



合并资产负债表

编制单位：麻城市城市发展投资集团有限公司

2024年6月30日

单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	（一）	251,519,442.62	260,690,119.48
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	（二）	40,000,000.00	
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	（三）	19,502,718.09	4,946,971.80
应收账款	（四）	2,311,655,950.33	2,261,108,895.74
应收款项融资			
预付款项	（五）	535,574,331.84	395,605,723.18
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	（六）	4,609,509,559.07	3,674,170,228.27
其中：应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	（七）	11,498,826,945.27	11,479,652,397.03
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
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	（八）	15,107,188.60	328,581,141.72
流动资产合计		19,281,696,135.82	18,404,755,477.22
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
☆可供出售金融资产			
其他债权投资			
☆持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	（九）	353,159,981.24	32,219,981.24
其他权益工具投资	（十）	560,587,802.61	560,587,802.61
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	（十一）	355,542,719.11	359,699,590.74
其中：固定资产原价		429,866,905.35	428,593,372.03
累计折旧		74,324,186.24	68,893,781.29
固定资产减值准备			
在建工程	（十二）	4,273,376,690.87	3,048,878,994.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	（十三）	4,255,011,453.98	4,513,196,146.02
开发支出			
商誉			2,800,000.00
长期待摊费用	（十四）	94,172.71	135,955.45
递延所得税资产			
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		9,797,772,820.52	8,517,518,470.25
资产合计		29,079,468,956.34	26,922,273,947.47

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



- 1 -

合并资产负债表（续）

编制单位：麻城市城市发展投资集团有限公司

2024年6月30日

单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			60,000,000.00
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十五)	15,000,000.00	
应付账款	(十六)	297,188,657.73	270,789,791.02
预收款项	(十七)	332,046,644.65	2,628,038.29
合同负债			238,451,058.56
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	(十八)	1,294,583.37	2,172,338.54
其中：应付工资			
应付福利费			
# 其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	(十九)	-141,994,036.87	41,972,268.55
其中：应交税金			
其他应付款	(二十)	4,635,883,688.88	3,376,259,951.55
其中：应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			1,234,510,341.36
其他流动负债			20,581,569.91
流动负债合计		5,139,419,537.76	5,247,365,357.78
非流动负债：			
△保险合同准备金			
长期借款	(二十一)	8,644,070,737.49	6,349,348,472.00
应付债券	(二十二)	725,024,387.89	1,025,024,287.89
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	(二十三)	1,586,630,981.16	1,341,571,694.90
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		7,217,375.96	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		10,962,943,482.50	8,715,944,454.79
负 债 合 计		16,102,363,020.26	13,963,309,812.57
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	(二十四)	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
国家资本			
国有法人资本		1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
# 减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十五)	9,844,263,683.93	9,844,263,683.93
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	(二十六)	184,977,123.89	184,977,123.89
其中：法定公积金			
任意公积金			
# 储备基金			
# 企业发展基金			
# 利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	(二十七)	1,679,776,489.42	1,661,634,688.24
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		12,909,017,297.24	12,890,875,496.06
※少数股东权益		68,088,638.84	68,088,638.84
所有者权益（或股东权益）合计		12,977,105,936.08	12,958,964,134.90
负债和所有者权益（或股东权益）总计		29,079,468,956.34	26,922,273,947.47

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表

编制单位：麻城市城市发展投资集团有限公司 2024年6月30日 单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		50,610,875.58	19,947,637.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		2,144,163,252.29	2,284,163,252.29
应收款项融资			
预付款项		5,178,990.00	48,990.00
其他应收款		10,670,093,338.28	8,545,906,720.30
其中：应收股利			
存货		902,694,766.75	900,962,766.75
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
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		13,772,741,222.90	11,751,029,366.94
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		4,811,658,407.63	4,798,538,407.63
其他权益工具投资		335,706,188.42	335,706,188.42
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		210,258,404.08	212,341,650.15
其中：固定资产原价		221,291,793.76	221,239,803.76
累计折旧		11,033,389.68	8,898,153.61
固定资产减值准备			
在建工程		2,024,193,490.51	1,994,074,211.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,245,646,187.05	4,245,646,187.05
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			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		11,627,462,677.69	11,586,306,644.63
资产合计		25,400,203,900.59	23,337,336,011.57

