

合并资产负债表

编制单位：上海张江（集团）有限公司

2020年6月30日

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	5,731,736,201.73	6,916,284,770.80
△结算备付金	3		
△拆出资金	4		
☆交易性金融资产	5	690,000,000.00	24,142,865.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6	231,530,572.00	231,530,572.00
衍生金融资产	7		
应收票据	8		
应收账款	9	747,259,319.14	669,188,103.70
预付款项	10	1,314,721,894.03	1,200,333,575.98
△应收保费	11		
△应收分保账款	12		
△应收分保准备金	13		
其他应收款	14	590,294,735.89	834,177,706.99
△买入返售金融资产	15		
存货	16	25,523,124,272.06	23,126,025,178.19
其中：原材料	17		
库存商品(产成品)	18		
持有待售资产	19	2,923,938.79	2,923,938.79
一年内到期的非流动资产	20		
其他流动资产	21	428,746,896.83	570,180,317.98
流动资产合计	22	35,260,337,830.47	33,574,787,029.92
非流动资产：	23		
△发放贷款和垫款	24	959,941,091.84	979,530,289.41
可供出售金融资产	25	5,221,621,901.40	3,852,101,858.42
持有至到期投资	26		
长期应收款	27		
长期股权投资	28	3,960,764,633.48	3,973,993,519.21
☆其他权益工具投资	29		
☆其他非流动金融资产	30	4,332,018,532.37	2,996,002,168.12
投资性房地产	31	20,679,705,085.38	20,900,993,569.35
固定资产	32	1,218,931,569.22	1,229,753,986.71
在建工程	33	389,219,511.40	337,762,562.61
生产性生物资产	34		
油气资产	35		
无形资产	36	95,403,360.10	88,675,887.48
开发支出	37		
商誉	38	2,456,730.19	2,456,730.19
长期待摊费用	39	90,389,492.33	98,570,108.97
递延所得税资产	40	582,338,330.90	590,015,289.62
其他非流动资产	41	2,207,359,082.30	2,162,859,593.24
其中：特准储备物资	42		
非流动资产合计	43	39,740,149,320.91	37,212,715,563.33
	44		
	45		
	46		
	47		
	48		
	49		
	50		
	51		
	52		
	53		
	54		
	55		
	56		
	57		
	58		
	59		
	60		
	61		
	62		
	63		
	64		
	65		
	66		
	67		
	68		
	69		
资产总计	70	75,000,487,151.38	70,787,502,593.25

法定代表人：袁涛

主管会计工作负责人：陈微微

会计机构负责人：林晨

林晨

合并资产负债表(续)

编制单位: 上海张江(集团)有限公司

2020年6月30日

金额单位: 元

项 目	行次	期末余额	期初余额
流动负债:	71		
短期借款	72	13,088,000,000.00	15,972,800,000.00
△向中央银行借款	73		
△拆入资金	74		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	75		
衍生金融负债	76		
应付票据	77		
应付账款	78	1,981,555,325.80	2,625,541,194.10
预收款项	79	4,362,777,468.44	3,237,784,229.94
△卖出回购金融资产款	80		
△吸收存款及同业存放	81		
△代理买卖证券款	82		
△代理承销证券款	83		
应付职工薪酬	84	47,723,289.07	74,636,459.90
其中: 应付工资	85		
应付福利费	86		
#其中: 职工奖励及福利基金	87		
应交税费	88	320,902,203.12	1,396,009,879.59
其中: 应交税金	89		
其他应付款	90	3,931,907,167.63	3,895,803,910.35
△应付手续费及佣金	91		
△应付分保账款	92		
持有待售负债	93		
一年内到期的非流动负债	94	3,218,868,198.35	1,915,074,629.47
其他流动负债	95	3,835,395,000.00	1,805,250,702.38
流动负债合计	96	30,787,128,652.41	30,922,901,005.73
非流动负债:	97		
△保险合同准备金	98		
长期借款	99	10,290,814,673.24	11,052,524,805.38
应付债券	100	10,194,219,204.65	7,226,152,059.91
其中: 优先股	101		
永续债	102		
长期应付款	103	1,676,317,763.09	1,634,604,981.11
长期应付职工薪酬	104		
预计负债	105	186,025,242.95	193,585,342.95
递延收益	106	298,811,614.70	325,224,001.09
递延所得税负债	107	1,147,428,076.81	620,581,585.65
其他非流动负债	108		
其中: 特准储备基金	109		
非流动负债合计	110	23,793,616,575.44	21,052,672,776.09
负 债 合 计	111	54,580,745,227.85	51,975,573,781.82
所有者权益:	112		
实收资本	113	3,112,550,000.00	3,112,550,000.00
国家资本	114	3,112,550,000.00	3,112,550,000.00
国有法人资本	115		
集体资本	116		
民营资本	117		
外商资本	118		
#减: 已归还投资	119		
实收资本净额	120	3,112,550,000.00	3,112,550,000.00
其他权益工具	121		
其中: 优先股	122		
永续债	123		
资本公积	124	7,445,890,645.67	7,445,890,645.67
减: 库存股	125		
其他综合收益	126	1,465,467,361.86	348,133,700.65
其中: 外币报表折算差额	127		
专项储备	128		
盈余公积	129	116,634,501.43	116,634,501.43
其中: 法定公积金	130	116,634,501.43	116,634,501.43
任意公积金	131		
#储备基金	132		
#企业发展基金	133		
#利润归还投资	134		
△一般风险准备	135		
未分配利润	136	2,062,812,035.68	1,951,987,284.84
归属于母公司所有者权益合计	137	14,203,354,544.64	12,975,196,132.59
#少数股东权益	138	6,216,387,378.89	5,836,732,678.84
所有者权益合计	139	20,419,741,923.53	18,811,928,811.43
负债和所有者权益总计	140	75,000,487,151.38	70,787,502,593.25

法定代表人: 袁涛

主管会计工作负责人: 陈微微

会计机构负责人: 林晨

林晨

合并利润表

编制单位：上海张江（集团）有限公司

2020年1-6月

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	1,341,097,232.24	2,290,897,354.72
其中：营业收入	2	1,286,374,774.46	2,229,009,072.50
△利息收入	3	53,722,801.61	59,981,521.52
△已赚保费	4		
△手续费及佣金收入	5	999,656.17	1,906,760.70
二、营业总成本	6	1,656,554,042.82	2,096,495,047.72
其中：营业成本	7	794,069,038.84	1,205,009,560.12
△利息支出	8	2,816,988.44	3,997,901.76
△手续费及佣金支出	9	1,054,227.86	931,175.91
△退保金	10		
△赔付支出净额	11		
△提取保险责任准备金净额	12		
△保单红利支出	13		
△分保费用	14		
税金及附加	15	18,813,724.30	124,050,756.84
销售费用	16	19,274,497.83	35,455,180.55
管理费用	17	194,853,354.47	208,253,256.62
研发费用	18		
财务费用	19	625,672,211.08	518,797,215.92
其中：利息费用	20	688,823,881.45	567,540,861.70
利息收入	21	60,498,405.69	49,337,945.07
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22		
其他	23		
加：其他收益	24	34,206,386.95	6,287,595.08
投资收益（损失以“-”号填列）	25	10,170,264.21	42,546,029.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	27		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	28	1,200,182,997.78	185,393,247.50
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）	29	-2,108,954.52	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	30	-8,741,891.86	5,508,326.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	31		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	32	918,251,991.98	434,137,505.86
加：营业外收入	33	10,555,718.95	11,480,881.74
其中：政府补助	34		
减：营业外支出	35	1,459,207.21	9,364,620.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	36	927,348,503.72	436,253,767.14
减：所得税费用	37	345,350,698.83	184,208,270.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	38	581,997,804.89	252,045,496.94
（一）按所有权归属分类：	39		
归属于母公司所有者的净利润	40	110,824,750.84	74,582,448.40
*少数股东损益	41	471,173,054.05	177,463,048.54
（二）按经营持续性分类：	42		
持续经营净利润	43	581,997,804.89	252,045,496.94
终止经营净利润	44		

法定代表人：袁涛

主管会计工作负责人：陈微微

会计机构负责人：林晨



合并现金流量表

编制单位：上海张江（集团）有限公司

2020年1-6月

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	1,999,974,075.40	3,617,142,547.89
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		
△向中央银行借款净增加额	4		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5		
△收到原保险合同保费取得的现金	6		
△收到再保业务现金净额	7		
△保户储金及投资款净增加额	8		
△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	9		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10	53,837,311.39	63,530,924.84
△拆入资金净增加额	11		-52,700,000.00
△回购业务资金净增加额	12		
△代理买卖证券收到的现金净额	13		
收到的税费返还	14	1,788,513.14	19,763.91
收到其他与经营活动有关的现金	15	1,491,550,589.02	6,187,856,628.79
经营活动现金流入小计	16	3,547,150,488.95	9,815,849,865.43
购买商品、接受劳务支付的现金	17	3,264,832,016.51	3,785,076,584.71
△客户贷款及垫款净增加额	18	-15,270,000.00	-160,015,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额	19		
△支付原保险合同赔付款项的现金	20		
△拆出资金净增加额	21		
△支付利息、手续费及佣金的现金	22		
△支付保单红利的现金	23		
支付给职工及为职工支付的现金	24	230,904,518.98	271,387,477.65
支付的各项税费	25	1,228,980,562.48	785,680,805.71
支付其他与经营活动有关的现金	26	889,373,477.41	4,719,959,742.68
经营活动现金流出小计	27	5,598,820,575.38	9,402,089,610.75
经营活动产生的现金流量净额	28	-2,051,670,086.43	413,760,254.68
二、投资活动产生的现金流量：	29		
收回投资收到的现金	30	106,422,243.00	128,137,352.96
取得投资收益收到的现金	31	88,161,933.80	153,684,229.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32	475.69	4,139,403.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33		
收到其他与投资活动有关的现金	34	123,980,845.94	121,296,178.99
投资活动现金流入小计	35	318,565,498.43	407,257,165.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36	140,645,820.17	217,329,922.22
投资支付的现金	37	1,163,489,731.95	2,172,761,950.03
△质押贷款净增加额	38		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39		
支付其他与投资活动有关的现金	40	66,465,000.00	172,505,728.87
投资活动现金流出小计	41	1,370,600,552.12	2,562,597,601.12
投资活动产生的现金流量净额	42	-1,052,035,053.69	-2,155,340,435.46
三、筹资活动产生的现金流量：	43		
吸收投资收到的现金	44		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45		
取得借款收到的现金	46	20,444,113,323.63	14,380,528,431.73
△发行债券收到的现金	47		
收到其他与筹资活动有关的现金	48	95,089,500.00	124,800.00
筹资活动现金流入小计	49	20,539,202,823.63	14,380,653,231.73
偿还债务支付的现金	50	17,896,011,503.20	9,454,703,038.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	51	708,223,175.54	718,444,396.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	52		
支付其他与筹资活动有关的现金	53	21,402,691.92	52,298,090.00
筹资活动现金流出小计	54	18,625,637,370.66	10,225,445,524.98
筹资活动产生的现金流量净额	55	1,913,565,452.97	4,155,207,706.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	56	6,166,109.78	2,395,443.55
五、现金及现金等价物净增加额	57	-1,183,973,577.37	2,416,022,969.52
加：期初现金及现金等价物余额	58	6,907,069,614.67	8,476,471,767.92
六、期末现金及现金等价物余额	59	5,723,096,037.30	10,892,494,737.44

