964,912.06
合计	240,931,833.81	400,964,912.06

(三十七)投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-12,426,927.83	-12,381,669.42
处置长期股权投资产生的投资收益		-130,210.08
其他权益工具投资产生的投资收益	3,528,058.77	
合计	-8,898,869.06	-12,511,879.50

(三十八)信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-8,618,662.74	-4,796,854.22
合计	-8,618,662.74	-4,796,854.22

## (三十九)资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置		-6,582,717.43
无形资产处置	4,380,380.95	3,900,222.44
合计	4,380,380.95	-2,682,494.99

## (四十)所得税费用

项目	本期金额	上年金额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	27,569,442.61	18,555,199.56
递延所得税调整	275,624.65	-1,199,213.55
合计	27,845,067.26	17,355,986.01

## (四十一)现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	55,408,910.34	58,662,516.34
加：信用减值损失	8,618,662.74	4,796,854.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	49,119,926.33	42,993,613.57
无形资产摊销	35,432,620.31	32,743,847.97
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损失		2,682,494.99
固定资产报废损失		319.71
公允价值变动损失		-
财务费用	154,853,827.90	275,645,633.93
投资损失	8,898,869.06	12,511,879.50
递延所得税资产减少	-938,758.42	-1,199,213.55
递延所得税负债增加		-
存货的减少	-1,581,492,621.98	-128,470,134.87
经营性应收项目的减少	583,398,995.78	-973,410,758.29
经营性应付项目的增加	278,975.16	441,265,416.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-686,420,592.78	-231,777,529.81
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租赁固定资产		

利辛县城乡发展建设投资集团有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

补充资料	本期金额	上年金额
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	2,558,400,710.59	2,843,889,704.35
减：现金的期初余额	2,063,932,103.41	2,899,077,016.03
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	494,468,607.18	-55,187,311.68

2. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,558,400,710.59	2,843,889,704.35
其中：库存现金	523,097.30	13,249.23
可随时用于支付的银行存款	2,557,877,613.29	2,843,876,455.12
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,558,400,710.59	2,843,889,704.35

(四十二)所有权或使用权受限制的资产

项目	2023 年 6 月 30 日	受限原因
货币资金	190,000,000.00	保函保证金
存货	742,236,550.00	借款抵押
投资性房地产	333,329,300.00	借款抵押
无形资产	3,861,764,946.04	借款抵押
长期股权投资-子公司股权	80,000,000.00	借款抵押
合计	5,207,330,796.04	

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 处置的子公司

无。

(四) 其他原因的合并范围变动



无。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

本集团合并财务报表范围包括二级子公司 16 家，具体内容如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
利辛县交通建设投资有限责任公司	利辛县	利辛县	交通建设	100.00		划拨
利辛县众宜农业发展有限公司	利辛县	利辛县	农业建设	100.00		设立
利辛县尚居置业有限公司	利辛县	利辛县	房地产开发	100.00		设立
利辛县城镇化建设综合开发有限公司	利辛县	利辛县	城镇化建设	100.00		划拨
利辛县国厚资产管理有限公司	利辛县	利辛县	资产管理	51.00		设立
利辛县顺捷汽车服务有限公司	利辛县	利辛县	汽车服务	100.00		设立
利辛县开源水务有限公司	利辛县	利辛县	自来水供应	100.00		划拨
利辛县市政工程有限公司	利辛县	利辛县	工程建设	100.00		划拨
利辛县新城园林工程有限公司	利辛县	利辛县	工程建设	100.00		划拨
利辛县知行文化产业发展有限公司	利辛县	利辛县	文化产业	100.00		设立
利辛县博悦文化旅游有限公司	利辛县	利辛县	文化产业	100.00		设立
利辛县现代农业发展有限公司	利辛县	利辛县	工程建设	100.00		设立
利辛县聚能建设发展有限公司	利辛县	利辛县	工程建设	100.00		设立
利辛县城投项目管理有限公司	利辛县	利辛县	建设工程招标代理	100.00		设立
利辛县城市开发建设有限公司	利辛县	利辛县	建设工程施工	100.00		购买
安徽一原建设有限公司	利辛县	利辛县	建设工程施工	100.00		购买