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：麻城市城市发展投资集团有限公司

2024年6月30日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		15,000,000.00	
应付账款		155,966,477.71	152,998,085.75
预收款项		525,000.00	525,000.00
合同负债			
应付职工薪酬		137,086.74	-57,357.47
其中：应付工资			
应付福利费			
# 其中：职工奖励及福利基金			
应交税费		-5,689,912.23	-3,992,131.24
其中：应交税金			
其他应付款		10,788,340,862.70	8,387,230,262.25
其中：应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		10,954,279,514.92	8,536,703,859.29
非流动负债：			
长期借款		273,000,000.00	273,000,000.00
应付债券		725,024,387.89	975,024,387.89
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		525,410,784.70	595,146,927.05
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		1,523,435,172.59	1,843,171,314.94
负 债 合 计		12,477,714,687.51	10,379,875,174.23
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
国家资本			
国有法人资本		1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
# 减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,903,419,329.90	9,903,419,329.90
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		162,514,918.43	162,514,918.43
其中：法定公积金			
任意公积金			
# 储备基金			
# 企业发展基金			
# 利润归还投资			
未分配利润		1,656,554,964.75	1,691,526,589.01
所有者权益（或股东权益）合计		12,922,489,213.08	12,957,460,837.34
负债和所有者权益（或股东权益）总计		25,400,203,900.59	23,337,336,011.57

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

- 1 -



合并利润表

2024年6月

单位：人民币元

编制单位：麻城市城市发展投资集团有限公司	附注五	本期金额	上期金额	项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		322,900,366.09	1,742,249,035.61	减：营业外支出	(三十六)	671,253.09	1,875,263.18
其中：营业收入	(二十八)	322,900,366.09	1,742,249,035.61	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,132,667.04	41,062,147.77
△利息收入				减：所得税费用	(三十七)	2,990,865.86	25,972,868.22
△已赚保费 ⁹⁰⁷⁹				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,141,801.18	15,089,279.55
△手续费及佣金收入				(一) 按所有权归属分类：			
二、营业总成本		322,829,286.36	1,718,875,986.46	归属于母公司所有者的净利润			
其中：营业成本	(二十八)	234,262,692.19	1,466,438,286.99	※少数股东损益			
△利息支出				(二) 按经营持续性分类：			
△手续费及佣金支出				持续经营净利润			
△退保金				终止经营净利润			
△赔付支出净额				六、其他综合收益的税后净额			
△提取保险责任准备金净额				归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
△保单红利支出				(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
△分保费用				1. 重新计量设定受益计划变动额			
税金及附加	(二十九)	9,653,766.79	35,607,576.80	2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
销售费用	(三十)	2,590,818.63	6,938,948.23	3. 其他权益工具投资公允价值变动			
管理费用	(三十一)	39,374,879.66	78,710,940.60	4. 企业自身信用风险公允价值变动			
研发费用				5. 其他			
财务费用	(三十二)	36,947,129.09	131,180,233.84	(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
其中：利息费用				1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
利息收入				2. 其他债权投资公允价值变动			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）				☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
其他				4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
加：其他收益	(三十三)	200,000.00	10,024,759.94	☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十四)	21,282,298.25	8,017,304.97	6. 其他债权投资信用减值准备			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				8. 外币财务报表折算差额			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				9. 其他			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				※归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				七、综合收益总额		18,141,801.18	15,089,279.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）				归属于母公司所有者的综合收益总额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）				※归属于少数股东的综合收益总额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）				八、每股收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）				(一) 基本每股收益			
加：营业外收入	(三十五)	21,553,377.98	42,445,180.64	(二) 稀释每股收益			
其中：政府补助		250,542.15	492,230.31				