法定代表人：袁涛

主管会计工作负责人：陈微微

会计机构负责人：林晨

林晨



合并所有者权益变动表

编制单位：上海华江(集团)有限公司

2020年1-6月

金额单位：元

利 益 分 配 表													金 额 单 位：元	
本 期 金 额														
归属于母公司所有者权益														
项 目	行次	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	1	3,112,550,000.00		7,445,890,645.67		348,133,700.65		116,631,501.43		1,951,987,284.81		12,975,198,132.59	5,836,732,678.84	18,811,928,811.43
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
其他	4													
二、本年初余额	5	3,112,550,000.00	0.00	7,445,890,645.67	0.00	348,133,700.65	0.00	116,631,501.43	0.00	1,951,987,284.81	0.00	12,975,198,132.59	5,836,732,678.84	18,811,928,811.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	0.00	0.00	0.00	0.00	1,117,333,661.21	0.00	0.00	0.00	110,824,750.84		1,228,158,412.05	379,654,700.05	1,607,813,112.10
（一）综合收益总额	7					1,117,333,661.21	0.00	0.00	0.00	110,824,750.84		1,228,158,412.05	379,654,700.05	1,607,813,112.10
（二）所有者投入和减少资本	8		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
1.所有者投入的普通股	9		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			0.00	0.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10													0.00
3.股份支付计入所有者权益的金额	11													0.00
4.其他	12													0.00
（三）专项储备提取和使用	13					0.00								0.00
1.提取专项储备	14													0.00
2.使用专项储备	15													0.00
（四）利润分配	16													0.00
1.提取盈余公积	17								0.00				-91,518,354.00	-91,518,354.00
其中：法定公积金	18													0.00
任意公积金	19													0.00
2.盈余公积	20													0.00
3.企业发展和基金	21													0.00
4.利润归还投资者	22													0.00
5.提取一般风险准备	23													0.00
6.对所有者分配	24													0.00
7.其他	25												-91,518,354.00	-91,518,354.00
（五）所有者权益内部结转	26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00		0.00		0.00
1.资本公积转增资本	27									0.00		0.00		0.00
2.盈余公积转增资本	28											0.00		0.00
3.盈余公积弥补亏损	29											0.00		0.00
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30											0.00		0.00
5.其他	31											0.00		0.00
四、本期期末余额	32	3,112,550,000.00	0.00	7,445,890,645.67	0.00	1,465,467,361.86	0.00	116,631,501.43	0.00	2,062,812,035.65	0.00	14,503,354,544.64	6,216,387,378.89	20,719,741,923.53
法定代表人： 袁 海 涛														

法定代表人：袁涛

主管会计工作负责人：陈微

会计机构负责人：林晨

袁涛

资产负债表

编制单位：上海张江（集团）有限公司

2020年6月30日

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	2,516,925,220.12	1,782,229,371.68
△结算备付金	3		
△拆出资金	4		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5		
衍生金融资产	6		
应收票据	7		
应收账款	8	127,836,945.80	50,593,975.65
预付款项	9	893,841.51	5,122,358.00
△应收保费	10		
△应收分保账款	11		
△应收分保准备金	12		
其他应收款	13	2,955,557,350.44	2,237,727,180.96
△买入返售金融资产	14		
存货	15	3,580,124,293.03	2,865,102,529.74
其中：原材料	16		
库存商品(产成品)	17		
持有待售资产	18		
一年内到期的非流动资产	19		
其他流动资产	20	70,539,350.92	54,140,291.54
流动资产合计	21	9,251,877,001.82	6,994,915,707.57
非流动资产：	22		
△发放贷款和垫款	23		
可供出售金融资产	24	813,116,370.14	801,858,960.28
持有至到期投资	25		
长期应收款	26		
长期股权投资	27	13,358,236,874.01	13,348,641,760.66
投资性房地产	28	6,878,310,806.22	6,945,604,433.75
固定资产	29	3,299,668.43	3,530,784.46
在建工程	30		
生产性生物资产	31		
油气资产	32		
无形资产	33		
开发支出	34		
商誉	35		
长期待摊费用	36	11,658,678.03	15,544,904.05
递延所得税资产	37		
其他非流动资产	38	1,644,477,106.84	1,644,477,106.84
其中：特准储备物资	39		
非流动资产合计	40	22,709,099,503.67	22,759,657,950.04
	41		
	42		
	43		
	44		
	45		
	46		
	47		
	48		
	49		
	50		
	51		
	52		
	53		
	54		
	55		
	56		
	57		
	58		
	59		
	60		
	61		
	62		
	63		
	64		
	65		
	66		
	67		
	68		
资产总计	70	31,960,976,505.49	29,754,573,657.61

法定代表人：袁涛

主管会计工作负责人：陈微微

会计机构负责人：林晨



林晨

资产负债表（续）

编制单位：上海张江（集团）有限公司

2020年6月30日

金额单位：元

项目	行次	期末余额	期初余额
流动负债：	71		
短期借款	72	7,589,000,000.00	9,229,000,000.00
△向中央银行借款	73		
△拆入资金	74		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	75		
衍生金融负债	76		
应付票据	77		
应付账款	78	727,536,067.88	999,649,328.00
预收款项	79	309,312,578.56	324,680,152.31
△卖出回购金融资产款	80		
△吸收存款及同业存放	81		
△代理买卖证券款	82		
△代理承销证券款	83		
应付职工薪酬	84	23,734,484.73	35,495,790.97
其中：应付工资	85	16,538,402.76	28,379,205.76
应付福利费	86		
其中：职工奖励及福利基金	87		
应交税费	88	230,977,173.48	227,745,286.69
其中：应交税金	89	230,756,159.15	227,665,980.51
其他应付款	90	867,348,969.94	783,752,224.92
△应付手续费及佣金	91		
△应付分保账款	92		
持有待售负债	93		
一年内到期的非流动负债	94	860,440,000.00	299,750,000.00
其他流动负债	95	7,562,300,311.84	4,782,641,014.22
流动负债合计	96	18,170,649,586.43	16,682,713,797.11
非流动负债：	97		
△保险合同准备金	98		
长期借款	99	1,538,069,643.61	2,278,710,613.88
应付债券	100	4,796,927,377.44	3,284,890,136.98
其中：优先股	101		
永续债	102		
长期应付款	103		
长期应付职工薪酬	104		
预计负债	105	31,276,100.58	38,836,200.58
递延收益	106		
递延所得税负债	107	2,973,604.02	159,251.55
其他非流动负债	108		
其中：特准储备基金	109		
非流动负债合计	110	6,369,246,725.65	5,602,596,202.99
负债合计	111	24,539,896,312.08	22,285,310,000.10
所有者权益：	112		
实收资本	113	3,112,550,000.00	3,112,550,000.00
国家资本	114	3,112,550,000.00	3,112,550,000.00
国有法人资本	115		
集体资本	116		
民营资本	117		
外商资本	118		
#减：已归还投资	119		
实收资本净额	120	3,112,550,000.00	3,112,550,000.00
其他权益工具	121		
其中：优先股	122		
永续债	123		
资本公积	124	3,631,070,867.68	3,631,070,867.68
减：库存股	125		
其他综合收益	126	20,361,419.85	11,918,362.46
其中：外币报表折算差额	127		
专项储备	128		
盈余公积	129	116,634,501.43	116,634,501.43
其中：法定公积金	130	116,634,501.43	116,634,501.43
任意公积金	131		
#储备基金	132		
#企业发展基金	133		
#利润归还投资	134		
△一般风险准备	135		
未分配利润	136	540,463,404.45	597,089,925.94
归属于母公司所有者权益合计	137	7,421,080,193.41	7,469,263,657.51
*少数股东权益	138		
所有者权益合计	139	7,421,080,193.41	7,469,263,657.51
负债和所有者权益总计	140	31,960,976,505.49	29,754,573,657.61

法定代表人：袁涛

主管会计工作负责人：陈微微

会计机构负责人：林晨



利润表

编制单位：上海长江(集团)有限公司

2020年1-6月

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	317,256,257.00	244,188,404.79
其中：营业收入	2	317,256,257.00	244,188,404.79
△利息收入	3		
△已赚保费	4		
△手续费及佣金收入	5		
二、营业总成本	6	473,121,553.77	415,056,374.99
其中：营业成本	7	143,346,350.43	121,084,698.41
△利息支出	8		
△手续费及佣金支出	9		
△退保金	10		
△赔付支出净额	11		
△提取保险责任准备金净额	12		
△保单红利支出	13		
△分保费用	14		
税金及附加	15	3,520,449.20	-306,491.41
销售费用	16	6,626,602.68	7,590,021.23
管理费用	17	31,768,282.86	51,924,548.81
研发费用	18		
财务费用	19	287,859,868.60	234,763,597.95
其中：利息费用	20	333,634,661.52	256,836,426.69
利息收入	21	46,015,634.85	22,598,767.33
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	22		
其他	23		
加：其他收益	24	301,641.90	
投资收益(损失以“-”号填列)	25	95,433,097.28	124,034,973.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26		
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	27		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	28		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	29		
资产处置收益(损失以“-”号填列)	30		
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	31	-60,130,557.59	-46,832,996.78
加：营业外收入	32	3,604,151.80	3,492,418.18
其中：政府补助	33		3,141,712.05
减：营业外支出	34	100,115.70	100,000.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	35	-56,626,521.49	-43,440,578.60
减：所得税费用	36		
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	37	-56,626,521.49	-43,440,578.60
(一)按所有权归属分类：	38		
归属于母公司所有者的净利润	39		
*少数股东损益	40		
(二)按经营持续性分类：	41		
持续经营净利润	42	-56,626,521.49	-43,440,578.60
终止经营净利润	43		

法定代表人：袁涛

主管会计工作负责人：陈微微

会计机构负责人：林晨



林晨

现金流量表

编制单位：上海张江(集团)有限公司

2020年1-6月

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	171,586,759.80	199,397,942.51
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		
△向中央银行借款净增加额	4		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5		
△收到原保险合同保费取得的现金	6		
△收到再保业务现金净额	7		
△保户储金及投资款净增加额	8		
△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	9		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10		
△拆入资金净增加额	11		
△回购业务资金净增加额	12		
△代理买卖证券收到的现金净额	13		
收到的税费返还	14		
收到其他与经营活动有关的现金	15	455,792,201.90	3,536,683,752.13
经营活动现金流入小计	16	627,378,961.70	3,736,081,694.64
购买商品、接受劳务支付的现金	17	820,743,050.72	1,826,667,349.40
△客户贷款及垫款净增加额	18		
△存放中央银行和同业款项净增加额	19		
△支付原保险合同赔付款项的现金	20		
△拆出资金净增加额	21		
△支付利息、手续费及佣金的现金	22		
△支付保单红利的现金	23		
支付给职工及为职工支付的现金	24	34,571,132.28	35,916,464.52
支付的各项税费	25	74,908,823.09	84,864,604.27
支付其他与经营活动有关的现金	26	192,846,909.66	3,181,388,042.26
经营活动现金流出小计	27	1,123,069,915.75	5,128,836,460.45
经营活动产生的现金流量净额	28	-495,690,954.05	-1,392,754,765.81
二、投资活动产生的现金流量：	29		
收回投资收到的现金	30		
取得投资收益收到的现金	31	6,738,705.28	2,015,467.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33		
收到其他与投资活动有关的现金	34	233,000,000.00	253,500,000.00
投资活动现金流入小计	35	239,738,705.28	255,515,467.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36	63,194,031.22	26,023,383.23
投资支付的现金	37	187,820,371.95	160,000,000.00
△质押贷款净增加额	38		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39		
支付其他与投资活动有关的现金	40	881,000,000.00	244,000,000.00
投资活动现金流出小计	41	1,132,014,403.17	430,023,383.23
投资活动产生的现金流量净额	42	-892,275,697.89	-174,507,916.20
三、筹资活动产生的现金流量：	43		
吸收投资收到的现金	44		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45		
取得借款收到的现金	46	9,062,984,029.73	6,705,281,052.90
△发行债券收到的现金	47		
收到其他与筹资活动有关的现金	48	1,481,000,000.00	3,814,655,600.00
筹资活动现金流入小计	49	10,543,984,029.73	10,519,936,652.90
偿还债务支付的现金	50	7,433,150,000.00	3,247,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	51	338,171,529.35	266,867,833.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	52		
支付其他与筹资活动有关的现金	53	650,000,000.00	350,000,000.00
筹资活动现金流出小计	54	8,421,321,529.35	3,864,367,833.59
筹资活动产生的现金流量净额	55	2,122,662,500.38	6,655,568,819.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	56		
五、现金及现金等价物净增加额	57	734,695,848.44	5,088,306,137.30
加：期初现金及现金等价物余额	58	1,778,465,371.68	1,330,668,145.45
六、期末现金及现金等价物余额	59	2,513,161,220.12	6,418,974,282.75

