

江西吉湖发展集团有限公司

审计报告

上会师报字(2020)第 4784 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 审计报告

上会师报字(2020)第 4784 号

江西吉湖发展集团有限公司:

### 一、 审计意见

我们审计了江西吉湖发展集团有限公司的财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,江西吉湖发展集团有限公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了江西吉湖发展集团有限公司 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 其他信息

江西吉湖发展集团有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括江西吉湖发展集团有限公司 2019 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。



## 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

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

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

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

江西吉湖发展集团有限公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估江西吉湖发展集团有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算江西吉湖发展集团有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江西吉湖发展集团有限公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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



## 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就江西吉湖发展集团有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

史海峰



中国注册会计师

李会少



二〇二〇年五月二十八日

# 合并资产负债表

2019年12月31日

会合01表

编制单位：江西吉潮发展集团有限公司

单位：元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	六、1	1,030,150,218.02	1,376,847,758.17	短期借款	六、13	101,250,000.00	51,800,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	六、2	1,492,415,646.36	1,330,076,093.91	应付账款	六、14	78,388,589.38	94,566,671.90
预付款项				预收款项	六、15	183,173.90	5,814,902.88
其他应收款	六、3	2,470,090,304.42	1,682,683,208.20	应付职工薪酬	六、16	100,895.00	467,299.97
其中：应收利息		27,251,480.52	9,055,908.35	应交税费	六、17	88,997,643.83	103,015,938.59
应收股利				其他应付款	六、18	299,352,095.79	133,333,416.91
存货	六、4	2,958,643,756.81	2,952,064,380.12	其中：应付利息		66,730,207.40	64,928,973.12
持有待售资产				应付股利			
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	六、5	1,026,728.05		一年内到期的非流动负债	六、19	987,830,000.00	430,650,000.00
流动资产合计		7,952,326,653.66	7,341,671,440.40	流动负债合计		1,556,102,397.90	819,648,230.25
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
可供出售金融资产	六、6	19,152,000.00	55,872,233.00	长期借款	六、20	2,343,100,000.00	2,524,750,000.00
持有至到期投资				应付债券	六、21	1,043,631,915.22	923,078,805.49
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
投资性房地产	六、7	955,511,945.36	398,809,602.14	长期应付款	六、22	345,252,000.00	330,000,000.00
固定资产	六、8	4,511,882.12	58,598,954.01	长期应付职工薪酬			
在建工程	六、9	453,318,729.44	344,951,945.93	预计负债			
生产性生物资产				递延收益	六、23	16,625,000.00	12,105,000.00
油气资产				递延所得税负债			
无形资产	六、10	1,445,982,077.22	14,212,854.33	其他非流动负债	六、24		296,180,000.00
开发支出				非流动负债合计		3,748,608,915.22	4,086,113,805.49
商誉				负债合计		5,304,711,313.12	4,905,762,035.74
长期待摊费用				<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
递延所得税资产	六、11	1,452.39		实收资本	六、25	200,000,000.00	200,000,000.00
其他非流动资产	六、12		100,000,000.00	其他权益工具			
非流动资产合计		2,878,478,086.53	972,445,589.41	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	六、26	4,978,937,660.19	2,956,813,614.47
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	六、27	43,235,966.21	38,523,236.90
				未分配利润	六、28	303,919,800.67	213,018,142.70
				归属于母公司所有者权益合计		5,526,093,427.07	3,408,354,994.07
				少数股东权益			
				所有者权益（或股东权益）合计		5,526,093,427.07	3,408,354,994.07
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		10,830,804,740.19	8,314,117,029.81
		10,830,804,740.19	8,314,117,029.81				

法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Signature)

会计机构负责人：

(Signature)



## 合并利润表

2019年度

会合02表

编制单位：江西吉潮发展集团有限公司

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	六、29	515,440,457.72	339,263,323.52	六、其他综合收益的税后净额			
二、营业总成本		402,394,385.82	442,543,388.00	归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
其中：营业成本	六、29	282,116,985.81	281,081,715.46	(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
税金及附加	六、30	13,872,171.04	17,340,533.25	1、重新计量设定受益计划变动额			
销售费用	六、31	24,296.00		2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
管理费用	六、32	11,471,645.82	29,723,787.04	.....			
研发费用				(二)将重分类进损益的其他综合收益			
财务费用	六、33	94,909,287.15	114,397,352.25	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		112,249,412.96	131,253,554.97	2、可供出售金融资产公允价值变动			
利息收入		26,819,479.34	16,897,522.97	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
加：其他收益	六、34		138,953,000.00	4、现金流量套期损益的有效部分			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	-544,098.67	195,000.00	5、外币财务报表折算差额			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				.....			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-5,251,638.48	-21,425,947.10				
资产处置收益（损失以“-”号填列）							
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		107,250,334.75	14,441,988.42				
加：营业外收入	六、37	13,963,388.41	30,385.00				
减：营业外支出	六、38	8,126,544.28	511,967.86	七、综合收益总额		76,116,203.69	11,969,137.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		113,087,178.88	13,960,405.56	归属于母公司所有者的综合收益总额		76,116,203.69	11,969,137.01
减：所得税费用	六、39	36,970,975.19	1,991,268.55	归属于少数股东的综合收益总额			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		76,116,203.69	11,969,137.01				
(一)按经营持续性分类				八、每股收益：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		76,116,203.69	11,969,137.01	(一)基本每股收益（元/股）			
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				(二)稀释每股收益（元/股）			
(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）		76,116,203.69	11,969,137.01				
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）							

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：-13,560,335.32元。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten Signature]

会计机构负责人：

[Handwritten Signature]



## 合并现金流量表

会合03表

2019年度

编制单位：江西吉潮发展集团有限公司

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		354,555,949.87	81,477,238.01	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还				其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	1,361,687,774.18	574,443,278.29	取得借款收到的现金		813,163,385.00	1,569,060,000.00
经营活动现金流入小计		1,716,243,724.05	655,920,516.30	收到其他与筹资活动有关的现金	六、40	61,396,000.00	87,105,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		279,135,577.67	414,206,588.86	筹资活动现金流入小计		874,559,385.00	1,656,165,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,137,773.59	13,729,218.52	偿还债务支付的现金		425,650,000.00	200,950,000.00
支付的各项税费		60,448,594.10	1,305,953.10	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		105,750,818.95	176,647,776.35
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	1,947,287,920.65	1,152,957,877.03	其中：子公司支付给少数股东的股利利润			
经营活动现金流出小计		2,288,009,866.01	1,582,199,637.51	支付其他与筹资活动有关的现金	六、40	56,860,000.00	6,058,000.00
经营活动产生的现金流量净额		-571,766,141.96	-926,279,121.21	筹资活动现金流出小计		588,260,818.95	384,455,776.35
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				筹资活动产生的现金流量净额		286,298,566.05	1,271,709,223.64
收回投资收到的现金		145,000,000.00		<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
取得投资收益收到的现金		52,134.33	195,000.00	<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-326,697,540.15	208,337,391.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				加：期初现金及现金等价物余额		981,847,758.17	773,510,366.91
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-16,947,350.21		<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		655,150,218.02	981,847,758.17
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		128,104,784.12	195,000.00				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		160,458,748.36	130,911,711.17				
投资支付的现金		8,876,000.00	6,376,000.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		169,334,748.36	137,287,711.17				
投资活动产生的现金流量净额		-41,229,964.24	-137,092,711.17				

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘引

会计机构负责人：

罗群英





## 合并所有者权益变动表

2019年度

会合04表

编制单位：江西吉湖发展集团有限公司

单位：元

项目	本年金额												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	200,000,000.00				2,956,813,614.47				38,523,236.90	213,018,142.70		3,408,354,994.07		3,408,354,994.07
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	200,000,000.00				2,956,813,614.47				38,523,236.90	213,018,142.70		3,408,354,994.07		3,408,354,994.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,022,124,045.72				4,712,729.31	90,901,657.57		2,117,738,433.00		2,117,738,433.00
（一）综合收益总额										76,116,203.69		76,116,203.69		76,116,203.69
（二）所有者投入和减少资本														
1、所有者投入的资本														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配									4,712,729.31	-4,712,729.31				
1、提取盈余公积									4,712,729.31	-4,712,729.31				
2、对所有者（或股东）的分配														
3、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他					2,022,124,045.72					19,498,183.59		2,041,622,229.31		2,041,622,229.31
四、本年年末余额	200,000,000.00				4,978,937,660.19				43,235,966.21	303,919,800.67		5,526,093,427.07		5,526,093,427.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