企业负责人：红胡印庚

主管会计工作负责人：咏程印和

会计机构负责人：周盼印

母公司利润表

编制单位：麻城市城市发展投资集团有限公司

2024年6月

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入			1,276,187,537.26
减：营业成本			1,028,603,597.14
税金及附加		1,125,976.18	10,144,949.97
销售费用			285,714.29
管理费用		19,211,480.04	29,370,742.20
研发费用			
财务费用		8,417,034.03	38,746,183.74
其中：利息费用			
利息收入			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益			26,382.00
投资收益（损失以“-”号填列）		8,951,850.53	7,333,787.85
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）			1,552,288.64
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）		-19,802,639.72	177,948,808.41
加：营业外收入			31,000.00
其中：政府补助			
减：营业外支出			836,248.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-19,802,639.72	177,143,559.78
减：所得税费用		168,984.54	20,978,773.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,971,624.26	156,164,785.94
（一）持续经营净利润			
（二）终止经营净利润			
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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-19,971,624.26	156,164,785.94
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

企业负责人：



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：麻城市城市发展投资集团有限公司

2024年6月

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		332,442,788.06	734,407,492.94
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,701,338,651.17	1,491,595,247.19
经营活动现金流入小计		5,033,781,439.23	2,226,002,740.13
购买商品、接受劳务支付的现金		427,728,672.57	1,898,187,416.34
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		20,448,249.86	27,275,877.55
支付的各项税费		32,230,445.64	73,223,983.12
支付其他与经营活动有关的现金		3,856,291,233.04	1,477,134,895.49
经营活动现金流出小计		4,336,698,601.11	3,475,822,172.50
经营活动产生的现金流量净额		697,082,838.12	-1,249,819,432.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	31,518,385.81
取得投资收益收到的现金		8,954,072.75	8,085,777.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			17,500.00
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		6,433,200.00	14,561,078.50
投资活动现金流入小计		65,387,272.75	54,182,741.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,337,009,768.52	597,494,094.19
投资支付的现金		16,990,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		33,424,429.82	24,104,983.78
投资活动现金流出小计		1,387,424,198.34	621,599,077.97
投资活动产生的现金流量净额		-1,322,036,925.59	-567,416,336.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,850,998,597.75	3,581,227,900.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,687,500,020.02	
筹资活动现金流入小计		4,539,498,617.77	3,581,227,900.00
偿还债务支付的现金		493,530,397.07	1,104,747,644.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		367,945,013.42	508,761,478.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			49,348,400.33
支付其他与筹资活动有关的现金		3,049,090,079.24	8,810,220.00
筹资活动现金流出小计		3,910,565,489.73	1,622,319,342.65
筹资活动产生的现金流量净额		628,933,128.04	1,958,908,557.35
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		3,979,040.57	141,672,788.94
加：期初现金及现金等价物余额		247,540,402.05	119,017,330.54
六、期末现金及现金等价物余额		251,519,442.62	260,690,119.48

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司现金流量表

编制单位：麻城市城市发展投资集团有限公司

2024年6月

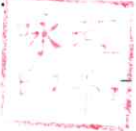
单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			212,000,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,607,482,285.67	3,596,622,258.69
经营活动现金流入小计		2,607,482,285.67	3,808,622,258.69
购买商品、接受劳务支付的现金		1,120,278.85	373,288,263.05
支付给职工及为职工支付的现金		3,288,067.92	8,454,051.89
支付的各项税费		1,303,092.91	30,751,150.20
支付其他与经营活动有关的现金		2,064,823,771.29	2,760,707,772.37
经营活动现金流出小计		2,070,535,210.97	3,173,201,237.51
经营活动产生的现金流量净额		536,947,074.70	635,421,021.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			7,402,260.50
取得投资收益收到的现金		8,951,850.53	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,951,850.53	7,402,260.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,835,417.77	
投资支付的现金		12,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			271,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			11,070,362.00
投资活动现金流出小计		33,835,417.77	282,070,362.00
投资活动产生的现金流量净额		-24,883,567.24	-274,668,101.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			202,412,461.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		231,387,769.48	143,772,627.94
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		250,012,500.00	
筹资活动现金流出小计		481,400,269.48	346,185,089.62
筹资活动产生的现金流量净额		-481,400,269.48	-346,185,089.62
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		30,663,237.98	14,567,830.06
加：期初现金及现金等价物余额		19,947,637.60	5,379,807.54
六、期末现金及现金等价物余额		50,610,875.58	19,947,637.60