法定代表人：袁涛

主管会计工作负责人：陈微微

会计机构负责人：林晨

印袁涛

微微陈

林晨

所有者权益变动表

编制单位：上海康江（集团）有限公司

2020年1-6月

金额单位：元

项 目	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	一、上年年末余额	加：会计政策变更	前期差错更正	其他	二、本年年初余额	三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	（一）综合收益总额	（二）所有者投入和减少资本	1.所有者投入的普通股	2.其他权益工具持有者投入资本	3.股份支付计入所有者权益的金额	4.其他		
1	3,112,550,000.00				3,112,550,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		3,112,550,000.00
2														
3														
4														
5														
6														
7														
8														
9														
10														
11														
12														
13														
14														
15														
16														
17														
18														
19														
20														
21														
22														
23														
24														
25														
26														
27														
28														
29														
30														
31														
32														

法定代表人：袁涛

主管会计工作负责人：陈微

会计机构负责人：林晨

袁涛

陈微

林晨

一、公司基本情况

上海张江（集团）有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名“上海市张江高科技园区开发公司”，系经上海市工商行政管理局登记注册，由上海市浦东新区国有资产监督管理委员会投资组建的国有独资有限责任公司，于 1992 年 7 月 3 日成立，取得 913100001322080739 号企业法人营业执照。2003 年 1 月 21 日经由上海市国有资产管理办公室以沪国资产（2003）29 号同意改制并更名为上海张江（集团）有限公司。公司现注册资本：人民币 31.1255 亿元，法定代表人：袁涛，注册地址：上海市浦东新区张东路 1387 号 16 幢，总部地址：上海市浦东新区张东路 1387 号 16 幢。

经营范围：高科技项目经营转让，市政基础设施开发设计，房地产经营，咨询，综合性商场，建筑材料，金属材料。【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】

业务性质：房地产经营开发、租赁；公司合并报表范围内主要业务板块为房地产、创业投资等。本公司最终控制方是上海市浦东新区国有资产监督管理委员会。

营业期限为 1992 年 7 月 3 日至不约定期限。

除特殊说明外，本财务报表附注涉及公司简称如下：

序号	级次	企业名称	简称
1	2	上海张江高科技园区开发股份有限公司	张江股份
2	2	上海张江生物医药产业发展有限公司	生物发展
3	2	上海张江生物医药基地开发有限公司	生物基地
4	2	上海市银行卡产业园开发有限公司	银行卡
5	2	上海张江高科技园区置业有限公司	张江置业
6	2	上海张江投资创业服务有限公司	投创服务
7	2	上海张江慧诚企业管理有限公司	张江慧诚
8	2	上海国信安地产有限公司	国信安
9	2	上海张江科技创业投资有限公司	张江科投
10	2	上海张江文化控股有限公司	文化控股
11	2	上海张江医疗器械产业发展有限公司	医疗器械
12	2	上海金科加油站有限公司	金科加油站
13	2	上海新张江物业管理有限公司	新张江物业
14	2	张江汉世纪创业投资有限公司	张江汉世纪
15	2	Shanghai ZJ Hi-Tech Investment Corporation	Hi-Tech
16	2	上海张江艾西益外币兑换有限公司	上海艾西益

序号	级次	企业名称	简称
17	2	上海张江代持股服务有限公司	代持股
18	2	上海张润置业有限公司	张润置业
19	2	上海张江临港投资开发有限公司	临港投资
20	2	上海张江创新药产业基地建设有限公司	创新药
21	2	上海国际医学园区集团有限公司	医学园区
22	2	上海张江孙桥建设开发有限公司	孙桥建设
23	2	上海张投国聚文化发展有限公司	张投国聚
24	2	上海志同房地产有限公司	志同
25	2	上海浦东康桥（集团）有限公司	康桥集团
26	2	上海市浦东第六房屋征收服务事务所有限公司	第六房征所
27	2	上海张江信息安全产业发展有限公司	信息安全
28	2	上海张投国业科技发展有限公司	张投国业
29	2	上海张投圆业科技发展有限公司	张投圆业

二、合并财务报表范围

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 112 户，子公司情况详见本附注“六、企业合并及合并财务报表”。

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

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

四、重要会计政策及会计估计

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

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。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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，则母公司应当仅将为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

除本公司下属重要子公司张江股份自 2019 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）相关规定外，本公司及下属其他子公司均执行原金融工具准则。

本公司及下属其他子公司关于金融工具的准则列示如下：

(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(在此种情况下，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。

本公司下属重要子公司张江股份关于金融工具的准则列示如下：

(1) 金融工具的确认

张江股份于成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，张江股份在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

(2) 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且张江股份转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- ③ 该金融资产已转移，且张江股份既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，张江股份终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

张江股份保留了被转移金融资产所有权上几乎所有风险和报酬而不满足终止确认条件的，应当继续确认被转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

若张江股份既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度确认该被转移金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指张江股份承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，如为其他权益工具投资的，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分(在此种情况下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并根据上段所述的原则进行会计处理。

(3) 核销

如果张江股份及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在张江股份及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(4) 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

① 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，张江股份将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 1) 张江股份管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- 2) 该金融资产的合同条款规定，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。

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

金融资产同时符合下列条件的，张江股份将其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：

- 1) 张江股份管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- 2) 该金融资产的合同条款规定，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。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第①项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第②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之外的金融资产，张江股份将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，张江股份可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。张江股份在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(5) 金融负债的分类

张江股份的金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，张江股份将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 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（含属于金融负债的衍生工具）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) 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) 不属于本条第1)项或第2)项情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，张江股份可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在张江股份内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

张江股份的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，张江股份终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，张江股份终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(6) 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，张江股份将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，张江股份从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- ① 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- ② 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- ③ 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(7) 金融工具的重分类

张江股份改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。张江股份对所有金融负债均不得进行重分类。

张江股份对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致张江股份对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

(8) 金融工具的计量

① 初始计量

张江股份初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

② 后续计量

初始确认后，张江股份对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，张江股份对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

张江股份按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

<1> 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，张江股份自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

<2> 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，张江股份在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。张江股份按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有

所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），张江股份转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(9) 金融工具的减值

① 减值项目

张江股份以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
- 2) 租赁应收款。
- 3) 贷款承诺和财务担保合同。

② 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，张江股份在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

- 1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，张江股份按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论张江股份评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。
- 2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，张江股份按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论张江股份评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。
- 3) 对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，张江股份在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，张江股份将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，张江股份也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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（债务工具投资），张江股份在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中的列示的账面价值。

张江股份在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准

备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，张江股份在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，张江股份按照下列方法确定其信用损失：

<1> 对于金融资产，信用损失为张江股份收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

<2> 对于租赁应收款项，信用损失为张江股份应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

<3> 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，张江股份应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

<4> 对于财务担保合同，信用损失应为张江股份就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去张江股份预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

<5> 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

(10) 利得和损失

张江股份将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- ① 属于《企业会计准则第 24 号—套期会计》规定的套期关系的一部分。
- ② 是一项对非交易性权益工具的投资，且张江股份将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- ③ 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由张江股份自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- ④ 是一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，其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

张江股份只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 张江股份收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入张江股份；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。张江股份将一项以摊余成本计量的

金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于张江股份将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

<1> 由张江股份自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

<2> 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第<1>规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，张江股份将该金融负债的全部利得或损失（包括张江股份自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

张江股份将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失，除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。张江股份将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

(11) 金融工具的公允价值确定

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

(12) 金融资产和金融负债的抵消

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

- ① 张江股份具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
 - ② 张江股份计划以净额结算，或同时变现改金融资产和清偿该金融负债，
- 不满足终止确认条件的金融资产转移，张江股份不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(13) 报表列示

张江股份将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

张江股份将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。张江股份购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

张江股份将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。张江股份购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

张江股份将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

张江股份承担的交易性金融负债，以及张江股份持有的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负债，在“交易性金融负债”科目列示。

张江股份将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，将其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，在“应收款项融资”科目列示。

(14) 权益工具

权益工具是指能证明拥有张江股份在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。张江股份发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。张江股份不确认权益工具的公允价值变动。张江股份对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

11、应收款项

应收款项，是指本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款、持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具）等，包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款、长

期应收款等。

本公司以单项金额是否重大及信用风险特征组合为标准，将应收款项（除应收票据、预付账款、长期应收款外）分为：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项、按组合计提坏账准备应收款项、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项三类。

(1) 应收账款和其他应收款坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款和其他应收款：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

单笔金额占年末应收款项的 10% 及以上

单项金额重大并单项计提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。

② 按组合计提坏账准备应收账款和其他应收款：

1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

应收土地使用权转让款

未到合同约定收款期，坏账风险低

超过合同约定的收款期

应收土地、房产销售款

未到合同约定收款期，坏账风险低

超过合同约定的收款期

房屋租赁款

类似信用风险特征

短期零星应收款

类似信用风险特征

暂借款

类似信用风险特征

股权转让款

类似信用风险特征

其他账龄组合

类似信用风险特征

应收关联方款

类似信用风险特征

备用金

类似信用风险特征

押金保证金

类似信用风险特征

应收代垫水电费

类似信用风险特征

按组合计提坏账准备的计提方法

应收土地使用权转让款

个别认定法，不计提坏账准备

账龄分析法

应收土地、房产销售款

个别认定法，不计提坏账准备

账龄分析法

房屋租赁款

账龄分析法

短期零星应收款	个别认定法
暂借款	个别认定法
股权转让款	个别认定法
其他账龄组合	账龄分析法
应收关联方款	个别认定法
备用金	个别认定法
押金保证金	个别认定法
应收代垫水电费	个别认定法

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款	其他应收款
1 年以内（含 1 年）	3.00%	3.00%
1-2 年（含 2 年）	10.00%	10.00%
2-3 年（含 3 年）	20.00%	20.00%
3-4 年（含 4 年）	50.00%	50.00%
4-5 年（含 5 年）	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
应收土地使用权转让款	未到合同约定收款期，坏账风险低	个别认定法，不计提坏账准备
	超过合同约定的收款期	账龄分析法
应收土地、房产销售款	未到合同约定收款期，坏账风险低	个别认定法，不计提坏账准备
	超过合同约定的收款期	账龄分析法
房屋租赁款	类似信用风险特征	账龄分析法
短期零星应收款	类似信用风险特征	个别认定法
暂借款	类似信用风险特征	个别认定法
股权转让款	类似信用风险特征	个别认定法
其他账龄组合	类似信用风险特征	账龄分析法
应收关联方款	类似信用风险特征	个别认定法
备用金	类似信用风险特征	个别认定法
押金保证金	类似信用风险特征	个别认定法
应收代垫水电费	类似信用风险特征	个别认定法

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款和其他应收款：

单项计提坏账准备的理由：对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，
按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况。

坏账准备的计提方法：对于年末单项金额非重大但存在明显减值迹象的应收账款单独进

行减值测试。如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。如减值测试后，预计未来现金流量现值不低于其账面价值的，则按账龄分析法计提坏账准备。

(2) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付账款、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。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司下属重要子公司张江股份 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，预期信用损失确定方法及会计处理见附注四/10、金融工具。

12、存货

(1) 存货的分类

存货分类为：开发成本、开发产品、库存商品、原材料、包装物和低值易耗品等。

(2) 存货的计价方法

存货取得时按实际成本计价，发出时根据不同存货类型分别以加权平均法或个别计价等方法计价。

(3) 低值易耗品和包装物摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次摊销法

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货按成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目的可变现净值低于成本的差额，分项计提存货跌价准备，并计入当期损益。

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

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：

- 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。

(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，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产或公允价值模式进行后续计量。

(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	10-50 年	0-3%	1.94%-10.00%
其中：钢混结构	40-50 年	0-3%	1.94%-2.5%
砖混结构	20-30 年	0-3%	3.23%-5.00%
简易房建筑	10 年与经营期限孰短	0-3%	>9.70%
农业配套用房	不超过 20 年	0-3%	>4.85%
房屋装修	5-10 年	0-3%	9.70%-20.00%
土地使用权	50 年	0-5%	1.90%-2.00%

