



萍乡市城市建设投资发展公司

2018 年度合并及母公司财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875



目 录

一、审计报告

二、审计报告附录

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并所有者权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司所有者权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China
电话（Tel）：010-68364878 传真（Fax）：010-68364875

审 计 报 告

中兴华审字（2019）第010311号

萍乡市城市建设投资发展公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了萍乡市城市建设投资发展公司（以下简称“萍乡城投公司”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了萍乡城投公司2018年12月31日合并及母公司的财务状况以及2018年度合并及母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，我们独立于萍乡城投公司，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

萍乡城投公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括萍乡城投公司2018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。

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

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，管理层负责评估萍乡城投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萍乡城投公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督萍乡城投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并作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对萍乡城投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萍乡城投公司不能持续经营。

（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）就萍乡城投公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2019 年 4 月 26 日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：萍乡市城市建设投资发展公司

金额单位：人民币元



项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	七、1	5,507,394,557.35	7,826,020,004.15
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	七、2	82,858,231.01	70,373,341.79
预付款项	七、3	2,913,241,173.54	2,428,263,588.87
其他应收款	七、4	3,020,388,592.26	2,808,181,525.14
存货	七、5	17,833,666,044.74	13,989,311,910.57
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、6	34,520,489.00	312,930,138.30
流动资产合计		29,392,069,087.90	27,435,080,508.82
非流动资产：			
可供出售金融资产	七、7	5,775,000.00	
持有至到期投资	七、8	576,300,000.00	731,300,000.00
长期应收款			
长期股权投资	七、9	392,365,018.35	395,761,971.67
投资性房地产			
固定资产	七、10	488,701,029.77	468,991,706.63
在建工程	七、11	35,686,383.93	32,774,319.36
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、12	4,948,614.83	5,201,893.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、13	5,846,766.01	
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,509,622,812.89	1,634,029,891.62
资产总计		30,901,691,900.79	29,069,110,400.44

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)

合并资产负债表(续)

2018年12月31日

编制单位: 萍乡市城市建设投资发展公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	七、14	104,000,000.00	449,780,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	七、15	10,831,140.63	41,287,406.54
预收款项	七、16	502,467,162.25	758,095,874.10
应付职工薪酬	七、17	16,019,611.72	13,161,884.03
应交税费	七、18	214,496,167.44	204,124,917.13
其他应付款	七、19	1,752,659,986.59	2,170,163,202.36
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、20	1,346,700,000.00	1,053,500,000.00
其他流动负债		10,242,573.84	12,444,331.34
流动负债合计		3,957,416,642.47	4,702,557,615.50
非流动负债:			
长期借款	七、21	12,094,470,000.00	10,159,730,000.00
应付债券	七、22	1,732,125,000.00	1,968,750,000.00
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	七、23	505,838,119.46	522,221,880.44
长期应付职工薪酬			
预计负债	七、24	2,421,679.11	1,801,832.26
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,334,854,798.57	12,652,503,712.70
负债合计		18,292,271,441.04	17,355,061,328.20
所有者权益:			
实收资本	七、25	800,000,000.00	800,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	七、26	9,853,668,695.29	9,207,399,306.08
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、27	289,368,481.41	241,705,177.30
未分配利润	七、28	963,509,462.27	770,006,895.05
归属于母公司所有者权益合计		11,906,546,638.97	11,019,111,378.43
少数股东权益		702,873,820.78	694,937,693.81
所有者权益合计		12,609,420,459.75	11,714,049,072.24
负债和所有者权益总计		30,901,691,900.79	29,069,110,400.44