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



麻城市城市发展投资集团有限公司

2024 年 1-6 月财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地和总部地址

麻城市城市发展投资集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2005 年 9 月 14 日, 根据麻城市人民政府《关于同意组建麻城市城市建设投资有限公司的批复》(麻政 函〔2004〕4 号)批准, 由麻城市国有资产经营有限公司出资设立, 并取得麻城市工商行政管理局核发的营业执照。公司 2018 年 12 月 29 日名称变更为麻城市城市发展投资集团有限公司。

统一社会信用代码: 914211817739474153

公司法定代表人: 胡庚红

公司住所: 麻城经济开发区金桥大道 198 号(创融大厦)

经济性质: 有限责任公司(国有独资)

注册资本: 人民币壹拾贰亿元整

(二) 企业实际从事的主要经营活动。

经营范围: 城市基础设施、公用事业、基础产业、水利设施的建设与运营; 城市公共资源(含城市广告、公用设施冠名、城市出租车、公汽运输线路)的经营; 市域内产业、中小企业及项目的融资、投资、委托贷款及其咨询评估服务。(以上经营范围中未取得国家法律、法规

及国务院决定需前置审批的项目不得经营)

(三) 报告期合并财务报表范围

详见本附注“六、合并范围的变更”、“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下称企业会计准则), 并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

(二) 持续经营: 本公司自报告期末起 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司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 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度, 即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期, 并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。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，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企

业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（4）处置子公司的会计处理

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。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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）金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

（1）金融资产

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，

本公司将金融资产划分 为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量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，以公允价值计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。该指定一经做出，不得撤销。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融

负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②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。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1)收取金融资产现金流量的合同权利终止；(2)金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（九）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、分类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(含应收款项融资)、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：(1) 第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入；(2) 第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；(3) 第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

金融工具不能仅因其担保物的价值较高而被视为具有较低的信用风险，也不能仅因为其与其他金融工具相比违约风险较低，或者相对于本公司所处的地区的信用风险水平而言风险相对较低而被视为具有较低的信用风险。例如应收账款、其他应收款不能被视为具有较低的信用风险。

(2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1: 财政局

应收账款组合 2: 应收合并范围内公司款项

应收账款组合 3: 其他款项

应收票据组合 1: 银行承兑汇票 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

对于划分为组合 3 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合 2 的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。具体如下：

账 龄	应收票据计提比例(%)	应收账款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	0	0
1 至 2 年	不适用	5
2 至 3 年	不适用	8
3 至 4 年	不适用	10
4 至 5 年	不适用	20
5 年以上	不适用	40

对于划分为组合 1 和组合 2 的应收账款，本公司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，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

对于划分为组合 1 的应收票据，本公司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。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1: 财政局

其他应收款组合 2: 应收合并范围内公司款项

其他应收款组合 3: 其他款项

对于划分为组合 3 的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。初始确认时所确定的预期信用损失率如下：

账 龄	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	0
1 至 2 年	5
2 至 3 年	8
3 至 4 年	10
4 至 5 年	20
5 年以上	40

对于划分为组合 1、组合 2 的其他应收款，除存在客观证据表明本公司将无法按其他应收 款项的原有条款收回款项外，不对其计提坏账准备。

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量 预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期 损益，并根据金融工具

的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债(贷款承诺或财务担保合同)或计入其他综合收益(以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资)。

(十) 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。主要包括原材料、库存商品、低值易耗品、土地、开发成本、开发产品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按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，可以合并

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，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

（十一）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十二）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，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。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资

单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，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；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 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，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