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，并且使用年限超过一年的有形资产。

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	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	5-45 年	4.00%-5.00%	2.11%-19.20%
房屋装修	5-10 年	-	10.00%-20.00%
机器设备	10 年	4.00%	9.60%
办公及电子设备	5 年	4.00%-5.00%	19.00%-19.20%
运输工具	8 年	4.00%-5.00%	11.88%-12.00%
其他	5 年	4.00%-5.00%	19.00%-19.20%

(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
软件	3-10 年	-
土地使用权	49-50 年	-
著作权	10 年	-
商标权	不进行摊销	-
其他	5 年	-

(4) 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、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。

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，按照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。

(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。

根据上述原则，公司确认收入的具体标准如下：

房屋销售收入：在房屋产权交割后确认收入；

房屋出租收入：根据合同约定，按期确认收入；

项目管理费收入及咨询费收入：在完成服务后确认收入。

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。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，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。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助采用总额法

本公司对除性质为浦东新区城市建设（社会领域）以外的政府补助采用总额法。

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(4) 政府补助采用净额法

本公司对性质为浦东新区城市建设（社会领域）政府补助采用净额法。

①与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

(5) 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照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本公司两种情况处理：

① 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，本公司选择按照下列方法进行会计处理：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。

(6) 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、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

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。

⑤ 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，因此出租人将出租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“划分为持有待售资产”相关描述。

(2) 资产证券化业务

资产证券化业务的会计处理方法。

(3) 套期会计

采用套期会计的依据，包括逐项说明公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期下各被套期项目及其对应的套期工具、被套期风险、指定该套期关系的会计期间，以及套期有效性的认定标准等。说明套期会计处理方法。

30、重要会计政策变更、会计估计变更的说明

(1) 会计政策变更

财政部于 2017 年修订发布了《企业会计准则第 14 号——收入》（财会[2017]22 号）（以下简称“新

收入准则”），并要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行。本公司的子公司张江股份为境内上市企业，于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据新旧准则转换的衔接规定，企业应当根据首次执行新收入准则的累计影响数，调整首次执行新收入准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，企业可以仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。因此，张江股份自 2020 年一季度报告时将按新准则要求进行会计报表披露，调整首次执行新收入准则 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

(2) 主要会计估计变更说明

本报告期内无重大的会计估计变更。

31、前期会计差错更正

本报告期内无重大的前期会计差错更正。

五、税项

1、主要税种及其税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3.00%、5.00%、6.00%、9.00%、13.00%
城建税	应交流转税	1.00%、5.00%、7.00%
教育费附加	应交流转税	3.00%
地方教育费附加	应交流转税	1.00%、2.00%
河道管理费	应交流转税	1.00%
土地使用税	土地使用面积	定额税
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额；房地产开发企业出售普通标准住宅增值额（未超过扣除项目金额之和 20% 的，免缴土地增值税）	四级（30%-60%）超率累进税率
房产税	应税收入或计税基础	应税收入的 12%、房产原值的 1.2%
企业所得税	应纳税所得额	16.50%、20.00%、25.00%
契税	按相关项目出让金额	3.00%

2、税收优惠及批文

(1) 根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。本公司的下属公司国信安、张江科投、康桥集团、新张江物业、医学园区、张江慧诚、生物基地享受该税收优惠政策。

(2) 根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），对月销售额 10 万

元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司的下属公司张江股份、文化控股、上海艾西益、张江科技、康桥集团、医学园区、张投国业、张江投创、生物基地享受该税收优惠政策。

(3) 本公司子公司 Shanghai ZJ Hi-tech Investment Corporation 系成立于英属维京群岛的离岸公司，根据现行《维京群岛商业公司法 2004》（THE BVIBUSINESS COMPANIES ACT, 2004）第十四章第二百四十二条规定，海外离岸 BVI 公司只需向离岸管辖区政府缴纳年度管理费，除此之外，政府不再征收任何税款。本公司下属公司 Shanghai (Z.J.) Hi-Tech Park Limited 系成立于英属开曼群岛的离岸公司，根据《开曼群岛公司法》现行条例规定，海外离岸公司只需向离岸管辖区政府缴纳年度管理费，除此之外，政府不再征收任何税款；本公司下属公司上海张江科技投资（香港）有限公司的所得税税率为 16.5%。本公司合并报表层面根据 25% 税率确认递延所得税资产和负债即海内外税率差。

六、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

序 号	企业名称	级次	企业类 型	注册地	主要 经营地	业务 性质	实收 资本（万元）	持股 比例（%）	享有的 表决权（%）	投资额（万元）	取得 方式
1	上海张江高科技 园区开发股份有 限公司	2	1	上海	上海	房地产开发	154,868.96	50.75	50.75	241,127.76	1
2	上海欣凯元投资 有限公司	3	1	上海	上海	房地产开发	30,725.00	100.00	100.00	30,685.90	1
3	上海思锐置业有 限公司	3	1	上海	上海	房地产开发	44,500.00	100.00	100.00	44,500.00	1
4	雅安张江房地 产发展有限公司	3	1	雅安	雅安	房地产开发	20,000.00	90.00	90.00	18,000.00	2
5	上海张江集成电 路产业区开发有 限公司	3	1	上海	上海	房地产开发	76,000.00	100.00	100.00	206,243.54	2
6	上海杰昌实业有 限公司	3	1	上海	上海	房地产开发	12,000.00	100.00	100.00	14,533.19	3
7	上海张江管理中 心发展有限公司	3	1	上海	上海	房地产开发	2,980.00	100.00	100.00	3,029.20	1
8	上海德馨置业发 展有限公司	3	1	上海	上海	房地产开发	8,000.00	100.00	100.00	11,114.99	3
9	上海张江创业源 科技发展有限公司	3	1	上海	上海	房地产开发	3,655.00	54.99	54.99	2,010.00	1
10	上海奇都科技发 展有限公司	3	1	上海	上海	房地产开发	4,600.00	100.00	100.00	5,238.00	3
11	上海张江浩成创 业投资有限公司	3	1	上海	上海	投资	250,000.00	100.00	100.00	250,000.00	1

上海张江（集团）有限公司
2020年1月-6月合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

序 号	企业名称	级次	企业类 型	注册地	主要 经营地	业务 性质	实收 资本（万元）	持股 比例（%）	享有的 表决权（%）	投资额（万元）	取得 方式
12	上海浩凯投资有限公司	4	1	上海	上海	投资	20,000.00	99.00	99.00	19,800.00	1
13	上海江浩矩鼎投资管理有限公司	4	1	上海	上海	投资管理	5,300.00	100.00	100.00	5,300.00	1
14	Shanghai (Z.J.) Hi-Tech Park Limited	3	3	英属开曼群岛	英属开曼群岛	投资	830.00	100.00	100.00	1,518.22	3
15	Firm Fast Developments Limited	4	3	海外	海外	投资	USD1.00	100.00	100.00	USD1,119.24	1
16	Best Central Developments Limited	4	3	海外	海外	投资	USD1.00	100.00	100.00	USD1.00	1
17	Shanghai (Z.J.) Holdings Limited	4	3	英属开曼群岛	香港	投资	36.52	100.00	100.00	36.52	1
18	上海集信物业管理有限公司	4	1	上海	上海	物业管理	500.00	100.00	100.00	500.00	1
19	张江高科众创空间管理（上海）有限公司	4	1	上海	上海	房地产开发	500.00	100.00	100.00	500.00	1
20	Shanghai ZJ Hi-Tech Investment Corporation	2	3	香港	香港	投资	USD6,780.00	100.00	100.00	USD6,780.00	1
21	Shanghai Zhangjiang HealthSolution Holdings Limited	3	3	海外	海外	投资	USD4.00	100.00	100.00	USD6,610.95	3
22	上海张江智芯城市建设有限公司	3	1	上海	上海	房地产开发	25,000.00	100.00	100.00	25,000.00	1
23	上海瀚集建设发展有限公司	3	1	上海	上海	房地产开发	750,000.00	100.00	100.00	750,000.00	1
24	上海瀚集张业建设发展有限公司	4	1	上海	上海	房地产开发	100,000.00	100.00	100.00	100,000.00	1
25	上海瀚集张聚建设发展有限公司	4	1	上海	上海	房地产开发	100,000.00	100.00	100.00	100,000.00	1
26	上海瀚集张新建建设发展有限公司	4	1	上海	上海	房地产开发	250,000.00	100.00	100.00	250,000.00	1
27	上海张江生物医药产业发展有限公司	2	1	上海	上海	房地产开发	6,992.15	100.00	100.00	7,762.07	3
28	上海张江生物医药基地开发有限公司	2	1	上海	上海	房地产开发	100,000.00	66.74	66.74	71,428.58	1
29	上海张江生物医药科技发展有限公司	3	1	上海	上海	房地产开发	5,000.00	100.00	100.00	5,883.28	1
30	上海张江生物医药职业技能培训中心	3	1	上海	上海	职业技能培训	100.00	100.00	100.00	100.00	1
31	上海张江金山高科技产业开发有限公司	3	1	上海	上海	房地产开发	20,000.00	51.00	51.00	10,200.00	1
32	上海市银行卡产业园开发有限公司	2	1	上海	上海	房地产开发	50,000.00	96.67	96.67	54,847.29	1
33	上海鑫达置业有限公司	3	1	上海	上海	房地产开发	1,500.00	100.00	100.00	1,639.00	3
34	上海泽春投资发展有限公司	3	1	上海	上海	房地产开发	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00	1
35	上海云梦泽投资发展有限公司	3	1	上海	上海	房地产开发	9,000.00	100.00	100.00	9,000.00	1
36	上海张江高科技园区置业有限公司	2	1	上海	上海	房地产开发	13,128.00	58.15	58.15	7,939.20	1
37	上海广普置业有	3	1	上海	上海	房地产开发	1,920.00	75.00	75.00	1,440.00	1

上海张江（集团）有限公司
2020年1月-6月合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

序 号	企业名称	级次	企业类 型	注册地	主要 经营地	业务 性质	实收 资本（万元）	持股 比例（%）	享有的 表决权（%）	投资额（万元）	取得 方式
38	成都张江实业发展有限公司	3	1	成都	成都	房地产开发	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00	4
39	成都张江房地产 开发有限公司	4	1	成都	成都	房地产开发	40,000.00	100.00	100.00	40,000.00	4
40	石林泉源房地产 开发有限公司	3	1	石林	石林	房地产开发	11,000.00	80.00	80.00	9,853.33	1
41	上海张江投资创 业服务有限公司	2	1	上海	上海	服务业	1,000.00	100.00	100.00	1,031.64	1
42	上海张江慧诚企 业管理有限公司	2	1	上海	上海	企业管理	1,000.00	100.00	100.00	0.15	3
43	上海市张江高科 技园区综合发展 有限公司	3	1	上海	上海	劳务服务	500.00	100.00	100.00	500.00	2
44	上海张江高科技 园区公共租赁房 运营有限公司	3	1	上海	上海	房地产开发	2,000.00	100.00	100.00	40,000.00	2
45	上海张江高科技 园区劳务管理有 限公司	3	1	上海	上海	劳务服务	30.00	100.00	100.00	45.04	2
46	上海张江国信安 地产有限公司	2	1	上海	上海	房地产	7,000.00	100.00	100.00	8,960.08	1
47	上海张江科技创 业投资有限公司	2	1	上海	上海	创业投资	100,000.00	100.00	100.00	100,022.25	1
48	上海张江科技投 资（香港）有限 公司	3	3	香港	香港	投资	HKD10.00	100.00	100.00	USD5,855.00	1
49	ZhangjiangGUK ECompanyLtd.	4	3	英属维尔 京群岛	英属维尔 京群岛	投资	USD375.00	100.00	100.00	USD375.00	1
50	ZhangjiangRDK CompanyLtd.	4	3	英属维尔 京群岛	英属维尔 京群岛	投资	USD0.01	100.00	100.00	USD720.00	1
51	ZhangjiangAJCo mpanyLtd.	4	3	英属维尔 京群岛	英属维尔 京群岛	投资	USD0.01	100.00	100.00	USD1.00	1
52	上海张江朝阳创 业投资有限公司	3	1	上海	上海	投资	3,000.00	100.00	100.00	3,000.00	1
53	上海浦东新区张 江科技小额贷款 股份有限公司	3	2	上海	上海	发放贷款	80,000.00	43.78	43.78	41,979.40	2
54	上海坤珂光伏新 材料有限公司	3	1	上海	上海	技术研发	1,200.00	83.33	83.33	1,000.00	1
55	上海张江金融科 技投资有限公司	3	1	上海	上海	投资	300.00	100.00	100.00	395.69	2
56	上海熙攘创业投 资有限公司	3	1	上海	上海	投资	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	1
57	上海张江企业孵 化器经营管理有 限公司	3	1	上海	上海	基地建设与管理	21,000.00	100.00	100.00	21,000.00	2
58	上海张江药谷公 共服务平台有限 公司	3	1	上海	上海	技术研究	5,570.00	100.00	100.00	3,400.62	2
59	上海张江文化控 股有限公司	2	1	上海	上海	房地产开发	45,225.00	100.00	100.00	45,225.00	1
60	上海张江文化传 媒有限公司	3	1	上海	上海	广告设计、 咨询	500.00	100.00	100.00	548.09	3
61	上海张江数字出 版文化创意产业 发展有限公司	3	1	上海	上海	出版、文化	500.00	100.00	100.00	1,295.58	3
62	上海动漫博物馆	3	1	上海	上海	展览	10.00	60.00	60.00	6.00	1
63	上海张江医疗器 械产业发展有限 公司	2	1	上海	上海	房地产开发	32,000.00	51.00	51.00	16,320.00	1
64	上海金科加油站 有限公司	2	1	上海	上海	服务业	400.00	63.08	63.08	270.00	1
65	上海新张江物业	2	1	上海	上海	物业管理	1,000.00	69.01	69.01	1,293.51	1