刘引

罗群英



### 合并所有者权益变动表(续)

2019年度

财会04表

编制单位:江西吉新发展集团有限公司

单位:元

项目	上年金额											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	200,000,000.00				3,704,541,458.45				26,448,867.34	226,619,872.01		4,157,610,197.80		4,157,610,197.80
加:会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并					60,000,000.00					-13,496,496.76		46,503,503.24		46,503,503.24
其他														
二、本年初余额	200,000,000.00				3,764,541,458.45				26,448,867.34	213,123,375.25		4,204,113,701.04		4,204,113,701.04
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-807,727,843.98				12,074,369.56	-105,232.55		-795,758,706.97		-795,758,706.97
(一)综合收益总额										11,969,137.01		11,969,137.01		11,969,137.01
(二)所有者投入和减少资本														
1、所有者投入的资本														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
(三)利润分配									12,074,369.56	-12,074,369.56				
1、提取盈余公积									12,074,369.56	-12,074,369.56				
2、对所有者(或股东)的分配														
3、其他														
(四)所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本(或股本)														
2、盈余公积转增资本(或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五)专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六)其他												-807,727,843.98		-807,727,843.98
四、本年年末余额	200,000,000.00				2,956,813,614.47				38,523,236.90	213,018,142.70		3,408,354,994.07		3,408,354,994.07

法定代表人:



主管会计工作负责人:

副引

会计机构负责人:

罗群英



## 母公司资产负债表

2019年12月31日

会企01表

编制单位：江西吉湖发展集团有限公司

单位：元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		26,702,146.40	305,906,765.03	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十三、1	1,111,468,491.97	963,451,710.69	应付账款		57,450,475.24	76,368,278.82
预付款项				预收款项			
其他应收款	十三、2	1,100,242,587.00	767,246,467.23	应付职工薪酬			
其中：应收利息				应交税费		34,894,617.91	58,782,530.68
应收股利				其他应付款		275,476,433.33	296,896,726.48
存货		1,157,449,104.30	1,524,442,830.12	其中：应付利息		61,727,951.39	60,390,000.00
持有待售资产				应付股利			
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		1,026,728.05		一年内到期的非流动负债		310,000,000.00	10,000,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>3,395,889,057.72</b>	<b>3,562,047,773.12</b>	其他流动负债			
				<b>流动负债合计</b>		<b>677,731,526.48</b>	<b>442,047,535.98</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
可供出售金融资产				长期借款		265,000,000.00	575,000,000.00
持有至到期投资				应付债券		927,122,477.72	923,078,805.49
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十三、3	1,170,141,184.88	767,339,443.62	永续债			
投资性房地产		794,112,137.77	365,687,753.33	长期应付款		2,500,000.00	
固定资产		4,099,526.87	237,664.69	长期应付职工薪酬			
在建工程				预计负债			
生产性生物资产				递延收益			
油气资产				递延所得税负债			
无形资产				其他非流动负债			
开发支出				<b>非流动负债合计</b>		<b>1,194,622,477.72</b>	<b>1,498,078,805.49</b>
商誉				<b>负债合计</b>		<b>1,872,354,004.20</b>	<b>1,940,126,341.47</b>
长期待摊费用				<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
递延所得税资产			100,000,000.00	实收资本		200,000,000.00	200,000,000.00
其他非流动资产				其他权益工具			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,968,352,849.52</b>	<b>1,233,264,861.64</b>	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		2,841,057,186.51	2,250,482,869.81
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		43,235,966.21	38,523,236.90
				未分配利润		408,594,750.32	366,180,186.58
				<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>3,452,887,903.04</b>	<b>2,855,186,293.29</b>
				<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>5,365,241,907.24</b>	<b>4,795,312,634.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,365,241,907.24</b>	<b>4,795,312,634.76</b>				

法定代表人：



主管会计工作负责人：

周子凡

会计机构负责人：

罗群英



## 母公司利润表

2019年度

会企02表

编制单位：江西吉潮发展集团有限公司

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、4	203,138,575.31	202,273,671.49	五、其他综合收益的税后净额			
减：营业成本	十三、4	164,248,576.10	167,651,045.05	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
税金及附加		2,724,373.47	3,062,740.68	1、重新计量设定受益计划变动额			
销售费用				2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
管理费用		2,948,565.82	15,478,610.73	.....			
研发费用				（二）将重分类进损益的其他综合收益			
财务费用		19,741,186.65	22,891,229.25	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		11,637,556.62	24,368,446.45	2、可供出售金融资产公允价值变动			
利息收入		362,774.04	1,486,816.21	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
加：其他收益			138,953,000.00	4、现金流量套期损益的有效部分			
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	35,807.47		5、外币财务报表折算差额			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				.....			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）							
资产减值损失（损失以“-”号填列）		20,439,785.93	-9,431,231.64				
资产处置收益（损失以“-”号填列）							
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,951,466.67	122,711,814.14	六、综合收益总额			
加：营业外收入		13,214,826.38	30,125.00	七、每股收益：			
减：营业外支出		39,000.00	7,853.01	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,127,293.05	122,734,086.13	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用			1,990,390.58				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,127,293.05	120,743,695.55				
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,127,293.05	120,743,695.55				
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

法定代表人：



主管会计工作负责人：

(印) 王

会计机构负责人：

罗群英



## 母公司现金流量表

2019年度

会企03表

编制单位：江西吉潮发展集团有限公司

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		60,057,522.60	40,698,400.00	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还				取得借款收到的现金			965,260,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		754,967,149.45	323,748,163.02	收到其他与筹资活动有关的现金		2,500,000.00	
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>815,024,672.05</b>	<b>364,446,563.02</b>	<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,500,000.00</b>	<b>965,260,000.00</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		167,441,222.01	224,547,070.61	偿还债务支付的现金		10,000,000.00	105,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,255,933.00	41,159,640.96
支付的各项税费		13,214,856.28	47,085.33	支付其他与筹资活动有关的现金		8,460,000.00	
支付其他与经营活动有关的现金		985,996,161.81	728,077,806.61	<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>24,715,933.00</b>	<b>146,159,640.96</b>
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,166,652,240.10</b>	<b>952,671,962.55</b>	<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-22,215,933.00</b>	<b>819,100,359.04</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-351,627,568.05</b>	<b>-588,225,399.53</b>	<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-280,204,618.68</b>	<b>230,874,959.51</b>
收回投资收到的现金		100,000,000.00		<b>加：期初现金及现金等价物余额</b>		<b>306,906,765.08</b>	<b>76,031,805.57</b>
取得投资收益收到的现金		35,807.47		<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>26,702,146.40</b>	<b>306,906,765.08</b>
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		-2,399,016.10					
收到其他与投资活动有关的现金							
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>97,636,791.37</b>					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,997,909.00					
投资支付的现金							
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,997,909.00</b>					
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>93,638,882.37</b>					

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘子凡

会计机构负责人：

罗群英



## 母公司所有者权益变动表

2019年度

会企04表

编制单位：江西吉湖发展集团有限公司

单位：元

	本年年末										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	200,000,000.00				2,250,482,869.81				38,523,236.90	366,180,186.58	2,855,186,293.29
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	200,000,000.00				2,250,482,869.81				38,523,236.90	366,180,186.58	2,855,186,293.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					590,574,316.70				4,712,729.31	42,414,563.74	637,701,609.75
（一）综合收益总额										47,127,293.05	47,127,293.05
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									4,712,729.31	-4,712,729.31	
1、提取盈余公积									4,712,729.31	-4,712,729.31	
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他					590,574,316.70						590,574,316.70
四、本年年末余额	200,000,000.00				2,841,057,186.51				43,235,966.21	408,594,750.32	3,492,887,903.04

法定代表人：



主管会计工作负责人：

罗群英

会计机构负责人：

罗群英



## 母公司所有者权益变动表(续)

会企04表

2019年度

编制单位：江西吉湖发展集团有限公司

单位：元

项目	上年金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	200,000,000.00				2,619,182,824.47				26,448,867.34	257,510,860.59	3,103,142,552.40
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	200,000,000.00				2,619,182,824.47				26,448,867.34	257,510,860.59	3,103,142,552.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-368,699,954.66				12,074,369.56	108,669,325.99	-247,956,259.11
（一）综合收益总额										120,743,695.55	120,743,695.55
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									12,074,369.56	-12,074,369.56	
1、提取盈余公积									12,074,369.56	-12,074,369.56	
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他					-368,699,954.66						-368,699,954.66
四、本年年末余额	200,000,000.00				2,250,482,869.81				38,523,236.90	366,180,186.58	2,855,186,293.29

法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Signature)

会计机构负责人：

(Signature)