（十三）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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	50	5.00	1.90
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	8	5.00	11.88
其他设备	5	5.00	19.00

(十四) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建

造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十六) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命(年)	摊销方法
土地使用权	50	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定

或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（十七）长期资产减值

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产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

（十八）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的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。

（十九）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提

比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

(二十) 收入

1. 收入确认原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

2. 收入确认方法

(1) 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下列因素的基础上确定收入确认时点：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。

(2) 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含维护保障服务、运维服务、工程服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，比如维护保障服务、运维服务等，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

（二十一）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业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;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息,财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,以实际收到

的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十二）租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

（1）使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十三) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 重要会计政策变更

本公司本期未发生会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税后的差额缴纳	13%、9%、6%、5%、 3%
城市维护建设税	按应缴纳流转税、经审批的免抵增值税额计缴	7%
教育费附加	按应缴纳流转税、经审批的免抵增值税额计缴	3%
地方教育费附加	按应缴纳流转税、经审批的免抵增值税额计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额及相应的税率计提并缴纳	25%

五 、合并财务报表重要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指 2023 年 12 月 31 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上期”指 2023 年度，“本期”指 2023 年度 1-6 月。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	163,471.23	
银行存款	251,355,971.39	
合 计	251,519,442.62	

(二) 交易性金融资产

项 目	期末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	40,000,000.00	
合 计	40,000,000.00	

(三) 应收票据

类 别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,054,171.36	
商业承兑汇票	6,448,546.73	
合 计	19,502,718.09	

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,125,022,279.94	
1 至 2 年	549,453,431.33	
2 至 3 年	634,636,022.79	
3 至 4 年	2,942,054.33	
5 年以上	14,706.00	
减：坏账准备	412,544.06	
合 计	2,311,655,950.33	

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	2,284,163,252.29	98.79			2,284,163,252.29
按组合计提坏账准备的应收账款	27,905,242.10	1.21			27,905,242.10
其中：账龄组合	27,905,242.10	1.21	412,544.06	1.48	27,492,698.04
合计	2,312,068,494.39	100.00	412,544.06	0.02	2,311,655,950.33

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 (%)	
按单项评估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					
其中：账龄组合					
合计					

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率 (%)	计提理由
麻城市财政局	2,284,163,252.29		1 年以内、1-2 年、 2-3 年		财政局不确认坏账准备
合 计	2,284,163,252.29		——	——	——

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 2：应收账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,947,773.77					
1 至 2 年	10,106,000.23					
2 至 3 年	7,000,708.00	174,238.51	2.49			
3 至 4 年	2,942,054.33	235,364.35	3.36			
4 至 5 年	14,706.00	2,941.20	0.04			
合 计	27,905,242.10	412,544.06	5.89			

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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
麻城市财政局	2,284,163,252.29	98.79	
麻城能投建筑材料有限公司	3,987,344.80	0.17	
桃花坞商贸有限公司	2,840,162.00	0.12	
麻城市经济开发区管理委员会	2,451,267.00	0.11	
成学壮	1,301,265.00	0.06	
合 计	2,294,743,291.09	99.25	

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

麻城市城市发展投资集团有限公司 2024 年 1-6 月财务报表附注

1 年以内	48,823,083.58	9.12		
1 至 2 年	486,520,608.72	90.84		
2 至 3 年	224,439.54	0.04		
3 年以上	6,200.00	0.00		
合 计	535,574,331.84	100.00		

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
麻城市第三建筑安装工程有限公司	230,890,237.35	43.11
湖北蓝翔置业发展麻城有限公司	49,661,446.00	9.27
武汉武铁工程项目管理有限公司	36,449,151.50	6.81
湖北麻城宏基建材有限公司	24,281,227.00	4.53
麻城市世存贸易有限公司	4,305,000.00	0.80
合 计	345,587,061.85	64.53

(六) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	5,030,440,665.28	
减：坏账准备	420,931,106.21	
合 计	4,609,509,559.07	