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

2018年度

编制单位：萍乡市城市建设投资发展公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,404,280,395.98	969,050,473.85
其中：营业收入	七、29	1,404,280,395.98	969,050,473.85
二、营业总成本		1,366,101,436.47	966,402,267.89
其中：营业成本	七、30	1,254,980,804.51	889,409,044.00
税金及附加	七、31	880,272.78	291,816.54
销售费用	七、32	1,120,553.02	952,613.74
管理费用	七、33	81,152,753.73	73,494,907.33
研发费用	七、34	6,999,380.66	
财务费用	七、35	-2,029,321.95	-1,995,869.29
其中：利息费用		8,404,055.55	14,537,892.05
利息收入		11,333,229.14	16,627,379.07
资产减值损失	七、36	22,996,993.72	4,249,755.58
加：其他收益	七、37	179,892,485.69	178,768,200.00
投资收益（损失以“-”号填列）	七、38	41,962,435.17	45,104,272.90
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、39		-2,625,053.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		260,033,880.37	223,895,625.82
加：营业外收入	七、40	1,859,905.95	656,152.14
减：营业外支出	七、41	2,018,035.51	3,146,007.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		259,875,750.81	221,405,770.00
减：所得税费用		1,713,752.51	7,824,067.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		258,161,998.30	213,581,702.91
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		258,161,998.30	213,581,702.91
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		8,996,126.98	-19,710,293.80
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		249,165,871.32	233,291,996.71
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		258,161,998.30	213,581,702.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		249,165,871.32	233,291,996.71
归属于少数股东的综合收益总额		8,996,126.98	-19,710,293.80

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2018年度

编制单位：萍乡市城市建设投资发展公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,493,357,249.71	1,114,945,178.04
收到的税费返还		11,540,373.00	
收到其他与经营活动有关的现金	七、42	9,350,561,753.38	9,206,144,286.49
经营活动现金流入小计		10,855,459,376.09	10,321,089,464.53
购买商品、接受劳务支付的现金		3,783,447,363.10	2,047,713,803.37
支付给职工以及为职工支付的现金		88,179,165.46	60,612,083.24
支付的各项税费		3,087,107.71	2,160,488.94
支付其他与经营活动有关的现金	七、42	9,704,159,118.38	8,949,850,125.41
经营活动现金流出小计		13,578,872,754.65	11,060,336,500.96
经营活动产生的现金流量净额	七、43	-2,723,413,378.56	-739,247,036.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		438,263,000.00	155,000,000.00
取得投资收益收到的现金		44,190,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			379,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,591,297,413.62	644,738,462.38
投资活动现金流入小计		2,073,750,413.62	800,117,462.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,522,825.33	27,578,953.10
投资支付的现金		1,514,835,000.00	224,240,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-225,818.87	-384,209,972.70
支付其他与投资活动有关的现金		872,990,949.57	1,537,797,723.33
投资活动现金流出小计		2,419,122,956.03	1,405,406,703.73
投资活动产生的现金流量净额		-345,372,542.41	-605,289,241.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			78,400,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,196,000,000.00	4,873,360,000.00
发行债券收到的现金			494,375,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		501,244,190.45	285,438,600.00
筹资活动现金流入小计		3,697,244,190.45	5,731,573,600.00
偿还债务支付的现金		1,337,340,000.00	2,087,406,474.29
偿还债券支付的现金		240,000,000.00	500,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		942,665,329.68	663,477,527.35
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		75,171,827.26	1,449,720.79
筹资活动现金流出小计		2,595,177,156.94	3,252,333,722.43
筹资活动产生的现金流量净额		1,102,067,033.51	2,479,239,877.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,966,718,887.46	1,134,703,599.79
加：期初现金及现金等价物余额		6,663,422,495.24	5,528,718,895.45
六、期末现金及现金等价物余额		4,696,703,607.78	6,663,422,495.24

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2018年度

编制单位：萍乡市城市建设投资发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	优先股	永续债	其他权益工具	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
一、上年年末余额	800,000,000.00				9,207,399,306.08				241,705,177.30	770,006,895.05
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、本年年年初余额	800,000,000.00				9,207,399,306.08				241,705,177.30	770,006,895.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					646,269,389.21				47,663,304.11	193,502,567.22
（一）综合收益总额										249,165,871.33
（二）所有者投入和减少资本					646,269,389.21					
1、所有者投入资本					646,269,389.21					
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									47,663,304.11	-55,663,304.11
1、提取盈余公积									47,663,304.11	-47,663,304.11
2、提取一般风险准备										
3、对所有者的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	800,000,000.00				9,853,668,695.29				289,368,481.41	963,509,462.27
										11,906,546,638.97
										702,873,820.78
										12,609,420,459.75