上海张江（集团）有限公司
2020 年 1 月-6 月合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

序 号	企业名称	级次	企业类 型	注册地	主要 经营地	业务 性质	实收 资本（万元）	持股 比例（%）	享有的 表决权（%）	投资额（万元）	取得 方式
66	张江世纪创业投资有限公司	2	1	上海	上海	投资	6,330.00	60.00	60.00	3,798.00	1
67	上海张江艾西益外币兑换有限公司	2	2	上海	上海	服务业	3,000.00	51.00	51.00	583.30	1
68	杭州张江艾西益商务咨询有限公司	3	2	杭州	杭州	服务业	500.00	100.00	100.00	500.00	1
69	福州张江艾西益商务咨询有限公司	3	2	福州	福州	服务业	500.00	100.00	100.00	500.00	1
70	厦门张江艾西益商务咨询有限公司	3	2	厦门	厦门	服务业	500.00	100.00	100.00	500.00	1
71	烟台张江艾西益商务咨询有限公司	3	2	烟台	烟台	服务业	500.00	100.00	100.00	500.00	1
72	济南张江艾西益社会经济咨询有限公司	3	2	济南	济南	服务业	500.00	100.00	100.00	500.00	1
73	上海张江代持股服务有限公司	2	1	上海	上海	服务业	20,000.00	100.00	100.00	20,000.00	1
74	上海张润置业有限公司	2	1	上海	上海	房地产开发	6,700.00	100.00	100.00	6,700.00	3
75	上海张江临港投资开发有限公司	2	1	上海	上海	房地产开发	30,000.00	100.00	100.00	30,000.00	1
76	上海张临投业科技发展有限公司	3	1	上海	上海	房地产开发	-	100.00	100.00	-	1
77	上海浦东康桥（集团）有限公司	2	1	上海	上海	房地产开发等	94,500.00	100.00	100.00	105,458.96	4
78	上海志同房地产有限公司	2	1	上海	上海	房地产开发等	550.00	100.00	100.00	7,609.48	4
79	上海周康房地产有限公司	3	1	上海	上海	房地产开发等	16,000.00	100.00	100.00	13,966.50	2
80	上海康桥先进制造技术创业园有限公司	3	1	上海	上海	提供科技成果产业化服务	12,128.00	76.10	76.10	19,250.00	3
81	上海巨硕投资管理有限公司	3	1	上海	上海	投资管理等	25,000.00	100.00	100.00	25,000.00	1
82	上海康紫投资管理有限公司	3	1	上海	上海	投资管理等	9,000.00	100.00	100.00	9,000.00	1
83	上海汇康建设工程投资咨询有限公司	3	1	上海	上海	项目投资咨询等	400.00	100.00	100.00	1,147.90	2
84	上海欣康物业经营管理有限公司	3	1	上海	上海	物业管理等	300.00	100.00	100.00	1,035.06	2
85	上海康桥保安服务有限公司	3	1	上海	上海	保安服务等	1,000.00	50.00	100.00	511.05	2
86	上海康御房地产开发有限公司	3	1	上海	上海	房地产开发等	500.00	100.00	100.00	500.00	1
87	上海国际医学园区集团有限公司	2	1	上海	上海	地产开发	120,500.00	84.59	84.59	105,000.00	4
88	上海国际医学园区联合发展有限公司	3	1	上海	上海	房地产开发与经营	6,000.00	66.67	66.67	4,000.00	1
89	上海国际医学园区医学产业发展有限公司	3	1	上海	上海	基地的开发建设	USD900.00	90.00	90.00	USD810.00	1
90	上海国际医学园区科技投资管理服务有限公司	3	1	上海	上海	企业管理服务、企业咨询服务	100.00	100.00	100.00	100.00	1
91	上海国际医学园	3	1	上海	上海	高科技项目	3,000.00	83.33	83.33	2,500.00	1

上海张江（集团）有限公司
2020 年 1 月-6 月合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

序 号	企业名称	级次	企业类 型	注册地	主要 经营地	业务 性质	实收 资本（万元）	持股 比例（%）	享有的 表决权（%）	投资额（万元）	取得 方式
	区创业投资有限公司					投资等					
92	上海国际医学园区管理有限公司	3	1	上海	上海	物业管理	300.00	60.00	60.00	180.00	1
93	上海艾力斯生物医药有限公司	4	1	上海	上海	生物药物的研发等	15,000.00	100.00	100.00	15,000.00	1
94	上海衡健生物科技有限公司	3	1	上海	上海	体外诊断试剂的研发等	3,500.00	100.00	100.00	3,077.59	1
95	上海张江孙桥建设开发有限公司	2	1	上海	上海	房地产开发	20,000.00	60.00	60.00	12,000.00	1
96	成都辰江房地产开发有限公司	5	1	成都	成都	房地产开发	18,344.40	100.00	100.00	18,344.00	1
97	上海张江动漫科技有限公司	3	1	上海	上海	服务业	3,690.00	56.64	56.64	2,090.00	3
98	上海科海创业孵化器管理有限公司	3	1	上海	上海	服务业	500.00	100.00	100.00	500.00	1
99	上海纳派创业孵化器管理有限公司	3	1	上海	上海	服务业	500.00	100.00	100.00	500.00	1
100	上海歌临波投资发展有限公司	3	1	上海	上海	服务业	500.00	100.00	100.00	500.00	1
101	上海祖率创业孵化器管理有限公司	3	1	上海	上海	服务业	500.00	100.00	100.00	500.00	1
102	上海纳贤创业孵化器管理有限公司	3	1	上海	上海	服务业	500.00	100.00	100.00	500.00	1
103	上海贤趣创业孵化器管理有限公司	3	1	上海	上海	服务业	500.00	100.00	100.00	500.00	1
104	上海绸信创业孵化器管理有限公司	3	1	上海	上海	服务业	500.00	100.00	100.00	500.00	1
105	上海医谷科创创业投资有限公司	3	1	上海	上海	服务业	3,050.00	100.00	100.00	3,050.00	4
106	上海张投国聚文化发展有限公司	2	1	上海	上海	服务业	50,000.00	100.00	100.00	50,000.00	1
107	上海瀚巨置业有限公司	3	1	上海	上海	房地产开发	8,000.00	100.00	100.00	8,000.00	3
108	上海市浦东第六房屋征收服务事务有限公司	2	1	上海	上海	服务业	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	1
109	上海张江创新药产业基地建设有限公司	2	1	上海	上海	房地产开发	1,000.00	85.00	85.00	850.00	1
110	上海张投国业科技发展有限公司	2	1	上海	上海	房地产开发	-	100.00	100.00	-	1
111	上海张投国业科技发展有限公司	2	1	上海	上海	房地产开发	-	100.00	100.00	-	1
112	上海张江信息安全产业发展有限公司	2	1	上海	上海	房地产开发	7,112.00	100.00	100.00	24,229.07	3

注：企业类型：1. 境内非金融子企业，2. 境内金融子企业，3. 境外子企业，4. 事业单位，5. 基建单位。

取得方式：1. 投资设立，2. 同一控制下的企业合并，3. 非同一控制下的企业合并，4. 其他。

子公司的持股比例不同于表决权比例的，应说明表决权比例及差异原因。

2、母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因：无。

3、母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因：无。

七、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	25,628,800.04	33,953,115.50
银行存款	4,961,778,280.35	6,738,966,900.39
其他货币资金	<u>744,329,121.34</u>	<u>143,364,754.91</u>
合计	<u>5,731,736,201.73</u>	<u>6,916,284,770.80</u>

(2) 本公司其他货币资金

项目	期末余额	年初余额
东方证券金口路营业部	1,187,859.79	37,854,533.59
结构性存款	739,000,454.14	-
信用卡存款	134,847.05	-
存出投资款	-	4,898,005.72
用于担保的定期存单	3,764,000.00	3,764,000.00
定期存款	-	48,000,000.00
一年到期定期存单	-	48,833,400.00
微信存款	<u>241,960.36</u>	<u>14,815.60</u>
合计	<u>744,329,121.34</u>	<u>143,364,754.91</u>

(3) 受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
按揭款保证金(注 1)	3,940,962.95	4,354,416.69
公积金保证金(注 2)	935,201.48	1,096,739.44
用于担保的定期存单	<u>3,764,000.00</u>	<u>3,764,000.00</u>
合计	<u>8,640,164.43</u>	<u>9,215,156.13</u>

注 1：系本公司子公司张江股份在销售房屋的过程中产生的按揭款保证金。

注 2：系本公司子公司张江股份在销售房屋的过程中产生的公积金保证金。

2、应收账款

类别	期末余额
----	------

上海张江（集团）有限公司
2020 年 1 月-6 月合并财务报表附注
(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
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款小计	800,176,421.71	84.64%	64,860,969.26	8.11%	735,315,452.45
其中：土地、房产销售款	101,244,037.47	10.71%	6,211,799.09	6.14%	95,032,238.38
账龄分析组合	691,459,958.13	73.14%	56,780,090.42	8.21%	634,679,867.71
应收关联方款	7,472,426.11	0.79%	1,869,079.75	25.01%	5,603,346.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	145,224,109.34	15.36%	133,280,242.65	91.78%	11,943,866.69
合计	<u>945,400,531.05</u>	<u>100.00%</u>	<u>198,141,211.91</u>	<u>20.96%</u>	<u>747,259,319.14</u>

(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
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款小计	732,533,793.92	84.61%	63,444,228.13	8.66%	669,089,565.79
其中：土地、房产销售款	145,239,176.13	16.78%	3,777,224.56	2.60%	141,461,951.57
账龄分析组合	573,154,526.96	66.20%	57,597,923.82	10.05%	515,556,603.14
应收关联方款	14,140,090.83	1.63%	2,069,079.75	14.63%	12,071,011.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	<u>133,221,426.56</u>	<u>15.39%</u>	<u>133,122,888.65</u>	<u>99.93%</u>	<u>98,537.91</u>
合计	<u>865,755,220.48</u>	<u>100.00%</u>	<u>196,567,116.78</u>	<u>22.70%</u>	<u>669,188,103.70</u>

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债权人名称	债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
康桥集团	上海市浦东新区新场人民政府	205,820,377.45	21.77%	
康桥集团	浦东新区大团镇人民政府	130,426,757.65	13.80%	
银行卡	中央国债登记结算有限责任公司	90,000,000.00	9.52%	
生物基地	上海海雁医药科技有限公司	52,380,800.00	5.54%	26,190,400.00
石林泉源	石林彝族自治县土地储备中心	<u>31,799,000.00</u>	<u>3.36%</u>	<u>15,449,750.00</u>
合计		<u>510,426,935.10</u>	<u>53.99%</u>	<u>41,640,150.00</u>