## 一、公司基本情况

江西吉湖发展集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)(曾用名“吉水县城市建设投资开发有限公司”、“吉水县城市建设投资开发公司”)于2003年04月11日经吉水县人民政府《关于成立吉水县城市建设投资开发公司的通知》(吉水县政府字[2003]32号)批准组建。系吉水县人民政府以土地使用权作价6,000.00万元人民币出资,该土地使用权业经江西省金庐陵会计师事务所有限公司出具赣金评报字(2003)018号《资产评估报告书》评估。该出资业经吉安市华盛会计师事务所验证,并出具吉华盛验(2003)09号验资报告。

2012年2月15日,吉水县人民政府吉水县政府字[2012]5号批复:同意吉水县城市建设投资开发有限公司更名为吉水县城市建设投资开发有限公司,将吉水县城市建设投资开发有限公司原有的经济性质由全民所有制更改为有限责任(国有独资)公司,由吉水县城市建设投资开发有限公司净资产评估价值全部作为吉水县国有资产监督管理委员会办公室对改制后的吉水县城市建设投资开发有限公司的出资。变更注册资本后,股东是吉水县国有资产监督管理委员会办公室。此次改制业经江西富兰特资产评估有限公司评估并出具了赣富兰评字[2012]002号资产评估报告书评估。此次增资业经吉安海诚联合会计师事务所验证并出具了吉海诚验字[2012]第030号验资报告书验证。此次增资后累计注册资本为人民币10,000.00万元,实收资本为人民币10,000.00万元。

公司根据2014年11月20日股东会决议和修改后的公司章程,增加注册资本人民币10,000.00万元,由吉水县国有资产监督管理委员会办公室以人民币10,000.00万元缴纳,出资方式为货币。本次增资业经江西金庐陵会计师事务所有限公司验证并出具了赣金庐陵验字[2014]第161号验资报告。本次增资后公司的注册资本为人民币20,000.00万元,实收资本人民币20,000.00万元。

2019年6月12日,吉水县国有资产监督管理委员会办公室决定将公司名称由吉水县城市建设投资开发有限公司变更为江西吉湖发展集团有限公司。

公司法定代表人为:康安;公司住所:江西省吉安市吉水县下文峰路城西新村174号;注册资本:20,000.00万人民币;公司经营范围为:基础设施项目投资和建设(含水利),土地开发与经营,保障房开发与建设;物业服务;建筑材料、工程机械设备销售;企业自有房屋租赁服务;旅游服务(凭有效资质证书经营)。(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)

本财务报表于2020年5月28日业经公司董事会批准对外报出。



## 二、本年度合并财务报表范围

本年度公司合并财务报表范围如下:

### 合并企业

吉水县万里置业发展有限公司  
吉水县园区开发建设有限公司  
吉水县金滩新区开发建设有限公司  
吉水县旅游开发投资有限公司  
吉水县金新置业发展有限公司  
吉水县水利投资有限公司

上述合并范围内单位的具体信息见附注八、1。

## 三、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础, 以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量, 在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量,

### 2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

人民币元。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中,公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权,如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益;如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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,应当抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本:

- ① 一次交换交易实现的企业合并,长期股权投资的初始投资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;
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并,长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额;
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,按照下列方法处理:

- ① 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;
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额应当计入当期损益。

#### 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制, 是指投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司, 是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体, 则母公司应当仅将其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不应当予以合并, 母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时, 公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司, 将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权, 在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

企业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,应当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,应当在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

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

合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指公司持有的期限短、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。

#### 9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时,采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日,按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

- ① 外币货币性项目,采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。
- ② 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,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,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,并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目,是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目,是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算;

② 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(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表,按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述,对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述,再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时,停止重述,按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时,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外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益;部分处置境外经营的,按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额,转入处置当期损益。

## 10、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类:

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产;

2) 持有至到期投资;

3) 应收款项(如是金融企业应加贷款的内容);

4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类:

- 1) 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和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;
- 2) 其他金融负债。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债, 主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债, 主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额, 相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息, 单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利, 确认为投资收益。资产负债表日, 将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债的公允价值变动计入当期损益。

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债时, 其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益, 同时调整公允价值变动损益。

④ 持有至到期投资

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

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息, 应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入, 计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定, 在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。(实际利率与票面利率差别较小的, 也可按票面利率计算利息收入, 计入投资收益。)

处置持有至到期投资时, 应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### ⑤ 贷款和应收款项

贷款主要是指金融企业发放的贷款, 金融企业按当前市场条件发放的贷款, 按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入, 应当根据实际利率计算。实际利率应在取得贷款时确定, 在该贷款预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与合同利率差别较小的, 也可按合同利率计算利息收入。

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权, 通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置贷款和应收款项时, 应将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### ⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利, 应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利, 应当计入投资收益。资产负债表日, 可供出售金融资产应当以公允价值计量, 且公允价值变动计入其他综合收益。

处置可供出售金融资产时, 应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益。

#### ⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下, 公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等, 应当划分为其他金融负债。其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

#### (2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 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。终止确认, 是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的, 应当将下列两项金额的差额计入当期损益:

① 所转移金融资产的账面价值;

② 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在这种情况下,所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 终止确认部分的账面价值;
- 2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

### (3) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则应终止确认该金融负债或其一部分。

### (4) 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。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (5) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

① 对于持有至到期投资和贷款,有客观证据表明其发生了减值的,应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

② 通常情况下,如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,可以认定该可供出售金融资产已发生减值,应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的,在确认减值损失时,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入减值损失。

(6) 本期内将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的,说明持有意图或能力发生改变的依据。



## 11、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准: 单项金额重大是指单项金额在 1000 万元(含 1000 万元)以上的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法: 本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 确认减值损失, 计提坏账准备。经单独测试后未单独计提坏账准备的应收款项, 归类为组合计提坏账准备。

### (2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据:

账龄分析组合: 除关联方、政府部门外相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征

关联方及政府部门往来款项组合: 关联方及政府部门往来款项的具有类似的较低的信用风险特征

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析组合: 账龄分析法

关联方及政府部门往来款项组合: 除非有证据表明存在部分或全部无法收回, 一般不计提坏账准备

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内(含1年)	5.00%	5.00%
1至2年	10.00%	10.00%
2至3年	30.00%	30.00%
3至4年	50.00%	50.00%
4至5年	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由: 有客观证据表明其已发生了减值, 继续按组合计提坏账准备不能真实反映该项应收款项的预计未来现金流量现值。

坏账准备的计提方法: 单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、周转材料(包装物和低值易耗品)以及处于工程施工过程中的未完工工程施工成本和已完工未结算资产等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按移动加权平均法计价。

工程施工按照实际发生的工程施工合同成本和确认的合同毛利核算,合同成本按照与执行合同有关的实际成本(包括直接费用与间接费用)确认,合同毛利根据合同预计总毛利和工程项目各报告期末的完工进度来确认,工程结算核算根据工程施工合同的完工进度向业主开出工程价款结算单办理结算的金额。合同完工后,与该工程施工合同相关的工程结算与工程施工对冲结平。

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

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。

③ 资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,应当分别确定其可变现净值,并与其相对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提,与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,合并计提存货跌价准备。

#### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

### 13、持有待售资产

#### (1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(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:

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- ② 出售极可能发生, 即企业已经就一项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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的, 无论出售后是否保留部分权益性投资, 在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时, 在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别, 在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

#### (2) 会计处理方法

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, 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。

#### 14、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资, 以及对其合营企业的投资。

##### (1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下列规定确定其初始投资成本:

- ① 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定;
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

##### (2) 后续计量及损益确认方法

###### ① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资, 按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时, 对长期股权投资的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投资成本; 对长期股权投资的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, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时,当取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益,并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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,应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时,先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整,再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

重大影响,是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

### 15、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。投资性房地产应当按照成本进行初始计量,本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

(1) 采用成本模式的

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销:

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	30-40年	5%	2.38%-3.17%
土地使用权	30-40年	-	2.5%-3.33%

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的,才能予以确认:

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	30年-40年	5.00%	2.38%-3.17%
机器设备	年限平均法	10年-15年	5.00%	6.33%-9.50%
运输设备	年限平均法	5年	5.00%	19.00%
办公设备及其他	年限平均法	5年	5.00%	19.00%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据: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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的:

- ① 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权;
- ③ 即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;
- ⑤ 租赁资产性质特殊,如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法:融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

#### 17、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出,该项支出包含工程物资;
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 18、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的,开始资本化:

- ① 资产支出已发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- ② 借款费用已经发生;
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,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的一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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相应摊销的折价或者溢价的金额,调整每期利息金额。

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

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

## 19、无形资产

(1) 无形资产, 是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产, 在采用直线法计算摊销额时, 各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	按照出让合同或者产权证	-
软件	3 至 5 年	-
特许经营权	按照使用年限	-

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。



(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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:

- 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,应当证明其有用性;
- 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。