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表 (续)
2018年度

编制单位: 萍乡市城市建设投资发展有限公司

金额单位: 人民币元

上期金额													金额单位：人民币元
项 目	归属于母公司所有者权益												
	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	800,000,000.00				6,464,906,415.32				226,499,504.63	551,920,571.01	8,043,326,490.96	177,215,494.14	8,220,541,985.10
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	800,000,000.00				6,464,906,415.32				226,499,504.63	551,920,571.01	8,043,326,490.96	177,215,494.14	8,220,541,985.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,742,492,890.76				15,205,672.67	218,086,324.04	2,975,784,887.47	517,722,199.67	3,493,507,087.14
（一）综合收益总额										233,291,996.71	233,291,996.71	-19,710,293.80	213,581,702.91
（二）所有者投入和减少资本					2,742,492,890.76						2,742,492,890.76	537,432,493.47	3,279,925,384.23
1、所有者投入资本					2,742,492,890.76						2,742,492,890.76	537,432,493.47	3,279,925,384.23
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									15,205,672.67	-15,205,672.67			
1、提取盈余公积									15,205,672.67	-15,205,672.67			
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	800,000,000.00				9,207,399,306.08				241,705,177.30	770,006,895.05	11,019,111,378.43	694,937,693.81	11,714,049,072.24

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表

2018年12月31日

编制单位：萍乡市城市建设投资发展公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,643,489,834.72	4,154,026,018.96
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款			
预付款项		1,206,255,476.14	859,217,099.76
其他应收款	十、1	1,459,723,830.08	500,191,469.68
存货		9,390,887,927.19	7,363,396,010.46
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		34,000,000.00	240,000,000.00
流动资产合计		13,734,357,068.13	13,116,830,598.86
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资		600,300,000.00	731,300,000.00
长期应收款			
长期股权投资	十、2	4,221,564,773.98	4,229,523,203.72
投资性房地产			
固定资产		6,147,287.61	6,172,793.22
在建工程		5,350,344.10	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		52,535.00	142,595.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,833,414,940.69	4,967,138,591.94
资产总计		18,567,772,008.82	18,083,969,190.80

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)

资产负债表(续)

2018年12月31日

编制单位:萍乡市城市建设投资发展有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注 释	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		6,151.00	6,151.00
预收款项		381,555,683.34	635,905,600.00
应付职工薪酬			
应交税费		192,703,679.27	185,052,288.18
其他应付款		239,893,227.77	312,939,925.25
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		720,580,000.00	666,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,534,738,741.38	1,799,903,964.43
非流动负债:			
长期借款		7,568,570,000.00	7,059,610,000.00
应付债券		1,732,125,000.00	1,968,750,000.00
其中:优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,300,695,000.00	9,028,360,000.00
负债合计		10,835,433,741.38	10,828,263,964.43
所有者权益:			
实收资本		800,000,000.00	800,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		5,696,144,905.53	5,696,144,905.53
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		272,168,138.23	224,504,834.12
未分配利润		964,025,223.68	535,055,486.72
所有者权益合计		7,732,338,267.44	7,255,705,226.37
负债和所有者权益总计		18,567,772,008.82	18,083,969,190.80

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表 2018年度

编制单位：萍乡市城市建设投资发展公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十、3	622,045,948.32	411,925,583.00
减：营业成本	十、4	555,574,819.96	374,477,802.73
税金及附加			
销售费用			
管理费用		12,201,202.69	9,050,024.66
研发费用			
财务费用			
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失			
加：其他收益	十、5	130,000,000.00	130,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		300,826,092.49	1,850,297.02
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		485,096,018.16	160,248,052.63
加：营业外收入			
减：营业外支出		811,586.00	1,091,887.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		484,284,432.16	159,156,165.63
减：所得税费用		7,651,391.09	7,099,438.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		476,633,041.07	152,056,726.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		476,633,041.07	152,056,726.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		476,633,041.07	152,056,726.73