3、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	5,884,159.51	5,893,782.11
应收股利	36,093,630.09	43,222,867.97
其他应收款	<u>548,316,946.28</u>	<u>785,061,056.91</u>

上海张江（集团）有限公司
2020 年 1 月-6 月合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	年初余额
合计	<u>590,294,735.89</u>	<u>834,177,706.99</u>

(2) 其他应收款

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	146,894,239.18	23.51%	-	-	146,894,239.18
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款小计	274,806,829.37	43.98%	21,687,048.27	7.89%	253,119,781.10
其中：应收关联方款	143,539,754.38	22.97%	-	-	143,539,754.38
暂借款	2,164,753.47	0.35%	-	-	2,164,753.47
押金保证金	59,333,125.69	9.50%	17,142.60	0.03%	59,315,983.09
账龄分析组合	33,303,402.10	5.33%	13,467,136.17	40.44%	19,836,265.93
应收代垫水电费	28,062,785.97	4.49%	8,202,769.50	29.23%	19,860,016.47
短期零星应收款	7,703,848.10	1.23%	-	-	7,703,848.10
备用金	699,159.66	0.11%	-	-	699,159.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	<u>203,180,220.62</u>	<u>32.51%</u>	<u>54,877,294.62</u>	27.01%	<u>148,302,926.00</u>
合计	<u>624,881,289.17</u>	<u>100.00%</u>	<u>76,564,342.89</u>	12.25%	<u>548,316,946.28</u>

(续上表)

种类	年初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	151,981,083.62	17.64%	-	-	151,981,083.62
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款小计	604,096,917.11	70.11%	21,691,997.08	3.59%	582,404,920.03
其中：应收关联方款	219,042,594.79	25.42%	21,533.15	0.01%	219,021,061.64
暂借款	213,523,065.57	24.78%	-	-	213,523,065.57
押金保证金	75,757,389.29	8.79%	-	-	75,757,389.29
账龄分析组合	44,740,374.77	5.19%	13,510,951.75	30.20%	31,229,423.02
应收代垫水电费	33,355,868.31	3.87%	8,159,455.78	24.46%	25,196,412.53
短期零星应收款	17,148,003.08	1.99%	56.40	0.00%	17,147,946.68
备用金	529,621.30	0.06%	-	-	529,621.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	<u>105,530,814.63</u>	<u>12.25%</u>	<u>54,855,761.37</u>	51.98%	<u>50,675,053.26</u>
合计	<u>861,608,815.36</u>	<u>100.00%</u>	<u>76,547,758.45</u>	8.88%	<u>785,061,056.91</u>

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

所属公司	债务人名称	账面余额	占其他应收款合 计的比例（%）	坏账准备
张江高科	项目前期开发暂付款	146,894,239.18	23.51%	-
康桥集团	上海申花 SVA 康桥足球发展有限公司	81,630,885.00	13.06%	-
康桥集团	上海电信创世世纪建设有限公司	35,000,000.00	5.60%	-
康桥集团	上海市张江高科技园区管理委员会	18,076,800.00	2.89%	-
康桥集团	上海南汇老港化工工业区经济发展有限公司	13,000,000.00	2.08%	-
合计		294,601,924.18	47.15%	-

4、存货

(1) 按存货种类分项列示如下

项目	期末余额			年初余额		
	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	28,446.09	-	28,446.09	28,446.09		28,446.09
库存商品	4,084,371.91	1,272,577.87	2,811,794.04	4,270,106.78	1,272,577.87	2,997,528.91
周转材料（包装物、 低值易耗品等）	8,759.61	-	8,759.61	145,035.70		145,035.70
生产成本	2,758,643.83	2,716,744.21	41,899.62	2,716,744.21	2,716,744.21	
工程施工	13,164,568.44	-	13,164,568.44	11,020,882.09		11,020,882.09
园区开发小计	25,739,679,081.86	235,106,848.37	25,504,572,233.49	23,344,656,992.60	235,106,848.43	23,109,550,144.17
其中：开发成本	23,110,810,485.67	166,572,607.49	22,944,237,878.18	20,586,431,519.77	166,572,607.55	20,419,858,912.22
开发产品	2,627,016,396.19	68,534,240.88	2,558,482,155.31	2,756,373,272.83	68,534,240.88	2,687,839,031.95
未验收科研	1,852,200.00	-	1,852,200.00	1,852,200.00		1,852,200.00
项目						
其他	2,496,570.77	-	2,496,570.77	2,283,141.23		2,283,141.23
合计	25,762,220,442.51	239,096,170.45	25,523,124,272.06	23,365,121,348.70	239,096,170.51	23,126,025,178.19

5、其他流动资产

(1) 其他流动资产明细

项目	期末余额	年初余额
留抵增值税	350,289,285.31	321,231,194.08
预缴税金	78,441,600.26	-
待转税金及附加	16,011.26	44,949,123.90
短期委托贷款	-	204,000,000.00
合计	428,746,896.83	570,180,317.98

6、发放贷款及垫付

(1) 贷款和垫款按个人和企业分布情况

项目	期末余额	年初余额
个人贷款和垫款	159,178,744.00	131,728,753.03
—其他	159,178,744.00	131,728,753.03
企业贷款和垫款	852,204,173.88	900,128,000.00
—贷款	852,204,173.88	900,128,000.00
贷款和垫款总额	1,011,382,917.88	1,031,856,753.03
减：贷款损失准备	51,441,826.04	52,326,463.62
其中：单项计提数	38,919,526.04	39,536,163.62
组合计提数	12,522,300.00	12,790,300.00
贷款和垫款账面价值	959,941,091.84	979,530,289.41

(2) 贷款和垫款按行业分布情况

行业分布	期末余额	比例（%）	年初余额	比例（%）
房地产业	143,470,000.00	14.19%	120,940,000.00	11.72%
建筑业	84,000,000.00	8.31%	64,000,000.00	6.20%
金融保险业	17,000,000.00	1.68%	17,000,000.00	1.65%
其他行业	766,912,917.88	75.82%	829,916,753.03	80.43%
贷款和垫款总额	1,011,382,917.88	100.00%	1,031,856,753.03	100.00%
减：贷款损失准备	51,441,826.04		52,326,463.62	
其中：单项计提数	38,919,526.04		39,536,163.62	
组合计提数	12,522,300.00		12,790,300.00	
贷款和垫款账面价值	959,941,091.84		979,530,289.41	

(3) 贷款和垫款按地区分布情况

地区分布	期末余额	比例（%）	年初余额	比例（%）
上海	1,011,382,917.88	100.00%	1,031,856,753.03	100.00%
贷款和垫款总额	1,011,382,917.88	100.00%	1,031,856,753.03	100.00%
减：贷款损失准备	51,441,826.04		52,326,463.62	
其中：单项计提数	38,919,526.04		39,536,163.62	

上海张江（集团）有限公司
2020 年 1 月-6 月合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

地区分布	期末余额	比例（%）	年初余额	比例（%）
组合计提数	12,522,300.00		12,790,300.00	
贷款和垫款账面价值	<u>959,941,091.84</u>		<u>979,530,289.41</u>	

(4) 贷款和垫款按担保方式分布情况

项目	期末余额	年初余额
信用贷款	36,734,174.00	29,534,174.21
保证贷款	207,950,000.00	225,100,000.00
附担保物贷款	<u>766,698,743.88</u>	<u>777,222,578.82</u>
其中：抵押贷款	708,398,743.88	739,222,578.82
质押贷款	58,300,000.00	38,000,000.00
贷款和垫款总额	<u>1,011,382,917.88</u>	<u>1,031,856,753.03</u>
减：贷款损失准备	51,441,826.04	52,326,463.62
其中：单项计提数	38,919,526.04	39,536,163.62
组合计提数	12,522,300.00	12,790,300.00
贷款和垫款账面价值	<u>959,941,091.84</u>	<u>979,530,289.41</u>

(5) 逾期贷款

项目	期末余额				合计
	逾期 1 天至 90 天 (含 90 天)	逾期 90 天至 360 天 (含 360 天)	逾期 360 天至 3 年 (含 3 年)	逾期 3 年 以上	
信用贷款	-	-	-	25,434,174.21	25,434,174.21
保证贷款	-	-	-	-	-
附担保物贷款	13,500,000.00	86,750,000.00	10,328,166.67	9,400,577.00	119,978,743.67
其中：抵押贷款	13,500,000.00	86,750,000.00	10,328,166.67	4,400,577.00	114,978,743.67
质押贷款	=	=	=	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>
合计	<u>13,500,000.00</u>	<u>86,750,000.00</u>	<u>10,328,166.67</u>	<u>34,834,751.21</u>	<u>145,412,917.88</u>

(续上表)

项目	年初余额
----	------

上海张江（集团）有限公司
2020 年 1 月-6 月合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

	逾期 1 天至 90 天 (含 90 天)	逾期 90 天至 360 天 (含 360 天)	逾期 360 天至 3 年 (含 3 年)	逾期 3 年以上	合计
信用贷款	-	-	-	25,434,174.21	25,434,174.21
保证贷款	-	-	-	-	-
附担保物贷款	=	<u>66,050,000.00</u>	=	<u>24,932,578.82</u>	<u>90,982,578.82</u>
其中：抵押贷款	-	66,050,000.00	-	19,932,578.82	85,982,578.82
质押贷款	-	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	=	<u>66,050,000.00</u>	=	<u>50,366,753.03</u>	<u>116,416,753.03</u>

注：即使是本金逾期 1 天，整笔贷款也划为逾期贷款。

(6) 贷款损失准备

项目	本期金额	上期金额
年初余额	52,326,463.62	54,268,271.83
本期计提	974,000.00	869,683.33
本期转出	<u>1,858,637.58</u>	<u>2,811,491.54</u>
期末余额	<u>51,441,826.04</u>	<u>52,326,463.62</u>

(7) 本报告期实际核销的贷款

无

7、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			年初余额		
	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：	5,406,732,893.57	185,110,992.17	5,221,621,901.40	4,058,790,467.14	206,688,608.72	3,852,101,858.42
按公允价值计量的	2,863,615,767.17	-	2,863,615,767.17	1,639,725,370.20	-	1,639,725,370.20
按成本计量的	2,543,117,126.40	185,110,992.17	2,358,006,134.23	2,419,065,096.94	206,688,608.72	2,212,376,488.22
其他	=	=	=	=	=	=
合计	<u>5,406,732,893.57</u>	<u>185,110,992.17</u>	<u>5,221,621,901.40</u>	<u>4,058,790,467.14</u>	<u>206,688,608.72</u>	<u>3,852,101,858.42</u>

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	股票	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本		605,854,936.88		605,854,936.88
公允价值		2,863,615,767.17		2,863,615,767.17
其中：累计计入其他综合收益的公允价值变动金额		2,257,760,830.29		2,257,760,830.29
累计计入投资收益的公允价值变动金额				
已计提减值金额				

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	275,086,224.50	-	-	275,086,224.50
对联营企业投资	3,739,464,898.48	25,868,751.51	39,097,637.24	3,726,236,012.75
小计	4,014,551,122.98	25,868,751.51	39,097,637.24	4,001,322,237.25
减：长期股权投资减值准备	40,557,603.77			40,557,603.77
合计	3,973,993,519.21	25,868,751.51	39,097,637.24	3,960,764,633.48

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	26,345,080,876.98	167,783,729.79	26,204,860.29	26,486,659,746.48
其中：房屋、建筑物	26,202,872,327.67	167,783,729.79	26,204,860.29	26,344,451,197.17
土地使用权	142,208,549.31	-	-	142,208,549.31
二、累计折旧和累计摊销合计	5,362,131,412.98	364,518,044.88	1,650,691.41	5,724,998,766.45
其中：房屋、建筑物	5,327,001,420.71	362,819,235.01	1,650,691.41	5,688,169,964.31
土地使用权	35,129,992.27	1,698,809.87	-	36,828,802.14
三、投资性房地产账面净值合计	20,982,949,464.00			20,761,660,980.03
其中：房屋、建筑物	20,875,870,906.96			20,656,281,232.86
土地使用权	107,078,557.04			105,379,747.17