20、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销,以成本减累计减值准备后的金额计量,在合并资产负债表上单独列示。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现

后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合,且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉之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,但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者,同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊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的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## 23、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬,是指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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。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。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

#### (4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益: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;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。

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### 24、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,确认为预计负债:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

#### 25、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

##### (2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的,予以确认:

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

##### (3) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- ① 收入的金额能够可靠地计量;
- ② 相关的经济利益很可能流入企业;
- ③ 交易的完工进度能够可靠地确定;
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

确定提供劳务交易的完工进度,选用下列方法:

- 1) 已完工作的测量;
- 2) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例;
- 3) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

- <1> 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;
- <2> 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,应当将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

提供劳务收入确认条件的具体应用:

- 1> 安装费,在资产负债表日根据安装的完工进度确认收入。安装工作是商品销售附带条件的,安装费在确认商品销售实现时确认收入。
- 2> 宣传媒介的收费,在相关的广告或商业行为开始出现于公众面前时确认收入。广告的制作费,在资产负债表日根据制作广告的完工进度确认收入。
- 3> 为特定客户开发软件的收费,在资产负债表日根据开发的完工进度确认收入。
- 4> 包括在商品售价内可区分的服务费,在提供服务的期间内分期确认收入。
- 5> 艺术表演、招待宴会和其他特殊活动的收费,在相关活动发生时确认收入。收费涉及几项活动的,预收的款项应合理分配给每项活动,分别确认收入。
- 6> 申请入会费和会员费只允许取得会籍,所有其他服务或商品都要另行收费的,在款项收回不存在重大不确定性时确认收入。申请入会费和会员费能使会员在会员期内得到各种服务或商品,或者以低于非会员的价格销售商品或提供服务的,在整个受益期内分期确认收入。
- 7> 属于提供设备和其他有形资产的特许权费,在交付资产或转移资产所有权时确认收入;属于提供初始及后续服务的特许权费,在提供服务时确认收入。
- 8> 长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费,在相关劳务活动发生时确认收入。

#### (4) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的,才能予以确认:

- ① 相关的经济利益很可能流入企业;
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

- 1) 利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### (5) 建造合同收入的确认

在资产负债表日,建造合同的结果能够可靠估计的,根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

建造合同的结果不能可靠估计的,合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。

### 26、政府补助

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

#### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。

与公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

#### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类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,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的,应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况:

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企业提供贷款的,企业可以选择下列方法之一进行会计处理:

① 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。

② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业,企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (3) 政府补助的确认时点

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。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;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时,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;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

## 28、经营租赁和融资租赁

### (1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

#### ① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

#### ② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用, 计入当期损益。

#### ③ 或有租金的处理

在经营租赁下, 承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### ④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的, 承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法或其他合理的方法进行分摊, 免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的, 承租人将该费用从租金费用总额中扣除, 按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

### (2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

#### ① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

#### ② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用, 是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等, 计入当期损益。金额较大的应当资本化, 在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

#### ③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产, 采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。



江西吉湖发展集团有限公司  
2019年度合并财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

此项会计政策变更采用追溯调整法。2018年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下:

影响报表项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据及应收账款	1,330,076,093.91	-	963,451,710.69	-
应收票据	-	-	-	-
应收账款	-	1,330,076,093.91	-	963,451,710.69
应付票据及应付账款	94,566,671.90	-	76,368,278.82	-
应付票据	-	-	-	-
应付账款	-	94,566,671.90	-	76,368,278.82

(2) 会计估计变更

本报告期无重大会计估计变更。

31、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认—建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时,公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、25——“收入”所述方法进行确认的,在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本,以及合同可回收性时,需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本,以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本,以及期间损益产生影响,且可能构成重大影响。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的,出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分配,免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的,出租人将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下,与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方,因此出租人将租赁资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示,如果出租资产属于固定资产,则列在资产负债表固定资产项下,如果出租资产属于流动资产,则列在资产负债表有关流动资产项下。

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;
- ③ 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产”相关描述。

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部分别于2019年4月30日和2019年9月19日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会〔2019〕16号),对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司对财务报表格式进行了相应调整。

- ① 资产负债表中“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”及“应收账款”两个项目;“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”及“应付账款”两个项目;

- ② 将利润表“减:资产减值损失”调整为“加:资产减值损失(损失以“-”列示)”。

## (2) 租赁的归类

公司根据《企业会计准则第21号—租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和融资租赁,在进行归类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人,或者公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬,作出分析和判断。

## (3) 存货跌价准备

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

## (4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

## (5) 持有至到期投资

公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中,公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外(例如在接近到期日时出售金额不重大的投资),如果公司未能将这些投资持有至到期日,则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产,且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况,可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响,并且可能影响公司的金融工具风险管理策略。

## (6) 持有至到期投资减值

公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款(例如,偿付利息或本金发生违约)等。在进行判断的过程中,公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

(7) 可供出售金融资产减值

公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设,以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中,公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间,以及被投资对象的财务状况和短期业务展望,包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(8) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(9) 折旧和摊销

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

(10) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(11) 所得税

公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## (12) 预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下,公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中,公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税增值额	3.00%、5.00%
城市维护建设税	应缴流转税	5.00%
教育费附加	应缴流转税	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

### 2、税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局《财政部、国家税务总局关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》(财税[2011]70号),本公司自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,在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

## 六、合并财务报表主要项目附注

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	28,936.84	57,715.78
银行存款	1,030,121,281.18	1,356,790,042.39
其他货币资金	-	20,000,000.00
合计	<u>1,030,150,218.02</u>	<u>1,376,847,758.17</u>
其中:存放在境外的款项总额	-	-

注:期末银行存款中存在 375,000,000.00 元定期存单使用受限。

江西吉湖发展集团有限公司  
2019年度合并财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	442,734,549.22
1至2年	357,986,251.14
2至3年	187,005,484.40
3至4年	313,411,631.78
4至5年	176,478,946.03
5年以上	14,798,783.79
合计	1,492,415,646.36

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按关联方和行政事业单位风险组合计提坏账准备的应收账款	1,492,415,646.36	100.00%	-	-	1,492,415,646.36
按账龄风险组合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应收账款小计	1,492,415,646.36	100.00%	-	-	1,492,415,646.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=	-	=
合计	1,492,415,646.36	100.00%	=	-	1,492,415,646.36

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按关联方和行政事业单位风险组合计提坏账准备的应收账款	1,329,336,560.66	99.93%	-	-	1,329,336,560.66
按账龄风险组合计提坏账准备的应收账款	920,893.64	0.07%	181,360.39	19.69%	739,533.25
按信用风险特征组合计提坏账准备应收账款小计	1,330,257,454.30	100.00%	181,360.39	0.01%	1,330,076,093.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=	-	=
合计	1,330,257,454.30	100.00%	181,360.39	0.01%	1,330,076,093.91

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	181,360.39	-	-	-	181,360.39	-

江西吉湖发展集团有限公司  
2019 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

注 1: 本期末应收账款为应收吉水县财政局款项。

注 2: 期末应收账款 258,864,000.00 元用于质押借款; 期末应收账款 940,790,000.00 元用于担保质押。

### 3、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	27,251,480.52	9,055,908.36
应收股利	-	-
其他应收款	2,442,838,823.90	1,673,627,299.84
合计	2,470,090,304.42	1,682,683,208.20

#### (1) 应收利息

##### ① 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
资金拆借利息	27,251,480.52	9,055,908.36

#### (2) 其他应收款

##### ① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	1,407,789,010.79
1 至 2 年	774,951,107.71
2 至 3 年	101,075,793.72
3 至 4 年	100,050,000.00
4 至 5 年	61,000.00
5 年以上	100,083,008.62
合计	2,484,009,920.84

##### ② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,931,893,729.48	1,159,985,881.46
暂借款	552,000,000.00	330,000,000.00
政府补助	-	220,000,000.00
其他	116,191.36	-
合计	2,484,009,920.84	1,709,985,881.46

江西吉湖发展集团有限公司  
2019年度合并财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

③ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	36,358,581.62	26,433,060.73	21,181,422.25	-	439,123.16	41,171,096.94

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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	
				数的比例	
吉水县财政局	往来款	1,507,673,384.13	1年以内、 1至2年、 2至3年、3至4年	60.70%	-
江西旭昇电子有限公司	暂借款	430,000,000.00	1年以内、1至2年	17.31%	35,500,000.00
吉水县国有土地上房屋征收与补偿办公室	往来款	240,000,000.00	1至2年	9.66%	-
吉水县国有资产监督管理办公室	往来款	160,000,000.00	2至3年、5年以上	6.44%	-
单位五	暂借款、往来款	80,974,048.29	1年以内	3.26%	4,048,702.41
合计		2,418,647,432.42		97.37%	39,548,702.41