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2018年度

编制单位：萍乡市城市建设投资发展公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		488,719,748.32	551,925,583.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,004,655,182.77	948,393,513.17
经营活动现金流入小计		1,493,374,931.09	1,500,319,096.17
购买商品、接受劳务支付的现金		1,332,873,425.40	700,319,137.75
支付给职工以及为职工支付的现金		10,084,384.65	6,438,096.81
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		2,019,696,272.63	622,284,368.39
经营活动现金流出小计		3,362,654,082.68	1,329,041,602.95
经营活动产生的现金流量净额		-1,869,279,151.59	171,277,493.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		438,263,000.00	155,000,000.00
取得投资收益收到的现金		298,584,522.23	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		497,074,904.71	
投资活动现金流入小计		1,233,922,426.94	155,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,545,426.48	349,688.00
投资支付的现金		1,523,850,000.00	669,200,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		34,000,000.00	256,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,563,395,426.48	925,549,688.00
投资活动产生的现金流量净额		-329,472,999.54	-770,549,688.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		820,000,000.00	3,083,120,000.00
发行债券收到的现金			494,375,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		820,000,000.00	3,577,495,000.00
偿还债务支付的现金		256,460,000.00	1,235,490,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		635,324,033.11	497,643,518.76
偿还债券支付的现金		240,000,000.00	500,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,131,784,033.11	2,233,133,518.76
筹资活动产生的现金流量净额		-311,784,033.11	1,344,361,481.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,510,536,184.24	745,089,286.46
加：期初现金及现金等价物余额		4,138,026,018.96	3,392,936,732.50
六、期末现金及现金等价物余额		1,627,489,834.72	4,138,026,018.96

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





所有者权益变动表
2018年度

编制单位：萍乡市城市建设投资发展有限公司
金额单位：人民币元

项 目	本期金额							所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	
一、上年年末余额	800,000,000.00		5,696,144,905.53				224,504,834.12	7,255,705,226.37
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	800,000,000.00		5,696,144,905.53				224,504,834.12	7,255,705,226.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							47,663,304.11	476,633,041.07
（一）综合收益总额								
（二）所有者投入和减少资本								
1、所有者投入资本								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入所有者权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积							47,663,304.11	
2、提取一般风险准备								
3、对所有者的分配								
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	800,000,000.00		5,696,144,905.53				272,168,138.23	7,732,338,267.44

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



编制单位：萍乡市城市建设投资发展有限公司

所有者权益变动表 (续)

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	其他							
一、上年年末余额	800,000,000.00			4,960,968,525.33				209,299,161.45	398,204,432.66	6,368,472,119.44
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年年初余额	800,000,000.00			4,960,968,525.33				209,299,161.45	398,204,432.66	6,368,472,119.44
三、本期增减变动金额（减少以“-” 号填列）				735,176,380.20				15,205,672.67	136,851,054.06	887,233,106.93
（一）综合收益总额									152,056,726.73	152,056,726.73
（二）所有者投入和减少资本				735,176,380.20						735,176,380.20
1、所有者投入资本				735,176,380.20						735,176,380.20
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积								15,205,672.67	-15,205,672.67	
2、提取一般风险准备								15,205,672.67	-15,205,672.67	
3、对所有者的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（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										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	800,000,000.00			5,696,144,905.53				224,504,834.12	535,055,486.72	7,255,705,226.37

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

清贺印德

主管会计工作负责人：

勇邱印维

会计机构负责人：

王虹印

萍乡市城市建设投资发展公司

2018 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

萍乡市城市建设投资发展公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2002 年 9 月 10 日依据萍乡市人民政府《关于印发〈萍乡市城市建设投资发展公司组建方案〉的通知》(萍府发[2002]5 号)设立, 经萍乡市工商行政管理局核准, 取得《法人营业执照》, 注册号 360300010000588。注册资本为人民币 806 万元, 实收资本为人民币 806 万元。其中: 股东名称、出资金额和出资比例情况如下:

股东名称	出资金额	出资比例
萍乡市人民政府	8,060,000.00	100.00%
合计	8,060,000.00	100.00%

上述注册资本业经江西萍乡广信会计师事务所审验, 并出具广会事验字(2002)107 号验资报告验证。

2008 年 11 月 根据萍乡市人民政府 2008 年 11 月 27 日“关于同意萍乡市城市建设投资发展公司注册资本变更及修改公司章程的批复”文件(萍府字【2008】56 号)和公司修改后的章程规定, 申请增加注册资本 79,194 万元, 以萍乡市安源投资有限公司、萍乡市汇丰投资公司、江西武功山旅游发展有限公司划转的评估后的净资产转增注册资本, 评估基准日为 2008 年 9 月 30 日, 变更后注册资本为人民币 80,000 万元, 此次股权变动后, 本公司股东名称、出资金额和出资比例情况如下:

股东名称	出资金额	出资比例
萍乡市人民政府	800,000,000.00	100.00%
合计	800,000,000.00	100.00%

上述注册资本业经萍乡市天盛会计师事务所有限公司审验, 并出具了天盛验字[2008]156 号验资报告验证。

2009 年 5 月, 经萍乡市政府研究决定, 授权萍乡市国有资产监督管理委员会(以下简称“市国资委”)代表市政府对萍乡市建设投资发展公司履行出资人职责, 依据萍乡市人民政府办公室抄告单(萍府办抄字【2009】28 号), 股本公司股东名称、出资金额和出资比例情况如下:

股东名称	出资金额	出资比例
萍乡市国有资产监督管理委员会	800,000,000.00	100.00%
合计	800,000,000.00	100.00%

股权变更后萍乡市国有资产监督管理委员会持有本公司 100% 股权, 已办理了工商变更手续。

2016 年 5 月 31 日, 企业取得三证合一后营业执照, 统一社会信用代码/注册号: 91360301741974347H。

公司经营范围: 接受市政府委托承担市政公用项目的投资、融资、运营、管理任务; 城市改造; 城市基础设施建设; 房地产开发; 授权范围内可经营性土地开发; 从事授权范围内国有资产经营和资本运作、盘活城建存量资产及有助于实现国有资产保值增值的目标的相关业务; 融资; 出资人授权的其他经营业务; 保障性住房建设。

依据萍乡市人民政府办公室抄告单(萍府办抄字【2010】005 号), 公司负责新城区范围内拟收储土地的一级开发工作, 承担土地一级开发相关的筹措资金、办理规划、建设用地申报审批、项目核准、征地拆迁及大市政建设等手续并组织实施。

法定代表人: 贺德清

住所：江西省萍乡市经济开发区新城区通久路清竹山庄

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

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

2、 持续经营

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

三、 遵循企业会计准则的声明

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

四、 会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

1. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止，本财务报告的编制期间为 2018 年 1 月 1 日-2018 年 12 月 31 日。

2. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3. 记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础，资产以历史成本为计价原则，部分政府注入的资产按照相关要求按评估价值入账。

4. 现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5. 外币业务核算方法

本公司的外币交易按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价折算成人民币记账，资产负债表日外币货币性资产和负债按当日中国人民银行公布的市场汇价折算。由此产生的汇兑损益，与购建固定资产有关且在其达到预定使用状态前的，计入有关固定资产的购建成本；与购建固定资产无关的属于筹建期间的计入长期待摊费用；属于生产经营期间的计入当期财务费用。

6. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 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。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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；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。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期

间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融、资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，金融资

产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债

以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

7. 应收款项

应收款项包括应收票据及应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 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款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 200 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
特定款项组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括融资平台公司资金往来款、代建单位的代收代付的安置房款和借款、内部结算单位的暂存款、未涉及诉讼的保证款项等
账龄组合	采用账龄等信用风险特征作为分类依据划分的组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
特定款项组合	不计提坏账
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含一年, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	100.00	100.00
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

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项, 单独进行减值测试, 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, 如: 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(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坏账准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

8. 存货的核算方法

(1) 存货的分类: 包括原材料、低值易耗品、库存商品、市政项目、土地使用权和开发成本等。

1) 市政项目是指扩建改造的道路、市政配套设施等;

2) 土地是指政府拨入及自行购入的拟出售的土地, 包括开发土地和储备土地。开发土地是指通过征地拆迁和基础设施建设等, 完成土地的一级开发。土地一级开发成本主要包括: 征地补偿费、拆迁补偿和安置费、土地报批相关税费、与土地出让相关的市政公用、公共设施及城市基础设施建设费、设计费、财务费及日常管理等, 以及其他经市人民政府确认的合理开发费用。开发费用全部计入开发成本, 完成土地一级开发后, 开发土地转入储备土地。储备土地通过土地转让, 实现土地增值, 取得土地交易收益。