上海张江（集团）有限公司
2020年1月-6月合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、投资性房地产减值准备累计金额合计	<u>81,955,894.65</u>	=	=	<u>81,955,894.65</u>
其中：房屋、建筑物	81,955,894.65	-	-	81,955,894.65
土地使用权	-	-	-	-
五、投资性房地产账面价值合计	<u>20,900,923,569.35</u>			<u>20,679,705,085.38</u>
其中：房屋、建筑物	20,793,915,012.31			20,574,325,338.21
土地使用权	107,078,557.04			105,379,747.17

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,218,033,633.92	1,229,723,342.43
固定资产清理	<u>897,935.30</u>	<u>30,644.28</u>
合计	<u>1,218,931,569.22</u>	<u>1,229,753,986.71</u>

(1) 固定资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	<u>1,721,764,754.24</u>	<u>3,278,918.16</u>	<u>7,119,748.51</u>	<u>1,717,923,923.89</u>
其中：房屋及建筑物	219,251,139.34	-	-	219,251,139.34
机器设备	69,875,975.16	820,990.53	5,764,554.49	64,932,411.20
办公及电子设备	363,716,075.79	1,440,422.74	1,180,794.02	363,975,704.51
运输设备	23,503,300.95	904,798.67	155,400.00	24,252,699.62
房屋装修	20,597,681.60	-	-	20,597,681.60
其他设备	1,024,820,581.40	112,706.22	19,000.00	1,024,914,287.62
二、累计折旧合计：	<u>490,397,473.02</u>	<u>13,642,020.08</u>	<u>5,793,141.92</u>	<u>498,246,351.18</u>
其中：房屋及建筑物	80,198,142.28	2,973,117.79	1,035,119.33	82,136,140.74
机器设备	30,555,252.03	2,519,258.48	3,464,071.26	29,610,439.25
办公及电子设备	322,079,124.40	2,243,456.28	1,128,081.33	323,194,499.35
运输设备	16,970,640.94	933,518.49	147,630.00	17,756,529.43
房屋装修	5,809,087.79	1,731,676.32	-	7,540,764.11
其他设备	34,785,225.58	3,240,992.72	18,240.00	38,007,978.30
三、固定资产账面净值合计	<u>1,231,367,281.22</u>			<u>1,219,677,572.71</u>
其中：房屋及建筑物	139,052,997.06			137,114,998.60
机器设备	39,320,723.13			35,321,971.95
办公及电子设备	41,636,951.39			40,781,205.16
运输设备	6,532,660.01			6,496,170.19
房屋装修	14,788,593.81			13,056,917.49
其他设备	990,035,355.82			986,906,309.32

上海张江（集团）有限公司
2020 年 1 月-6 月合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、减值准备合计	<u>1,643,938.79</u>	=	=	<u>1,643,938.79</u>
其中：房屋及建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
办公及电子设备	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-
房屋装修	-	-	-	-
其他设备	1,643,938.79	-	-	1,643,938.79
五、固定资产账面价值合计	<u>1,229,723,342.43</u>			<u>1,218,033,633.92</u>
其中：房屋及建筑物	139,052,997.06			137,114,998.60
机器设备	39,320,723.13			35,321,971.95
办公及电子设备	41,636,951.39			40,781,205.16
运输设备	6,532,660.01			6,496,170.19
房屋装修	14,788,593.81			13,056,917.49
其他设备	988,391,417.03			985,262,370.53

11、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
ABB 房产建设 (H05-07-01)	218,803,114.70		218,803,114.70	194,024,842.07		194,024,842.07
美国强生生物厂房	95,637,077.28		95,637,077.28	95,637,077.28		95,637,077.28
逸思医疗房产建设 (H02-06)	66,719,301.89		66,719,301.89	41,357,329.58		41,357,329.58
环湖 800	2,790,369.15		2,790,369.15	2,177,991.37		2,177,991.37
数字信息传播平台	2,374,617.76		2,374,617.76	2,369,617.76		2,369,617.76
其他房产改建项目	2,895,030.62		2,895,030.62	2,195,704.55		2,195,704.55
合计	<u>389,219,511.40</u>		<u>389,219,511.40</u>	<u>337,762,562.61</u>		<u>337,762,562.61</u>

12、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
非经营性资产（注 1）	1,771,522,267.64	1,771,522,267.64
张江药谷公共服务平台项目（注 2）	140,000,000.00	140,000,000.00
小微基金项目（注 3）	265,352,631.45	220,853,142.39
睿励科学仪器（上海）有限公司专项资金投资款（注 4）	206,063.73	206,063.73

项目	期末余额	年初余额
浦东新区产业创新中心发展专项资金（注 5）	10,252,500.00	10,252,500.00
其他	20,025,619.48	<u>20,025,619.48</u>
合计	<u>2,207,359,082.30</u>	<u>2,162,859,593.24</u>

注 1：非经营性资产是本公司代替政府进行土地开发垫付款项形成的市政资产、绿化带、学校、医院等。

注 2：张江药谷公共服务平台项目是上海市浦东新区科学技术委员会指定下属区属国有独资的企业事业单位持有政府对平台投资形成的资产，该资产权属归政府持有，平台运营方在不改变平台功能的情况下可无偿使用平台资产，依据区发改委（沪浦发改投[2007]133 号）文批复立项，在公共服务平台一期建立大楼，针对企业共性需求，重点建设并形成公共实验（检测分析）服务、共性技术服务、产业化服务、专业信息服务、运营保障服务、集成软服务等六个方面的公共服务模块，为创业企业提供综合性、专业化服务。该项目于 2008 年 4 月开工，2009 年 8 月竣工验收备案，经过上海东方投资监理有限公司和上海众和会计师事务所有限公司决算审计，经审计，该项目的工程决算为 172,243,826.09 元。2019 年 7 月新区政府出具项目后评价通报表明，新区财政实际共投资 140,000,000.00 元，并在报告中明确要求以此投资比例分摊资产、修正入账金额。

注 3：小微基金项目系本公司的子公司张江科投与“浦东小微企业成长基金”作为有限合伙人投资小微基金项目，张江科投与财政专项资金达成 1:1 共同出资的实质契约基金操作方案，即“资金投入、实质契约”。

注 4：睿励科学仪器（上海）有限公司专项资金投资款系本公司的子公司张江科投根据支持高端人才浦府办（2010）73 号文件，通过上海张江（集团）总经理办公会审议通过，以 1 元/股价格对睿励科学仪器（上海）有限公司增资 2,000 万元的投资方案，并由高端人才资金进行拨付，该投资项目退出后的本金及收益部分，作为后续投资资金补充，循环用于支持科技企业。投资成本为 20,000,000.00 元，减值准备金额为 19,793,936.27 元。

注 5：浦东新区产业创新中心发展专项资金系浦东新区产业创新中心根据管理办法和细则的规定委托委托张江集团通过子公司张江科投持有壹视介（上海）医疗科技有限公司、上海百心安生物技术有限公司股权，并承担出资人管理职责。

13、短期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	345,000,000.00	567,500,000.00
保证借款	2,745,000,000.00	2,906,000,000.00
信用借款	9,998,000,000.00	12,499,300,000.00
合计	13,088,000,000.00	15,972,800,000.00

14、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	514,294,819.42	25.95%	1,069,854,996.27	40.75%
1 至 2 年	405,978,336.71	20.49%	476,262,558.49	18.14%
2 至 3 年	218,303,414.14	11.02%	238,486,512.27	9.08%
3 年以上	842,978,755.53	42.54%	840,937,127.07	32.03%
合计	1,981,555,325.80	100.00%	2,625,541,194.10	100.00%

(2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
康桥管委会	221,480,400.00	尚未结算
项目:D-4-2-1 文化创意技术平台一期	88,877,027.90	尚未完成决算
项目: C-10-2 生物医药信息与电子商务平台	75,695,793.61	尚未完成决算
项目 C-2-10 集电产业设计中心	69,762,604.36	尚未完成决算
项目: C-9-5 生物医药公共技术平台	64,426,968.08	尚未完成决算
项目: C-9-6 生物医药成果转化中心	55,574,122.09	尚未完成决算
项目 B-6-6 二期	45,011,560.61	尚未完成决算
项目: C-2-4 软件外包平台	40,096,330.90	尚未完成决算
项目: C-6-5 生物医药孵化中心	32,587,925.27	尚未完成决算
上海南汇区周浦镇动拆迁管理办公室	30,000,000.00	对方未催收
浦东新区规土局	22,650,000.00	对方尚未催收
上海康桥建设工程有限公司	22,303,662.76	尚未结算
项目: C-6-2 生物医药孵化中心	15,869,894.70	尚未完成决算
上海建工五建集团有限公司	13,625,036.42	尚未结算
上海建工一建集团有限公司	9,427,605.04	尚未结算
项目: D-2-2 网络游戏设计中心	9,330,051.80	尚未完成决算
上海建工一建集团有限公司	6,622,171.91	尚未结算
上海海怡建设（集团）有限公司	4,347,011.44	工程审价审定后支付

上海张江（集团）有限公司
2020 年 1 月-6 月合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
上海众鑫建筑设计研究院有限公司	3,571,000.00	尚未核算完毕
上海申元工程咨询有限公司	2,979,108.00	尚未结算
上海张江建筑安装工程有限公司	2,243,000.00	对方未催收
上海现代申都建筑监理咨询有限公司	1,900,000.00	尚未结算
华东建筑设计研究院有限公司	1,750,000.00	尚未结算
上海敬颂电力工程有限公司	1,282,647.43	质保期未到
上海建津建设工程咨询有限公司	1,134,120.00	尚未结算
合计	<u>842,548,042.32</u>	

15、预收账款

(1) 预收款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,013,799,941.87	23.24%	1,921,457,041.81	59.34%
1 年以上	<u>3,348,977,526.57</u>	<u>76.76%</u>	<u>1,316,327,188.13</u>	<u>40.66%</u>
合计	<u>4,362,777,468.44</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,237,784,229.94</u>	<u>100.00%</u>

(2) 重要的账龄超过 1 年的预收账款

债权单位名称	期末余额	未结转原因
上海市嘉定区房屋土地征收中心	1,525,190,000.00	尚未结算
张江·御景豪庭二期销售款	212,019,321.00	尚未交房
上海南汇生态建设发展有限公司	170,380,000.00	尚未结算
上海烟草集团有限责任公司	100,500,000.00	尚未结算
上海永乐街企业发展有限公司	63,284,758.80	尚未结算
上海国际医学中心投资管理有限公司	20,800,000.00	尚未结算
中国科学院上海药物研究所	19,250,000.00	尚未结算
上海南汇自来水有限公司	10,000,000.00	尚未结算
上海浦东康桥工业区管理委员会	9,596,908.84	尚未结算
上海希新光学有限公司	6,653,440.00	尚未结算
上海盛康控股股份有限公司	5,248,000.00	尚未结算
勃林格殷格翰生物药业（中国）有限公司	3,470,890.98	合同尚未签订
上海海雁医药科技有限公司	2,313,990.93	正常期限内摊销
张江·御景豪庭一期销售款	1,563,567.00	尚未交房
合计	<u>2,150,270,877.55</u>	

16、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

上海张江（集团）有限公司
2020 年 1 月-6 月合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	年初余额
应付利息	47,641,389.88	31,217,290.92
应付股利	106,143,709.65	22,358,605.65
其他应付款	3,778,122,068.10	3,842,228,013.78
合计	3,931,907,167.63	3,895,803,910.35

(1) 其他应付款

①其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
土地增值税清算准备金	1,289,020,856.27	1,289,020,856.27
往来款	1,229,259,835.85	1,177,627,318.08
押金保证金	699,586,221.13	639,165,278.78
劳动力安置	302,652,193.61	313,529,150.73
公共服务平台资助资金	140,000,000.00	140,000,000.00
关联方往来	49,247,606.29	92,940,798.23
代收代付水电费	23,452,858.90	14,218,723.40
国家规费	18,717,450.00	18,717,450.00
孵化基地建设重大专项经费	8,672,432.09	8,672,432.09
动拆迁费用	6,819,072.00	6,819,072.00
CMO 风险保障资金	2,588.00	50,827,408.62
其他	10,690,953.96	90,689,525.58
合计	3,778,122,068.10	3,842,228,013.78