4、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	-	-	-	3,018,338.11	-	3,018,338.11
土地使用权	2,896,999,717.20	-	2,896,999,717.20	2,712,454,307.20	-	2,712,454,307.20
工程施工	49,459,773.00	-	49,459,773.00	42,024,656.45	-	42,024,656.45
建造合同形成的已完工未结算资产	12,184,266.61	=	12,184,266.61	194,567,078.36	=	194,567,078.36
合计	2,958,643,756.81	=	2,958,643,756.81	2,952,064,380.12		2,952,064,380.12

(2) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	期末余额
累计已发生成本	10,069,641.83
累计已确认毛利	2,114,624.78
减: 预计损失	-
已办理结算的金额	-
建造合同形成的已完工未结算资产	12,184,266.61



江西吉湖发展集团有限公司  
2019年度合并财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(3) 截至期末使用权受限资产情况:

土地证号	账面金额	备注
吉国用(2012)第 1080 号	298,223,037.00	抵押
吉国用(2014)第 405 号	80,694,400.00	抵押
吉国用(2012)第 564 号	113,973,500.00	抵押
赣(2016)吉水县不动产权第 0000032 号	239,659,447.61	抵押
赣(2016)吉水县不动产权第 0000033 号	234,962,754.35	抵押
赣(2018)吉水县不动产权第 0002704 号	106,369,875.00	抵押
吉国用(2016)第 013 号	73,452,664.94	抵押
吉国用(2016)第 018 号	41,523,553.84	抵押
吉国用(2016)第 022 号	116,164,641.96	抵押
吉国用(2016)第 023 号	251,392,053.83	抵押
吉国用(2016)第 011 号	99,877.02	抵押
吉国用(2016)第 012 号	99,877.02	抵押
吉国用(2016)第 017 号	4,810,277.68	抵押
合计	1,561,425,960.25	

5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴其他税金	1,026,728.05	-

6、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具:	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具:	-	-	-	-	-	-
按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	19,152,000.00	-	19,152,000.00	55,872,233.00	-	55,872,233.00
其他	=	=	=	=	=	=
合计	19,152,000.00	=	19,152,000.00	55,872,233.00	=	55,872,233.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
吉水县金新路桥有限责任公司	3,900,000.00	-	-	3,900,000.00
吉水县九鑫投资管理中心(有限合伙)	45,596,233.00	-	45,596,233.00	-
江西鑫航吉建设工程有限公司	6,376,000.00	6,376,000.00	-	12,752,000.00
江西赣吉水生态发展有限公司	=	2,500,000.00	=	2,500,000.00
合计	55,872,233.00	8,876,000.00	45,596,233.00	19,152,000.00

江西吉湖发展集团有限公司  
2019年度合并财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表 1)

被投资单位	减值准备			
	期初	本期增加	本期减少	期末
吉水县金新路桥有限责任公司	-	-	-	-
吉水县九鑫投资管理中心(有限合伙)	-	-	-	-
江西鑫航吉建设工程有限公司	-	-	-	-
江西赣吉水生态发展有限公司	=	=	=	=
合计	=	=	=	=

(续上表 2)

被投资单位	在被投资单位持股比例	本期现金红利
吉水县金新路桥有限责任公司	5.00%	-
吉水县九鑫投资管理中心(有限合伙)	-	-
江西鑫航吉建设工程有限公司	10.00%	-
江西赣吉水生态发展有限公司	5.00%	-

7、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
① 账面原值			
期初余额	414,113,432.00	27,609,091.00	441,722,523.00
本期增加金额	567,518,700.00	-	567,518,700.00
其中: 外购	-	-	-
其他增加	567,518,700.00	-	567,518,700.00
本期减少金额	-	-	-
其中: 处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
期末余额	981,632,132.00	27,609,091.00	1,009,241,223.00
② 累计折旧和累计摊销			
期初余额	40,092,779.88	2,820,140.98	42,912,920.86
本期增加金额	10,105,577.81	710,778.97	10,816,356.78
其中: 计提或摊销	10,105,577.81	710,778.97	10,816,356.78
本期减少金额	-	-	-
其中: 处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
期末余额	50,198,357.69	3,530,919.95	53,729,277.64

江西吉湖发展集团有限公司  
2019 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中: 计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中: 处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	931,433,774.31	24,078,171.05	955,511,945.36
期初账面价值	374,020,652.12	24,788,950.02	398,809,602.14

(2) 截至期末使用权受限资产情况:

产权证号	账面价值	备注
赣房权证吉字第 00044933 号	1,583,566.72	抵押
吉国用(2014)第 421 号	174,583.17	抵押
赣房权证吉字第 00044934 号	17,976,164.39	抵押
吉国用(2014)第 422 号	1,983,179.14	抵押
赣房权证吉字第 00044935 号	28,717,161.23	抵押
吉国用(2014)第 423 号	3,167,640.00	抵押
赣房权证吉字第 00044937 号	19,072,175.54	抵押
吉国用(2014)第 424 号	2,103,554.42	抵押
赣房权证吉字第 00044940 号	34,579,171.77	抵押
吉国用(2014)第 426 号	3,814,384.04	抵押
赣房权证吉字第 00044941 号	9,325,194.75	抵押
吉国用(2014)第 425 号	1,028,645.00	抵押
赣(2017)吉水县不动产权第 0000158 号	7,631,200.00	抵押
赣(2017)吉水县不动产权第 0000159 号	4,799,200.00	抵押
赣(2017)吉水县不动产权第 0000162 号	17,760,600.00	抵押
赣(2017)吉水县不动产权第 0000163 号	22,531,900.00	抵押
赣(2017)吉水县不动产权第 0000175 号	2,823,800.00	抵押
赣(2017)吉水县不动产权第 0000221 号	2,866,900.00	抵押
赣(2017)吉水县不动产权第 0000222 号	12,569,700.00	抵押
赣(2017)吉水县不动产权第 0000223 号	10,720,300.00	抵押
赣(2017)吉水县不动产权第 0000246 号	31,895,500.00	抵押
赣(2017)吉水县不动产权第 0000250 号	4,877,000.00	抵押
赣(2017)吉水县不动产权第 0000251 号	10,965,600.00	抵押

江西吉湖发展集团有限公司  
2019 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

产权证号	账面价值	备注
赣房权证吉字第 00052688 号	10,687,900.00	抵押
赣房权证吉字第 00052689 号	3,823,100.00	抵押
赣房权证吉字第 00052690 号	5,978,900.00	抵押
赣房权证吉字第 00052691 号	22,213,800.00	抵押
赣房权证吉字第 00052692 号	3,087,900.00	抵押
赣房权证吉字第 00052693 号	16,339,100.00	抵押
赣房权证吉字第 00052694 号	6,629,700.00	抵押
赣房权证吉字第 00052695 号	3,822,600.00	抵押
赣房权证吉字第 00052696 号	50,967,900.00	抵押
赣房权证吉字第 00052698 号	31,316,200.00	抵押
赣房权证吉字第 00052699 号	41,316,700.00	抵押
赣房权证吉字第 00052704 号	19,554,500.00	抵押
赣房权证吉字第 00052705 号	4,183,000.00	抵押
赣房权证吉字第 00052706 号	19,962,700.00	抵押
赣房权证吉字第 00052707 号	8,248,400.00	抵押
赣房权证吉字第 00052708 号	33,839,500.00	抵押
赣房权证吉字第 00052709 号	13,273,300.00	抵押
赣房权证吉字第 00052710 号	<u>3,337,600.00</u>	抵押
合计	<u>551,549,920.17</u>	

8、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	4,511,882.12	58,598,954.01
固定资产清理	=	=
合计	<u>4,511,882.12</u>	<u>58,598,954.01</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备 及其他	合计
账面原值					
期初余额	20,660,484.09	59,314,953.16	785,410.00	3,077,582.03	83,838,429.28
本期增加金额	3,961,969.00	244,000.00	112,115.04	104,263.00	4,422,347.04
其中: 购置	3,961,969.00	244,000.00	112,115.04	104,263.00	4,422,347.04
企业合并增加	-	-	-	-	-
本期减少金额	20,660,484.09	59,314,953.16	532,310.00	1,959,778.73	82,467,525.98