3) 开发成本是指接受市政府及有关单位委托, 开发建设的工程项目。

(2) 存货取得和发出的计价方法

1) 购入和入库原材料、库存商品, 按实际成本计价, 发出原材料、库存商品等采用加权平均法;

2) 为在建的市政项目而发生的借款费用在市政项目完工前计入建市政项目成本。

3) 政府注入的开发土地, 根据相关文件的规定按评估价值入账, 后续相关开发费用按实际成本计价。

4) 开发成本按实际成本及借款费用计入开发成本。

5) 本公司除根据政府相关划拨文件取得的存货外, 按实际发生的成本入账; 根据政府相关文件取得的存货, 依据相关文件的规定按评估价值入账。

(3) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

(4) 存货的盘存制度

存货实行永续盘存制。

(5) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

9. 长期股权投资的核算方法

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、6“金融资产和金融负债”。

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

(1) 投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允

价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

依据萍乡市人民政府办公室抄告单（萍府办抄字[2005]24 号）取得的萍乡市公共交通总公司、萍乡市煤气公司、萍乡市供水公司三家公司的股权，根据该抄告单的规定按 2006 年 1 月 1 日三家公司的净资产作为长期股投资的初始投资成本。

依据萍乡市人民政府办公室抄告单（萍府办抄字[2008]22 号）取得的萍乡市安源投资有限公司、萍乡市汇丰投资公司和江西武功山旅游发展有限公司三家公司的股权，按照该政府抄告单的规定以评估价值为基准作为初始投资成本。

2011 年 3 月，依据萍乡市人民政府抄告单（萍府办抄字[2011]16 号），将江西省萍乡市燎原投资有限公司产权 5,000 万元无偿划拨归萍乡市城市建设投资发展公司，作为长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

1) 成本法核算的长期股权投资

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

2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被

投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3) 收购少数股权

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

4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、26 “合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权

之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

10. 固定资产的核算方法

(1) 固定资产的标准

固定资产是指使用年限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等，以及使用年限超过两年、且单位价值在 2,000 元以上的非生产经营主要设备。

(2) 固定资产的计价方法

①购入的不需要经过建造过程即可使用的，按实际支付的买价加上支付的运输费、保险费、包装费、安装调试费和缴纳的有关税金等计价；

②自行建造的，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出计价；

③投资者投入的，按投资各方确认的价值计价；

④融资租入的，按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者计价；

⑤在原有的基础上进行改建、扩建的，按原账面价值加上由于改建、扩建而使该项资产达到预定可使用状态前发生的净支出计价；

⑥接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的、或以应收债权换入的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费计价；收到补价的，按应收债权的账面价值减去补价，加上应支付的相关税费后的余额计价；支付补价的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费和补价计价；

⑦以非货币性交易换入的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费计价，收到补价的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费和应确认的收益减去补价后的余额计价；支付补价的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费和补价计价。

⑧接受捐赠的，如捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上的金额加上应支付的相关税费计价；如捐赠方未提供有关凭据的，按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费计价，如同类或类似固定资产不存在活跃市场的，则按该接受捐赠的固定资产的预计未来现金流量现值计价；

⑨盘盈的，按照同类或类似固定资产的市场价格，扣除按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额计价。

⑩依据政府文件取得的，根据相关文件的规定计价。

(3) 固定资产的分类及折旧方法。

公司根据行业特点划分固定资产类别；固定资产实行分类折旧，采用平均年限法计算折旧额，净残值为固定资产原价的 5%。有关固定资产分类及折旧年限和折旧率如下：

序号	固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
1	房屋建筑物	25-50	3.8-1.9
2	机器设备	10-20	9.5-4.75
3	运输工具	6-10	15.83-9.5
4	电子设备及其他	3-5	31.67-19

(4) 固定资产减值准备的确认与计提

期末，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价，并按单项固定资产计提减值准备。固定资产减值准备的计提确认依据：期末由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。全额计

提固定资产减值准备的确认依据：①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；③虽然尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；④已遭毁损，以致于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；⑤其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

11. 在建工程的核算方法

(1) 在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本。确认工程实际支出的方法如下：

1) 发包的基建工程，按应支付的工程价款、交付安装的需安装设备成本及为工程建设而借入的专门借款所发生的利息、折价或溢价摊销、汇兑差额的资本化金额确定工程实际支出；