②重要的账龄超过 1 年的其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
公共服务平台资助资金	140,000,000.00	代政府持有
上海金闵房地产开发有限公司	49,232,267.99	尚未结算
上海张江微电子港有限公司	34,842,652.20	对方未催收
上海万之江房地产开发有限公司	24,723,577.96	对方未催收
浦东新区财政局	18,717,450.00	尚未结算
上海 ABB 工程有限公司	8,813,692.50	尚未结算
帝斯曼（中国）有限公司	7,199,738.88	房租押金，尚未到期
浦东木材厂	6,819,072.00	尚未结算
上海金桥市政建设发展有限公司	6,359,798.00	工程押金，未到退还时
上海脉通实业有限公司	6,000,000.00	对方未催收
上海东浦数据服务有限公司	5,524,446.00	尚未结算
上海华觉投资有限公司	5,000,000.00	尚未结算

上海张江（集团）有限公司
2020 年 1 月-6 月合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
上海汇宝房地产发展有限公司	5,000,000.00	尚未结算
上海天慈中商药业有限公司	5,000,000.00	租赁设备保证金，尚未到期
中国科学院上海药物研究所	3,922,924.14	房租押金
上海建工七建集团有限公司	3,742,822.00	工程未完工
中孵创业投资有限公司	3,285,711.00	分配决议未出
南汇区财政	3,000,000.00	对方未催收
上海康桥实业发展（集团）有限公司	3,000,000.00	尚未结算
和记黄埔医药（上海）有限公司	2,237,008.35	房租押金，尚未到期
徐金平	1,633,333.33	尚未结算
上海唐巢公共租赁住房运营有限公司	1,483,200.00	保证金正常范围内
上海华岭集成电路技术有限公司	1,229,673.20	押金保证金
上海龙慧医疗科技有限公司	1,070,842.38	押金合理期限内
合计	<u>347,838,209.93</u>	

17、长期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款	-	310,000,000.00
抵押借款	4,614,131,590.58	3,770,864,896.45
保证借款	1,576,613,439.05	1,447,114,934.03
信用借款	<u>4,100,069,643.61</u>	<u>5,524,544,974.90</u>
合计	<u>10,290,814,673.24</u>	<u>11,052,524,805.38</u>

18、应付债券

项目	期末余额	年初余额
16 张江 01	1,514,486,479.17	1,487,896,729.17
16 张江 02	266,505,393.33	262,128,993.33
应计利息	96,927,377.44	84,890,136.98
17 年张江债	1,100,000,000.00	1,100,000,000.00
18 张江债 01	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
18 张江高科 MTN001	1,044,705,134.74	1,021,685,249.62
18 张江高科 MTN002	307,750,582.66	301,654,609.60
18 张江高科 PPN001	102,131,408.18	99,926,426.78
18 张江债 02	600,000,000.00	600,000,000.00
19 张江 01	781,883,786.39	767,969,914.43
20 张江集 MTN001	1,500,000,000.00	-
20 年张江 01	375,467,509.82	-

20 张江高科 MTN001	1,004,361,532.92	=
合计	10,194,219,204.65	7,226,152,059.91

19、长期应付款

项目	期末余额	年初余额
长期应付款	294,679,676.00	294,679,676.00
专项应付款	1,381,638,087.09	1,339,925,305.11
合计	1,676,317,763.09	1,634,604,981.11

(1) 专项应付款期末余额最大的前 5 项

项目	期末余额	年初余额
1.临港综合区项目（注 1）	549,526,886.24	546,149,250.27
2.小微企业基金专项资金（注 2）	292,901,339.61	293,743,641.73
3.高端人才创业专项资金（注 3）	207,196,473.86	206,911,078.68
4.上海市浦东新区土地储备中心（注 4）	168,395,639.12	163,328,747.90
5.强生生物医药孵化器 JLab 项目建设（注 5）	73,414,510.47	86,100,312.70
合计	1,291,434,849.30	1,296,233,031.28

注 1：该款项系张江代委会建造工程项目，该专项工程款由管委会拨付。

注 2：为财政部下达的用于鼓励小微企业创新创业的小微企业基金，用于后续投资纪源资本等项目。

注 3：该款项系张江管委会拨付给张江集团，用于对高端人才创业资金的投资活动，张江科技受托管理高端人才专项资金的运作情况。

注 4：该款项系张江高科技园区管理委员会沿用原康桥工业区财政支持办法，由张江高科技园区统筹安排结算资金，用以支持康桥工业区的开发管理。

注 5：该款项系为建设强生生物医药孵化器-JLab@上海项目，由新区补项目建设及运营期的实验室场地租赁、物业管理及药谷平台相关运行管理经费，并在张江科学城专项资金中列支。

20、资本公积

类别	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他资本公积	7,445,890,645.67	=	=	7,445,890,645.67
合 计	7,445,890,645.67	=	=	7,445,890,645.67

21、其他综合收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-

上海张江（集团）有限公司
2020 年 1 月-6 月合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动				-
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	348,133,700.65	1,117,333,661.21	-	1,465,467,361.86
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	10,903,654.01	-86,768.02		10,816,885.99
可供出售金融资产公允价值变动损益	92,542,135.11	1,077,237,309.21		1,169,779,444.32
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				-
现金流量套期损益的有效部分				-
外币财务报表折算差额	<u>244,687,911.53</u>	<u>40,183,120.02</u>		<u>284,871,031.55</u>
合计	<u>348,133,700.65</u>	<u>1,117,333,661.21</u>	=	<u>1,465,467,361.86</u>

22、未分配利润

项目	本期金额
本期年初余额	1,951,987,284.84
本期增加额	110,824,750.84
其中：本期净利润转入	110,824,750.84
其他调整因素	-
本期减少额	-
其中：本期提取盈余公积数	-
本期提取一般风险准备	-
本期分配现金股利数	-
转增资本	-
其他减少	-
本期期末余额	2,062,812,035.68

23、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	<u>1,150,675,146.51</u>	<u>671,926,232.01</u>	<u>2,074,411,659.31</u>	<u>1,068,216,477.19</u>
园区房地产开发	1,006,414,339.12	488,171,179.57	1,882,117,227.13	865,538,876.64
建筑施工业(受托工程)	8,227,692.68	29,262,361.45	10,102,196.89	20,022,986.50
商业	52,852,467.91	48,469,210.39	81,545,809.01	73,978,884.18
旅游、餐饮、酒店	-	-84,429.18	2,907,341.16	6,776,501.34
其他	83,180,646.80	106,107,909.78	97,739,085.12	101,899,228.53
2. 其他业务小计	<u>135,699,627.95</u>	<u>122,142,806.83</u>	<u>154,597,413.19</u>	<u>136,793,082.93</u>
代收代付水电费	119,568,908.86	111,028,660.39	135,704,043.77	129,038,870.33
其他	16,130,719.09	11,114,146.44	18,893,369.42	7,754,212.60

上海张江（集团）有限公司
2020 年 1 月-6 月合并财务报表附注
(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	
	收入	成本	收入	成本
合计	<u>1,286,374,774.46</u>	<u>794,069,038.84</u>	<u>2,229,009,072.50</u>	<u>1,205,009,560.12</u>

24、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	-	864,331.11
财产保险费	77,931.38	177,177.33
广告费	3,852,722.94	1,924,054.75
销售服务费	584,905.66	4,869,268.51
职工薪酬	9,711,151.46	14,124,459.08
业务经费	261,528.02	2,927,366.60
折旧费	456,435.57	212,569.88
招商代理费	2,518,650.18	5,988,074.77
经营性物业费	1,614.10	-
技术服务费	23,122.25	-
其他	<u>1,786,436.27</u>	<u>4,367,878.52</u>
合计	<u>19,274,497.83</u>	<u>35,455,180.55</u>

25、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	147,208,825.27	145,903,383.39
财产保险费	1,026,555.64	959,175.13
折旧摊销	12,398,096.85	10,974,786.63
修理费	223,529.82	164,857.43
业务招待费	878,599.56	919,004.89
差旅费	319,647.57	1,365,458.18
办公费	12,768,480.33	15,805,179.99
咨询及中介机构费	13,510,236.79	10,734,462.51
税金	709,694.85	1,702,195.19
其他	<u>5,809,687.79</u>	<u>19,724,753.28</u>
合计	<u>194,853,354.47</u>	<u>208,253,256.62</u>

26、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

上海张江（集团）有限公司
2020 年 1 月-6 月合并财务报表附注
(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
利息支出	688,823,881.45	567,540,861.70
减：利息收入	60,498,405.69	49,337,945.07
汇兑净损失（净收益以“-”号列示）	-3,845,786.88	-2,209,650.44
手续费支出	922,522.20	2,803,949.73
其他	270,000.00	=
合计	625,672,211.08	518,797,215.92

27、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	9,626,529.44	-4,055,721.21
应收利息减值损失	-	-573,955.68
贷款减值损失	-884,637.58	-878,650.00
合计	8,741,891.86	-5,508,326.89

28、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-17,035,531.37	58,909,741.97
可供出售金融资产等持有期间取得的投资收益	17,754,342.01	-29,231,918.60
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	4,044,032.37	5,013,341.50
理财产品收益	5,407,421.20	7,854,864.52
合计	10,170,264.21	42,546,029.39

29、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	124,592.93	5,197,333.19
其中：固定资产处置利得	124,592.93	4,785,797.36
政府补助	1,500,882.16	3,654,101.94
赔偿及罚款收入	7,769,819.85	-
其他	1,160,424.01	2,629,446.61
合计	10,555,718.95	11,480,881.74

政府补助明细：

项目	本期发生额	上期发生额
Chinabio 合作论坛及张江细胞峰会	486,400.00	
张江细胞国际峰会补贴款	300,000.00	
稳岗补贴	222,605.03	

上海张江（集团）有限公司
2020 年 1 月-6 月合并财务报表附注
(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
高师带徒项目	186,000.00	
2018 年度改制专项资金补贴	134,339.62	
个税手续费返还	55,112.47	65,699.16
张江细胞展厅	48,525.04	
2019 年新区技能比武竞赛运作费	40,000.00	
张江细胞产业基地	25,900.00	
2019 年新区技能比武竞赛优秀组织奖	2,000.00	
新区国资委临港专项补贴		1,500,000.00
张江管委会招商奖励		960,000.00
新区国资委专项补贴		610,197.50
2019 中小企业发展专项资金收入		300,000.00
代发浦东新区财政局资金账户，用于职工培训		71,300.00
2018 年浦东新区人保补贴		40,000.00
浦东新区特困补贴（特困人员用工）		36,060.00
减免税		34,845.28
财政扶持资金-2018 年中介服务补贴		30,000.00
挂职干部费用		6,000.00
合计	1,500,882.16	3,654,101.94

30、合并现金流量表

补充资料	本期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	581,997,804.89
加: 资产减值准备	10,850,846.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	199,480,225.20
无形资产摊销	4,018,724.64
长期待摊费用摊销	37,293,864.59
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)	-4,248,957.95
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	18,764.20
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,200,182,997.78
财务费用(收益以“-”号填列)	688,823,881.45
投资损失(收益以“-”号填列)	-10,170,264.21
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	7,676,958.72
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	526,846,491.16

补充资料	本期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,397,099,093.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-108,201,342.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-388,774,991.57
其他	
经营活动产生的现金流量净额	-2,051,670,086.43

2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

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	5,723,096,026.49
减：现金的年初余额	6,907,069,614.67
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	-1,183,973,588.18

(2) 本年取得子公司和收到处置子公司的现金净额

项目	金额
一、本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	187,820,371.95
取得子公司支付的现金净额	187,820,371.95
二、本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	10,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	10,000.00

(3) 现金及现金等价物

项目	期末余额	年初余额
① 现金	5,723,096,037.30	6,907,069,614.67
其中：库存现金	25,628,800.04	33,953,115.50
可随时用于支付的银行存款	4,956,902,115.92	6,738,966,900.39
可随时用于支付的其他货币资金	740,565,121.34	134,149,598.78
② 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-

上海张江（集团）有限公司
2020 年 1 月-6 月合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	年初余额
② 期末现金及现金等价物余额	5,723,096,037.30	6,907,069,614.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	8,640,164.43	9,215,156.13