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,304,531,793.65	
1 至 2 年	1,190,532,052.39	
2 至 3 年	555,175,516.43	
3 至 4 年	125,319,063.64	
4 至 5 年	1,305,552,412.63	
5 年以上	549,329,826.54	
减：坏账准备	420,931,106.21	
合 计	4,609,509,559.07	

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	4,895,245,130.31	
保证金	62,726,700.00	
备用金	698,106.07	

款项性质	期末余额	期初余额
其他	71,770,728.90	
减：坏账准备	420,931,106.21	
合 计	4,609,509,559.07	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北麻城经济开发区财政分局	往来款	688,140,068.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、4-5 年、5 年以上	13.41	
麻城市交通运输局	往来款	490,513,794.43	1 年以内、1-2 年、2-3 年、5 年以上	9.56	40,205,517.77
麻城市人民医院	往来款	335,096,400.00	1 年以内、1-2 年、3-4 年	6.53	19,454,820.00
麻城市征迁专项资金	往来款	347,295,195.01	5 年以上	6.77	91,638,078.00
湖北百瑞锦置业有限公司	往来款	222,835,253.00	5 年以上	4.34	89,134,101.20
合 计		2,083,880,710.44		40.60	240,432,516.97

(七) 存货

1. 存货的分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,770.99		1,770.99			
开发产品	428,081,281.20		428,081,281.20			
开发成本	9,077,023,407.27		9,077,023,407.27			
土地	1,930,327,341.21		1,930,327,341.21			
其他	63,393,144.60		63,393,144.60			
合 计	11,498,826,945.27		11,498,826,945.27			

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税	15,103,512.23	
其他	3,676.37	
合 计	15,107,188.60	

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
麻城市五脑山旅游投资开发有限公司										28,671,187.68	
麻城智慧农业谷投资发展有限公司										2,548,793.56	
麻城市城发科技开发有限公司										120,000.00	
湖北鑫浩源消防工程有限公司										202,820,000.00	
湖北联投资资产管理有限公司										12,000,000.00	
麻城市和生商投股权投资基金管理有限公司										1,000,000.00	
麻城市楚欣物流有限公司										5,000,000.00	
麻城市城发小额贷款有限责任公司										100,000,000.00	
麻城市和生商投股权投资基金管理有限公司										1,000,000.00	
合 计										353,159,981.24	

(十) 其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益原因
湖北银行股份有限公司	196,400,000.00	196,400,000.00					非交易目的	
炎黄寻根科技有限公司							非交易目的	
麻城市润泰建设投资有限责任公司	17,100,000.00	17,100,000.00					非交易目的	
湖北绿建杭萧钢结构有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00					非交易目的	
麻城市同康扶贫投资有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00					非交易目的	
都市环保麻城水务有限公司	1,550,000.00	1,550,000.00					非交易目的	
麻城市旅游投资开发有限公司	206,000,000.00	206,000,000.00					非交易目的	
和生商投麻城产业升级与发展基金（有限合伙）	28,481,614.19	28,481,614.19					非交易目的	
麻城市润泰建设投资有限责任公司	11,070,362.00	11,070,362.00					非交易目的	
湖北省客运铁路投资有限责任公司	83,985,826.42	83,985,826.42					非交易目的	

麻城市城市发展投资集团有限公司 2024 年 1-6 月财务报表附注

项 目	期末余额	期初余额	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益原因
合 计	560,587,802.61	560,587,802.61						

注：2016 年 4 月经麻城市国有资产监督管理局批准，由本公司全资组建麻城市同康扶贫投资有限公司，并保留本公司的出资人身份，但不参与该公司日常经营管理，不享有该公司的管理权和控制权。

(十一) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	355,542,719.11	
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	355,542,719.11	