江西吉湖发展集团有限公司  
2019年度合并财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备 及其他	合计
其中:处置或报废	-	-	72,800.00	-	72,800.00
其他转出	20,660,484.09	59,314,953.16	459,510.00	1,959,778.73	82,394,725.98
期末余额	3,961,969.00	244,000.00	365,215.04	1,222,066.30	5,793,250.34
累计折旧					
期初余额	7,631,378.38	14,246,821.76	604,184.83	2,757,090.30	25,239,475.27
本期增加金额	62,731.18	27,043.38	33,018.60	104,953.07	227,746.23
其中:计提	62,731.18	27,043.38	33,018.60	104,953.07	227,746.23
本期减少金额	7,631,378.38	14,246,821.76	387,882.67	1,919,770.47	24,185,853.28
其中:处置或报废	-	-	69,160.00	-	69,160.00
其他转出	7,631,378.38	14,246,821.76	318,722.67	1,919,770.47	24,116,693.28
期末余额	62,731.18	27,043.38	249,320.76	942,272.90	1,281,368.22
减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中:计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中:处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
账面价值					
期末账面价值	3,899,237.82	216,956.62	115,894.28	279,793.40	4,511,882.12
期初账面价值	13,029,105.71	45,068,131.40	181,225.17	320,491.73	58,598,954.01

① 暂时闲置的固定资产情况

截至期末,不存在闲置的固定资产。

② 未办妥产权证书的固定资产情况

截至期末,不存在未办妥产权证书的固定资产。

9、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	453,318,729.44	344,951,945.93
工程物资	=	=
合计	<u>453,318,729.44</u>	<u>344,951,945.93</u>

江西吉湖发展集团有限公司  
2019年度合并财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
吉水城市地下综合管廊建设项目	276,230,214.78	-	276,230,214.78	210,550,355.00	-	210,550,355.00
产业园标准厂房工程	81,301,448.74	-	81,301,448.74	72,145,893.24	-	72,145,893.24
电子信息产业园标准厂房建设工程	91,034,376.00	-	91,034,376.00	55,469,180.00	-	55,469,180.00
电镀集控区标准厂房	3,107,199.75	-	3,107,199.75	2,689,199.88	-	2,689,199.88
金滩水厂扩建工程	-	-	-	4,097,317.81	-	4,097,317.81
吉水县赣江东岸水田罗家砂场标准化建设项目	869,942.40	-	869,942.40	-	-	-
吉水县枫江西沙埠砂卵石采集储料场标准化建设工程	<u>775,547.77</u>	=	<u>775,547.77</u>	=	=	=
合计	<u>453,318,729.44</u>	=	<u>453,318,729.44</u>	<u>344,951,945.93</u>	=	<u>344,951,945.93</u>

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定		期末余额
			资产金额	本期其他减少金额	
吉水城市地下综合管廊建设项目	210,550,355.00	65,679,859.78	-	-	276,230,214.78
产业园标准厂房工程	72,145,893.24	9,155,555.50	-	-	81,301,448.74
电子信息产业园标准厂房建设工程	55,469,180.00	35,565,196.00	-	-	91,034,376.00
电镀集控区标准厂房	2,689,199.88	417,999.87	-	-	3,107,199.75
金滩水厂扩建工程	4,097,317.81	-	-	4,097,317.81	-
吉水县赣江东岸水田罗家砂场标准化建设项目	-	869,942.40	-	-	869,942.40
吉水县枫江西沙埠砂卵石采集储料场标准化建设工程	=	<u>775,547.77</u>	=	=	<u>775,547.77</u>
合计	<u>344,951,945.93</u>	<u>112,464,101.32</u>	=	<u>4,097,317.81</u>	<u>453,318,729.44</u>

江西吉湖发展集团有限公司  
2019年度合并财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	特许经营权	软件	合计
① 账面原值				
期初余额	14,578,832.00	-	-	14,578,832.00
本期增加金额	40,140,000.00	1,402,410,000.00	3,725,500.00	1,446,275,500.00
其中:购置	40,140,000.00	-	3,725,500.00	43,865,500.00
其他增加	-	1,402,410,000.00	-	1,402,410,000.00
本期减少金额	704,632.00	-	-	704,632.00
其中:处置	-	-	-	-
其他转出	704,632.00	-	-	704,632.00
期末余额	54,014,200.00	1,402,410,000.00	3,725,500.00	1,460,149,700.00
② 累计摊销				
期初余额	365,977.67	-	-	365,977.67
本期增加金额	277,484.00	12,985,277.78	538,883.33	13,801,645.11
其中:计提	277,484.00	12,985,277.78	538,883.33	13,801,645.11
本期减少金额	-	-	-	-
其中:处置	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-
期末余额	643,461.67	12,985,277.78	538,883.33	14,167,622.78
③ 减值准备				
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
其中:计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中:处置	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
④ 账面价值				
期末账面价值	53,370,738.33	1,389,424,722.22	3,186,616.67	1,445,982,077.22
期初账面价值	14,212,854.33	-	-	14,212,854.33

注:特许经营权系采砂权,尚未办理产权登记。

江西吉湖发展集团有限公司  
2019年度合并财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	5,809.57	1,452.39		

12、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
支付吉水县九鑫投资管理中心(有限合伙)股权收购款	-	100,000,000.00

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	71,250,000.00	-
保证借款	30,000,000.00	51,800,000.00
合计	101,250,000.00	51,800,000.00

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	59,065,926.12	73,342,442.84
1至2年	4,313,572.03	13,400,423.26
2至3年	8,652,424.27	4,444,354.55
3至4年	3,973,089.03	2,805,355.43
4至5年	1,809,482.11	254,787.39
5年以上	574,095.82	319,308.43
合计	78,388,589.38	94,566,671.90

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	183,173.90	4,274,042.88
1至2年	-	1,284,940.00
2至3年	-	255,920.00
3至4年	-	-



江西吉湖发展集团有限公司  
2019 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
4 至 5 年	-	-
5 年以上	=	=
合计	<u>183,173.90</u>	<u>5,814,902.88</u>

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	467,299.97	1,168,151.99	1,534,556.96	100,895.00
离职后福利-设定提存计划	-	70,516.60	70,516.60	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>467,299.97</u>	<u>1,238,668.59</u>	<u>1,605,073.56</u>	<u>100,895.00</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,250.90	793,747.50	694,103.40	100,895.00
职工福利费	449,205.32	354,661.84	803,867.16	-
社会保险费	-	10,282.65	10,282.65	-
其中: 医疗保险费	-	8,287.80	8,287.80	-
工伤保险费	-	1,335.45	1,335.45	-
生育保险费	-	659.40	659.40	-
住房公积金	-	-	-	-
工会经费和职工教育经费	16,843.75	9,460.00	26,303.75	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>467,299.97</u>	<u>1,168,151.99</u>	<u>1,534,556.96</u>	<u>100,895.00</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	69,834.52	69,834.52	-
失业保险费	-	682.08	682.08	-
企业年金缴费	=	=	=	=
合计	=	<u>70,516.60</u>	<u>70,516.60</u>	=

江西吉湖发展集团有限公司  
2019年度合并财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	42,104,973.29	37,747,408.96
营业税	1,907,057.63	16,816,319.48
企业所得税	38,533,215.02	5,748,242.82
个人所得税	30.00	-
城市维护建设税	2,200,601.57	2,730,119.78
教育费附加	1,320,360.95	1,636,698.59
地方教育费附加	880,240.60	1,091,132.40
房产税	725,829.36	10,186,518.30
资源税	1,325,335.41	27,059,466.00
印花税	=	32.26
合计	<u>88,997,643.83</u>	<u>103,015,938.59</u>

18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	66,730,207.40	64,928,973.12
应付股利	-	-
其他应付款	<u>232,621,888.39</u>	<u>68,404,443.79</u>
合计	<u>299,352,095.79</u>	<u>133,333,416.91</u>

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	6,340,207.40	4,450,363.54
企业债券利息	60,390,000.00	60,390,000.00
短期借款应付利息	=	88,609.58
合计	<u>66,730,207.40</u>	<u>64,928,973.12</u>

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	95,159,172.87	46,641,467.30
保证金	17,462,715.52	21,762,976.49
暂借款	<u>120,000,000.00</u>	=
合计	<u>232,621,888.39</u>	<u>68,404,443.79</u>

江西吉湖发展集团有限公司  
2019年度合并财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	691,650,000.00	430,650,000.00
一年内到期的应付债券	-	-
一年内到期的长期应付款	-	-
一年内到期的其他非流动负债	296,180,000.00	-
合计	987,830,000.00	430,650,000.00

20、长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	791,500,000.00	926,750,000.00
抵押借款	1,551,600,000.00	1,473,000,000.00
保证借款	-	125,000,000.00
合计	2,343,100,000.00	2,524,750,000.00

注:吉水县金滩新区开发建设有限公司2019年6月5日到期的江西吉水农村商业银行股份有限公司4000.00万元贷款还款日期展期至2020年6月5日。

质押借款质押物参见附注六、1;

抵押借款的抵押物参见附注六、2、4、7;