### (二) 在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
利辛县城乡建设投资有限公司	利辛县	利辛县	城乡建设	45.15		权益法

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本公司的股东情况

本公司最终控制方是利辛县财政局

### (二) 本公司的子公司情况

详见附注八、(一) 在子公司中的权益。

## (三) 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、(二) 在合营企业或联营企业中的权益。

## (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国厚资产管理股份有限公司	子公司股东

## (五) 关联方交易情况

## 1. 关联方交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
利辛县财政局	基础工程委托建设		489,709,585.91
合计			489,709,585.91

## 2. 关联方往来余额

项目名称	科目	期末余额	上年年末余额
利辛县财政局	应收账款	972,489,469.02	972,489,469.02
利辛县宝城置业有限公司	应收账款	2,750,485.40	1,209,425.21
利辛县财政局	其他应收款	608,566,448.09	608,566,448.09
利辛县城乡建设投资有限公司	其他应收款	378,679,531.33	473,349,414.16
利辛县宝城置业有限公司	其他应收款	285,180,000.00	275,430,000.00
安徽智强电子科技有限公司	其他应收款	20,000,000.00	20,000,000.00

## 十、承诺及或有事项的说明

## (一) 重要承诺事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本集团不存在需要披露的重要承诺事项。

## (二) 资产负债表日存在的重要或有事项情况

## 1. 截止 2023 年 6 月 30 日，本集团为其他单位提供的担保情况

被担保人	授信机构/债权机构	开立日期	到期日	担保余额(万元)
利辛一中	利辛农商行	2022/8/20	2025/8/20	4,300.00
利辛县人民医院	中环球融资租赁	2021/6/28	2026/6/28	15,147.86
利辛县中医院	利辛农商行	2022/7/6	2025/7/6	3,450.00
利辛县中医院	中建投融资租赁	2021/2/7	2024/2/7	2,632.16
安徽亳州新能源学校	利辛农商行	2022/6/17	2025/6/17	4,300.00
利辛中学	利辛农商行	2022/9/20	2025/9/20	4,300.00
安徽省皖北城际阜淮铁路股份有限公司	徽行	2021/8/19	2025/5/19	6,000.00
利辛县华宜盛农业发展有限公司	农发行	2022/12/26	2040/12/26	60,850.00

利辛县城乡发展建设投资集团有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

利辛县信息传媒投资有限公司	农发行	2023/4/18	2033/4/17	42,000.00
利辛县产业投资有限公司	农发行	2023/5/19	2033/5/18	33,600.00
合计				176,580.02

2.除存在上述或有事项外，截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无其他重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、母公司主要财务报表项目注释

(一)应收账款

1. 应收账款按账龄披露

项 目	期末金额	上年年末金额
1年以内(含1年)	4,377,500.00	902,500.00
1-2年(含2年)	902,500.00	
2-3年(含3年)		1,156,885,923.27
3年以上	1,310,959,939.80	154,074,016.53
小 计	1,316,239,939.80	1,311,862,439.80
减：坏账准备		
合 计	1,316,239,939.80	1,311,862,439.80

2. 按坏账计提方法分类列示

种 类	期末金额				上年年末金额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	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	1,316,239,939.80	100.00			1,311,862,439.80	100.00		
其中：组合 1								
组合 2	5,280,000.00	0.40			902,500.00	0.07		
组合 3	1,310,959,939.80	99.60			1,310,959,939.80	99.93		
合 计	1,316,239,939.80	100.00			1,311,862,439.80	100.00		
账面价值	1,316,239,939.80				1,311,862,439.80			

3. 期末按欠款方归集的主要应收账款情况

利辛县城乡发展建设投资集团有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

单位名称	金额	占应收账款 总额比例(%)	账龄
利辛县土地复垦整理中心	1,156,885,923.27	88.19	3 年以上
利辛县住房和城乡建设局	154,074,016.53	11.74	3 年以上
合计	1,310,959,939.80	99.93	