(十二) 在建工程

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
创新创业园	601,952,976.22		601,952,976.22			
麻城市人民医院大楼	381,595,066.98		381,595,066.98			
石材铁路专用线项目	677,234,711.08		677,234,711.08			
人居环境改善项目	253,154,879.56		253,154,879.56			
紫台	22,260,000.00		22,260,000.00			
紫京城	34,779,330.86		34,779,330.86			
影源	93,801,881.41		93,801,881.41			
天盛学府城	89,994,667.28		89,994,667.28			
麻城市红色文旅科教示范区建设项目	478,267,194.43		478,267,194.43			
健康驿站	164,415,453.66		164,415,453.66			
污水处理工程	229,939,445.22		229,939,445.22			
麻城市麻北片区农村人居环境改善及产业振兴项目	114,342,222.22		114,342,222.22			
麻城市白鸭山矿区 C3 区块中部后区生态修复治理项目	1,163,180.56		1,163,180.56			
麻城市菊花种植	1,002,333.33		1,002,333.33			

示范基地项目					
其他工程	1,129,473,348.06		1,129,473,348.06		
合计	4,273,376,690.87		4,273,376,690.87		

(十三) 无形资产

项 目	期末余额	期初余额
无形资产	4,255,011,453.98	
合 计	4,255,011,453.98	

(十四) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	135,955.45		41,782.74		94,172.71
合 计	135,955.45		41,782.74		94,172.71

(十五) 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
应付票据	15,000,000.00	
合 计	15,000,000.00	

(十六) 应付账款

1. 按账龄分类

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	87,179,383.31	
1-2 年	3,681,439.89	
2-3 年	325,542.44	
3-4 年	162,530,749.99	
4-5 年	43,471,542.10	
合 计	297,188,657.73	

2. 大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
项目指挥部	99,443,667.75	工程未决算
湖北中工装备产业投资有限公司	42,500,000.00	工程未决算
湖北麻一建设有限公司	34,593,907.52	工程未决算
麻城市兴麻建筑安装工程有限公司	20,210,880.00	工程未决算
麻城影健健康投资开发有限公司	15,971,166.40	工程未决算
合 计	212,719,621.67	——

(十七) 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	236,231,979.45	

项 目	期末余额	期初余额
1-2 年	19,379,518.99	
2-3 年	28,057,823.00	
3-4 年	16,178,382.42	
4-5 年	27,193,261.79	
5 年以上	5,005,679.00	
合 计	332,046,644.65	

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项 目	期末余额	期初余额
一、短期薪酬	1,095,090.90	
二、离职后福利-设定提存计划	199,492.47	
三、辞退福利		
合 计	1,294,583.37	

(十九) 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	-167,286,930.46	
企业所得税	26,321,000.56	
城市维护建设税	49,411.01	
教育费附加	-45,503.22	
地方教育费附加	4,606.40	
资源税	-3,510,928.08	
土地增值税	2,244,160.66	
个人所得税	79,922.46	
印花税	2,547.17	
房产税	7,108.80	
土地使用税	42,374.76	
其他税费	98,193.07	
合 计	-141,994,036.87	

(二十) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	50,000,000.00	
应付股利		
其他应付款项	4,585,883,688.88	
合 计	4,635,883,688.88	

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项 目	期末余额	期初余额
往来款	456,739,828.11	
保证金	17,693,818.92	
其他	790,041.85	
合 计	4,585,883,688.88	

(二十一) 长期借款

借款条件	期末余额	期初余额
麻城农村商业银行营业部	1,150,336,337.49	
中国农业发展银行麻城市支行	3,004,800,000.00	
汉口银行黄冈支行	321,567,900.00	
武汉农村商业银行黄冈分行麻城支行	380,000,000.00	
湖北银行黄冈分行麻城支行	672,065,000.00	
中国农业银行麻城金桥支行	752,600,000.00	
中国银行麻城支行营业部	21,112,000.00	
中国农业银行麻城南湖分理处	519,000,000.00	
中国工商银行麻城支行	170,000,000.00	
中国农业银行麻城商城分理处	322,000,000.00	
中国建设银行麻城陵园路支行	11,100,000.00	
麻城市农村商业银行宋埠支行	9,999,500.00	
中国农业银行麻城支行	667,130,000.00	
中国建设银行麻城支行	65,000,000.00	
中国建设银行麻城开发区支行	503,500,000.00	
中国银行麻城金桥支行	53,860,000.00	
麻城市财政局	20,000,000.00	
合 计	8,644,070,737.49	