21、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
18吉水01企业债	650,971,265.84	648,141,177.39
18吉水02企业债	276,151,211.88	274,937,628.10
吉水县园区开发建设有限公司资产收益权	116,509,437.50	-
合计	1,043,631,915.22	923,078,805.49

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
18吉水01企业债	660,000,000.00	2018年2月7日	7年	646,140,000.00	648,141,177.39
18吉水02企业债	280,000,000.00	2018年4月10日	7年	274,120,000.00	274,937,628.10
吉水县园区开发建设有限公司资产收益权	123,700,000.00	2019年8月至2019年11月	3年	115,855,750.00	-

江西吉湖发展集团有限公司  
2019年度合并财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
18吉水01企业债	-	22,440,000.00	2,830,088.45	-	650,971,265.84
18吉水02企业债	=	10,500,000.00	1,213,583.78	=	276,151,211.88
吉水县园区开发建设有 限公司资产收益权	<u>115,855,750.00</u>	=	<u>653,687.50</u>	=	<u>116,509,437.50</u>

22、长期应付款

项目	期末数	期初数
长期应付款	330,000,000.00	330,000,000.00
专项应付款	15,252,000.00	=
合计	<u>345,252,000.00</u>	<u>330,000,000.00</u>

(1) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
中国农发重点建设基金有限公司	330,000,000.00	330,000,000.00

(2) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
吉水赣江流域吉水段水生态综合治理 PPP 项目资本金	-	12,752,000.00	-	12,752,000.00
高铁新区生态小镇建设 PPP 项目资本金	=	2,500,000.00	=	2,500,000.00
合计	=	<u>15,252,000.00</u>	=	<u>15,252,000.00</u>

23、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	12,105,000.00	4,520,000.00	-	16,625,000.00

涉及政府补助的项目:

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其他 收益	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
标准厂房补助	12,105,000.00	4,520,000.00	-	-	16,625,000.00	与资产相关

24、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
招商证券资产管理有限公司	-	296,180,000.00

江西吉湖发展集团有限公司  
2019年度合并财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

25、实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
吉水县国有资产监督管理办公室	200,000,000.00	-	-	200,000,000.00

26、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	-	-	-	-
其他资本公积	2,956,813,614.47	2,416,049,900.00	393,925,854.28	4,978,937,660.19
合计	2,956,813,614.47	2,416,049,900.00	393,925,854.28	4,978,937,660.19

注:本期增加资本公积系吉水县人民政府划入吉水县水利投资有限公司股权和划入房地产、特许经营权形成;本期减少资本公积系吉水县人民政府收回土地、项目资产和划出吉水县自来水公司股权。

27、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	38,523,236.90	4,712,729.31	-	43,235,966.21

28、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	213,018,142.70	226,619,872.01	-
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-	-13,496,496.76	-
调整后期初未分配利润	213,018,142.70	213,123,375.25	-
加:本期归属于母公司所有者的净利润	76,116,203.69	11,969,137.01	-
减:提取法定盈余公积	4,712,729.31	12,074,369.56	10.00%
提取任意盈余公积	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
其他	-19,498,183.59	-	-
期末未分配利润	303,919,800.67	213,018,142.70	-

调整期初未分配利润明细:

(1) 由于同一控制导致的合并范围变更,影响期初未分配利润-13,496,496.76元。

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	492,712,046.90	271,300,629.03	317,611,179.66	270,265,358.68
其他业务	<u>22,728,410.82</u>	<u>10,816,356.78</u>	<u>21,652,143.86</u>	<u>10,816,356.78</u>
合计	<u>515,440,457.72</u>	<u>282,116,985.81</u>	<u>339,263,323.52</u>	<u>281,081,715.46</u>

30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	563,835.43	534,815.17
教育费附加	338,301.28	320,889.07
地方教育费附加	225,534.16	213,926.07
资源税	9,947,965.92	13,559,463.00
土地使用税	-	77,088.00
房产税	2,727,409.29	2,628,977.26
车船使用税	62.83	-
印花税	67,061.00	5,374.68
其他	<u>2,001.13</u>	=
合计	<u>13,872,171.04</u>	<u>17,340,533.25</u>

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	22,048.00	-
其他	<u>2,248.00</u>	=
合计	<u>24,296.00</u>	=

32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
中介机构服务费	7,267,076.70	20,871,832.90
工资福利费	1,162,027.95	3,867,299.74
社会保险费	80,799.25	1,094,288.66
住房公积金	-	839,292.00
办公费	423,803.99	637,456.31
租赁费	240,987.50	-
折旧摊销	1,044,113.56	450,218.07
广告宣传费	-	254,112.00

江西吉湖发展集团有限公司  
2019年度合并财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	109,293.00	233,885.50
工会经费	-	203,076.34
交通费	227,301.00	171,680.30
维修费	68,808.00	-
差旅费	1,929.00	122,127.00
其他	845,505.87	978,518.22
合计	<u>11,471,645.82</u>	<u>29,723,787.04</u>

### 33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	112,249,412.96	124,395,554.97
减:利息收入	26,819,479.34	16,897,522.97
汇兑损益	-	-
融资服务费	-	6,858,000.00
金融机构手续费及其他	9,479,353.53	41,320.25
合计	<u>94,909,287.15</u>	<u>114,397,352.25</u>

### 34、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
财政补助	-	138,945,000.00
财政奖励	=	8,000.00
合计	=	<u>138,953,000.00</u>

### 35、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产等取得的投资收益	-	195,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-579,906.14	-
处置其他非流动资产取得的投资收益	35,807.47	=
合计	<u>-544,098.67</u>	<u>195,000.00</u>

### 36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-5,251,638.48	-21,425,947.10

江西吉湖发展集团有限公司  
2019年度合并财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

37、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	13,214,826.28	-
其他	748,562.13	30,385.00
合计	13,963,388.41	30,385.00

注:2019年政府补助系依据吉水财字[2019]134号文件取得的财政补助。

38、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	3,640.00	18,729.86
其中:固定资产处置损失	3,640.00	18,729.86
无形资产处置损失	-	-
对外捐赠	-	88,900.00
罚款支出	8,068,495.48	404,338.00
其他	54,408.80	-
合计	8,126,544.28	511,967.86

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	36,972,427.58	1,991,268.55
递延所得税费用	-1,452.39	-
合计	36,970,975.19	1,991,268.55

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	113,087,178.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,271,794.73
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-103,960,272.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	52,432,994.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,764,208.02
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	66,993,556.47
其他	-2,890.42
所得税费用	36,970,975.19



江西吉湖发展集团有限公司  
2019年度合并财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

40、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	233,214,826.28	38,953,000.00
利息收入	5,518,016.18	7,841,614.61
其他往来款等	1,122,954,931.72	527,648,663.68
合计	1,361,687,774.18	574,443,278.29

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营性期间费用	17,288,207.07	23,247,184.57
往来款等	1,929,999,713.58	1,129,710,692.46
合计	1,947,287,920.65	1,152,957,877.03

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存单解除质押	-	75,000,000.00
政府拨入厂房补助	4,520,000.00	12,105,000.00
企业间资金拆借	48,000,000.00	-
收到政府专项拨款	8,876,000.00	=
合计	61,396,000.00	87,105,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付融资顾问费	-	6,858,000.00
企业间资金拆借	48,000,000.00	-
支付担保费	8,860,000.00	=
合计	56,860,000.00	6,858,000.00

41、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	76,116,203.69	11,969,137.01
加: 资产减值准备	5,251,638.48	21,425,947.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,044,103.01	15,386,692.23
无形资产摊销	13,801,645.11	277,954.34

江西吉湖发展集团有限公司  
2019年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	3,640.00	18,729.86
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	121,699,012.96	131,253,554.97
投资损失(收益以“-”号填列)	544,098.67	-195,000.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,452.39	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	174,947,695.20	40,822,497.58
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,289,967,892.45	-1,082,971,733.99
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	294,795,165.76	-64,266,900.31
其他	20,000,000.00	-
经营活动产生的现金流量净额	-571,766,141.96	-926,279,121.21
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	655,150,218.02	981,847,758.17
减: 现金的年初余额	981,847,758.17	773,510,366.91
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-326,697,540.15	208,337,391.26

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
其中: 吉水县自来水公司	-
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	14,548,334.11
其中: 吉水县自来水公司	14,548,334.11
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
其中: 吉水县自来水公司	-
处置子公司收到的现金净额	-14,548,334.11

江西吉湖发展集团有限公司  
2019 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金		
其中: 库存现金	28,936.84	57,715.78
可随时用于支付的银行存款	655,121,281.18	981,790,042.39
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
② 现金等价物		
其中: 3 个月内到期的债券投资	-	-
可无限量添加行	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	655,150,218.02	981,847,758.17
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	375,000,000.00	395,000,000.00