(二)其他应收款

项 目	期末金额	上年末金额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		4,323,839,131.49
合 计		4,323,839,131.49

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末金额	上年末金额
1 年以内	545,469,638.86	2,021,086,316.78
1 至 2 年	1,951,086,316.78	845,224,297.37
2 至 3 年	845,224,297.37	1,302,108,567.04
3 年以上	1,457,528,517.34	155,419,950.30
小 计	4,799,308,770.35	4,323,839,131.49
减：坏账准备		
合 计	4,799,308,770.35	4,323,839,131.49

(2) 按坏账计提方式列示

种 类	期末金额				上年末金额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	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	4,799,308,770.35	100.00	4,799,308,770.35	100.00	4,323,839,131.49	100.00		
其中： 组合 1								
组合 2	3,633,130,922.98	75.70	3,633,130,922.98	75.70	3,157,661,284.12	73.03		

利辛县城乡发展建设投资集团有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

种类	期末金额				上年末金额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
组合 3	1,166,177,847.37	24.30	1,166,177,847.37	24.30	1,166,177,847.37	26.97		
合计	4,799,308,770.35	100.00	4,799,308,770.35	100.00	4,323,839,131.49	100.00		
账面价值	4,799,308,770.35				4,323,839,131.49			

(3) 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 (%)
利辛县交通建设投资有限责任公司	往来款	721,910,049.76	4 年以内	15.04
利辛县人民政府	土地回购款	711,359,138.83	4 年以内	14.82
利辛县城乡建设投资有限公司	往来款	530,869,858.56	1 年以内	11.06
利辛县财政局	往来款	492,198,396.35	1 年以内	10.26
亳州文州宜居投资有限责任公司	往来款	461,494,053.33	4 年以内	9.62
合计	—	2,917,831,496.83	—	60.80

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	上年末金额	本期增加	本期减少	期末余额
子公司投资	1,848,489,513.82			1,848,489,513.82
对联营企业投资	1,013,922,560.26	-8,967,157.27		1,004,955,402.99
小计	2,862,412,074.08	-8,967,157.27		2,853,444,916.81
减：长期股权投资减值准备				
合计	2,862,412,074.08	-8,967,157.27		2,853,444,916.81

2. 对子公司的投资明细

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备期末余额
利辛县开源水务有限公司	20,952,400.00			20,952,400.00	
利辛县顺捷汽车服务有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	
利辛县城镇化建设综合开发有限公司	1,044,347,918.65			1,044,347,918.65	
利辛县交通建设投资有限责任	100,006,198.23			100,006,198.23	



利辛县城乡发展建设投资集团有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备期末余额
公司					
利辛县众宜农业发展有限公司	270,881,432.33			270,881,432.33	
利辛县尚居置业有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00	
利辛县国厚资产管理有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00	
利辛县市政工程有限公司	13,275,993.32			13,275,993.32	
利辛县新城园林工程有限公司	2,921,549.26			2,921,549.26	
利辛县现代农业发展有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00	
利辛县知行文化产业发展有限公司	77,000,000.00			77,000,000.00	
利辛县博悦文化旅游有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00	
利辛县聚能建设发展有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00	
利辛县信息传媒投资有限公司	0.00			0.00	
利辛县城投项目管理有限公司	2,070,000.00			2,070,000.00	
利辛县城市开发建设有限公司	2,366,022.03			2,366,022.03	
安徽一原建设有限公司	4,568,000.00			4,568,000.00	
合计	1,848,489,513.82			1,848,489,513.82	

3. 对联营企业的投资明细

被投资单位	投资成本	上年年末余额	本期增减变动		
			新增（或追加）投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
利辛县城乡建设投资有限公司	1,117,220,362.06	1,013,922,560.26			-8,967,157.27
合计	1,117,220,362.06	1,013,922,560.26			-8,967,157.27

续

被投资单位	本期增减变动					期末余额	减值准备期末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
利辛县城乡建设投资有限公司						1,004,955,402.99	
合计						1,004,955,402.99	

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

利辛县城乡发展建设投资集团有限公司

2023年8月6日



法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