(二十二) 应付债券

项 目	期末余额	期初余额
21 麻城债	775,024,387.89	
债券利息	-50,000,000.00	
合 计	725,024,387.89	

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）

(二十三) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
专项债券资金	579,040,000.00	
应付融资租赁款	506,279,510.63	
专项应付款	501,311,470.53	

项 目	期末余额	期初余额
合 计	1,586,630,981.16	

(二十四) 递延收益

类 别	期末余额	期初余额
递延收益	7,217,375.96	
合 计	7,217,375.96	

(二十五) 实收资本

投资者名称	期末余额	期初余额
麻城市国有资产经营有限公司	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
合 计	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00

(二十六) 资本公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	159,328,800.89			159,328,800.89
其他资本公积	9,684,934,883.04			9,684,934,883.04
合 计	9,844,263,683.93			9,844,263,683.93

(二十七) 盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	184,977,123.89			184,977,123.89
合 计	184,977,123.89			184,977,123.89

(二十八) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	1,661,634,688.24	
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	1,661,634,688.24	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	18,141,801.18	
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	1,679,776,489.42	

(二十九) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
代建项目	154,331,473.27	102,409,955.83		
保障性住房建设及商品房开发	10,983,119.07	6,402,088.38		
石材/砂石	120,704,099.96	97,922,311.41		
建筑工程	7,961,815.97	7,599,303.95		
服务费	7,320,705.44	8,799,049.68		

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
租赁/劳务	9,420,509.37	3,171,127.55		
污水处理	11,792,452.82	7,658,276.28		
商贸服务	386,190.19	300,579.11		
合 计	322,900,366.09	234,262,692.19		

(三十) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	227,343.22	
教育费附加	97,425.53	
资源税	2,408,075.54	
房产税	1,559,339.89	
土地使用税	2,082,861.74	
车船使用税	9,049.53	
印花税	802,194.56	
其他	3,961.66	
土地增值税	1,471,396.44	
附加税	926,888.33	
车船使用税	221.76	
增值税	58.24	
地方教育费附加	64,950.35	
合 计	9,653,766.79	

(三十一) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
广告费	1,875,091.52	
职工薪酬	573,523.71	
业务费	13,864.00	
折旧费	23,751.07	
办公费	3,695.90	
其他	100,892.43	
合 计	2,590,818.63	

(三十二) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,806,289.50	
诉讼费	69,173.50	
办公费	518,919.87	
差旅费	25,656.02	
劳务费	1,060,596.21	

项 目	本期发生额	上期发生额
中介机构费	2,112,160.03	
咨询费（顾问费）	7,072,274.94	
业务招待费	21,361.00	
房产税	7,108.80	
土地使用税	84,749.52	
水电费	171,947.96	
折旧费	2,473,818.13	
通讯费	21,200.54	
邮寄费	735.71	
业务宣传费	87,110.00	
维修费	930,242.97	
租赁费	85,714.29	
差旅费	16,803.68	
车辆费用	124,636.76	
无形资产摊销	214,377.48	
其他	9,470,002.75	
合 计	39,374,879.66	

(三十三) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	24,867,987.49	
减：利息收入	1,277,983.53	
手续费支出	9,284,699.29	
其他支出	4,072,425.84	
合 计	36,947,129.09	

(三十四) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
补贴、奖励收入	200,000.00		与收益相关
合 计	200,000.00		

(三十五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
分红款	21,280,076.03	
其他	2,222.22	
合 计	21,282,298.25	

(三十六) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项 目	本期发生额	上期发生额
与日常活动无关的政府补助	214,377.48	
其他	36,164.67	
合 计	250,542.15	

(三十七) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠支出		
罚款滞纳金支出	42,568.85	
非流动资产损坏报废损失		
其他	628,684.24	
合 计	671,253.09	

(三十八) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,990,865.86	
合 计	2,990,865.86	