42、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	375,000,000.00	质押
应收账款	1,199,654,000.00	质押
存货	1,561,425,960.25	抵押
投资性房地产	551,549,920.17	抵押
合计	3,687,629,880.42	

七、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的 权益比例	交易构成同一控制下企业 合并的依据	合并日	合并日的确定 依据
吉水县水利投资有限公司	100.00%	划转前后吉水县水利投资有限公司均受吉水县国有资产监督管理办公室控制	2019 年 1 月 1 日	政府文件

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并 日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被 合并方的净利润	比较期间被合并方 的收入	比较期间被合并 方的净利润
吉水县水利投资有限公司	-	-	-	-13,560,335.32

江西吉湖发展集团有限公司  
2019年度合并财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 合并成本

合并成本	吉水县水利投资有限公司
现金	-
非现金资产的账面价值	-
发行或承担的债务的账面价值	-
发行的权益性证券的面值	-
或有对价	-

(3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	吉水县水利投资有限公司	
	合并日	上期期末
资产:	60,002,635.33	60,002,635.33
货币资金	2,635.33	2,635.33
其他应收款	60,000,000.00	60,000,000.00
负债:	27,059,467.41	27,059,467.41
应交税费	27,059,467.41	27,059,467.41
净资产	32,943,167.92	32,943,167.92
减:少数股东权益		
取得的净资产	32,943,167.92	32,943,167.92

2、其他原因的合并范围变动

根据吉水县人民政府要求,吉水县自来水公司自2019年1月1日开始不纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
吉水县万里置业发展有限公司	江西	江西省吉安市吉水县下文峰路城西新村174号	建筑业	100.00%	-	设立
吉水县园区开发建设有限公司	江西	江西省吉安市吉水工业园区黄金大道旁	建筑业	100.00%	-	划转
吉水县金滩新区开发建设有限公司	江西	江西省吉安市吉水县金滩镇金星社区服务中心	建筑业	100.00%	-	划转
吉水县旅游开发投资有限公司	江西	江西省吉安市吉水县下文峰路城西新村174号	服务业	100.00%	-	设立
吉水县金新置业发展有限公司	江西	江西省吉安市吉水县金滩镇金星社区便民服务中心	建筑业	100.00%	-	设立
吉水县水利投资有限公司	江西	江西省吉安市吉水县城文峰中大道436号	商业服务业	100.00%	-	划转

## 九、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

本公司的实际控制人为吉水县国有资产监督管理办公室。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1

### 3、关联交易情况

#### (1) 关联方应收应付款项

##### 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	吉水县国有资产监督管理办公室	160,000,000.00	-	100,000,000.00	-

## 十、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至资产负债表日,本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至资产负债表日,本公司不存在需要披露的或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出之日,本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至财务报告批准报出之日,本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目附注

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	399,584,672.38
1至2年	173,544,411.38
2至3年	186,890,046.61

江西吉湖发展集团有限公司  
2019年度合并财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

账龄	期末余额
3至4年	160,171,631.78
4至5年	176,478,946.03
5年以上	14,798,783.79
合计	<u>1,111,468,491.97</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按关联方和行政事业单位风险组合计提坏账准备的应收账款	1,111,468,491.97	100.00%	-	-	1,111,468,491.97
按账龄风险组合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小计	1,111,468,491.97	100.00%	-	-	1,111,468,491.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=	=	=
合计	<u>1,111,468,491.97</u>	<u>100.00%</u>	=	=	<u>1,111,468,491.97</u>

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按关联方和行政事业单位风险组合计提坏账准备的应收账款	963,451,710.69	100.00%	-	-	963,451,710.69
按账龄风险组合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小计	963,451,710.69	100.00%	-	-	963,451,710.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=	=	=
合计	<u>963,451,710.69</u>	<u>100.00%</u>	=	=	<u>963,451,710.69</u>

注:本期末应收账款为应收吉水县财政局款项。

2、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>1,100,242,587.00</u>	<u>767,246,467.23</u>
合计	<u>1,100,242,587.00</u>	<u>767,246,467.23</u>

江西吉湖发展集团有限公司  
2019年度合并财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	766,648,871.78
1至2年	301,746,891.71
2至3年	32,720,531.21
3至4年	50,000.00
4至5年	61,000.00
5年以上	83,008.62
合计	<u>1,101,310,303.32</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,101,310,303.32	608,753,969.48
政府补助	=	180,000,000.00
合计	<u>1,101,310,303.32</u>	<u>788,753,969.48</u>

③ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	21,507,502.25	512,636.32	20,952,422.25	-	-	1,067,716.32

④ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额 合计数的比例	
吉水县水利投资有限公司	往来款	462,800,000.00	1年以内	42.02%	-
吉水县财政局	往来款	446,525,568.40	1年以内、 1至2年、 2至3年	40.54%	-
吉水县园区开发建设有限公司	往来款	175,000,000.00	1至2年	15.89%	-
吉安市新庐陵投资发展有限公司	往来款	10,000,000.00	1至2年	0.91%	1,000,000.00
吉水县旅游开发投资有限公司	往来款	<u>4,338,000.00</u>	1年以内、 1至2年	<u>0.39%</u>	=
合计		<u>1,098,663,568.40</u>		<u>99.75%</u>	<u>1,000,000.00</u>

江西吉湖发展集团有限公司  
2019 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,170,141,184.88	-	1,170,141,184.88	767,339,443.62	-	767,339,443.62
对联营、合营企 业投资	=	=	=	=	=	=
合计	<u>1,170,141,184.88</u>	=	<u>1,170,141,184.88</u>	<u>767,339,443.62</u>	=	<u>767,339,443.62</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
吉水县万里置业 发展有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
吉水县自来水公司	9,780,758.74	-	9,780,758.74	-	-	-
吉水县园区开发 建设有限公司	265,077,684.88	-	-	265,077,684.88	-	-
吉水县金滩新区 开发建设有限公司	192,481,000.00	-	-	192,481,000.00	-	-
吉水县旅游开发 投资有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
吉水县金新置业 发展有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
吉水县水利投资 有限公司	=	<u>412,582,500.00</u>	=	<u>412,582,500.00</u>	=	=
合计	<u>767,339,443.62</u>	<u>412,582,500.00</u>	<u>9,780,758.74</u>	<u>1,170,141,184.88</u>	=	=

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	182,001,561.86	154,595,960.54	182,143,182.49	157,998,429.49
其他业务	<u>21,137,013.45</u>	<u>9,652,615.56</u>	<u>20,130,489.00</u>	<u>9,652,615.56</u>
合计	<u>203,138,575.31</u>	<u>164,248,576.10</u>	<u>202,273,671.49</u>	<u>167,651,045.05</u>



5、投资收益

项目

本期发生额

上期发生额

处置其他非流动资产取得的投资收益

35,807.47



江西吉湖发展集团有限公司

二〇二〇年五月二十八日





史海峰

姓名男  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 1971-07-23  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 上会会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 410928197107234613  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书自颁发之日起一年有效  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal

2019年3月30日

证书编号: 410000130025  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2008年12月30日  
 Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致

年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

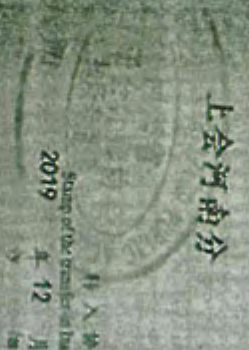
同意调出  
Agreeing holder to be transferred from



李少锋  
CPA

转出单位盖章  
Stamp of the transfer-out firm of CPA  
2019年12月10日  
Date

同意调入  
Agreeing holder to be transferred to



李少锋  
CPA

转入单位盖章  
Stamp of the transfer-in firm of CPA  
2019年12月10日  
Date

姓名 Full name 李少锋  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1979-08-19  
工作单位 Working unit 河南华审联合会计师事务所  
(普通合伙)  
身份证号码 Identity card No. 410105197908192731



年度检验合格注册会计师  
Annual Recertification Registration



本证书经年度检验合格有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2019年3月30日

证书编号: 410000850011  
No. of Certificate

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

发证日期: 2012年05月24日  
Date of issuance

年 月 日



本复印件经审核后与原件一致



证书序号: 0001116

### 说明

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



发证机关: 上海市财政局

二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书



上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晓荣

注册会计师

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会[98]160号 (转制批文 沪财会[2013]71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

本复印件经审核后与原件一致







证书序号: 000362

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张晓荣

证书号：32

发证时间：二〇一〇年十二月二日

证书有效期至：二〇一二年十二月二日



本复印件已审核与原件一致







# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000201912200028



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

本复印件已审核与原件一致



名称 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨澄

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告, 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分离、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日至 2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关



2019 年 12 月 20 日