2) 自营的基建工程，按领用的工程物资成本、原材料成本及不能抵扣的进项税额、库存商品成本及应交的相关税费、各项劳务成本及为工程建设而借入的专门借款所发生的利息、折价或溢价摊销、汇兑差额的资本化金额确定工程实际支出。

(2) 在建工程结转的标准和时点：在建的市政工程项目（修建改造的城市道路、绿化、市政基础设施建设及配套设施等）当工程已达到预定可使用状态，经相关审计部门审计后，按审计报告确认的价值转入存货，本公司其他在建项目在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。因专门借款而发生的利息、溢折价摊销和汇兑损益，计入在建工程成本。

(3) 依据政府相关文件取得的在建工程，根据文件的相关要求及划拨金额确定初始入账价值。

(4) 在建工程减值准备的确认与计提

期末，在建工程按账面价值与可收回金额孰低计价，并按单项在建工程计提减值准备。在建工程减值准备的确认依据：①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上、还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性的在建工程；③其他足以证明已经发生减值情形的在建工程。

12. 无形资产的核算方法

(1) 无形资产的计价

无形资产在取得时，按取得时的实际成本计价。取得时的实际成本按以下规定确定：

①购入的，按实际支付的价款作为实际成本；

②投资者投入的，按投资各方确认的价值作为实际成本；

③接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的、或以应收债权换入的，按应收债权账面价值加上应支付的相关税费，作为实际成本；收到补价的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费、减去补价后的余额，作为实际成本；支付补价的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费和补价，作为实际成本；

④以非货币性交易换入的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费，作为实际成本；收到补价的，按换出资产的账面价值加上应确认的收益和应支付的相关税费减去补价后的余额，作为实际成本；支付补价的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费和补价，作为实际成本；

⑤接受捐赠的，如捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费，作为实际成本；如捐赠方未提供有关凭据的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如同类或类似无形资产不存在活跃市场的，则按该接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；

⑥自行开发并按法律程序申请取得的，按依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用，作为实际成本；

⑦购入的土地使用权，或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，按实际支付的价款作为实际成本，待该项土地开发时，再将其账面价值转入相关在建工程。

(2) 无形资产的摊销方法与摊销年限

无形资产自取得当月起，在预计使用年限内分期平均摊销，计入损益。无形资产采用直线法摊销，摊销年限按如下原则确定：

- ①合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销年限不超过合同规定的受益年限；
- ②合同没有规定受益年限但法律规定了有效年限的，摊销年限不超过法律规定的有效年限；
- ③合同规定了受益年限，法律也规定有效年限的，摊销年限按二者孰短者；
- ④合同、法律均未规定年限的，摊销年限不超过 10 年。

(3) 无形资产减值准备的确认与计提

期末，无形资产按账面价值与预计可收回金额孰低计价，并按单项无形资产计提减值准备。无形资产减值准备的确认依据是，①已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；③已超过法律保护期限，但仍然具有部份使用价值的；④其他足以证明实质上已经发生了减值情形。对于：①已被其他新技术等所替代，并且已无使用价值和转让价值的无形资产；②已超过法律保护期限，并且已不能为企业带来经济利益的无形资产；③其他足以证明已经丧失了使用价值和转让价值的无形资产，将其账面价值全部转入当期损益。

13. 借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则：发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产和存货的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、并且为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，才能开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。

(2) 借款费用资本化的期间：为购建固定资产所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产或投资性房地产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法：为购建或者生产开发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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。为购建或者生产开发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一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。为市政基础设施建设等项目借入的款项所发生的借款费用计入相关项目成本。

14. 资产减值

本公司于年末对长期股权投资(除不具重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资)、固定资产、在建工程、无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试，对商誉和受益年限不确定的无形资产每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。资产的可收回金额是指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。

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

15. 职工薪酬

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

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

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

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

16. 应付债券的核算方法

本公司对外发行的债券按照实际的发行价格计价，实际收到的款项与票面价值之间的差额，作为债券溢价或折价，计入“应付债券—利息调整”科目，并在债券的存续期内采用实际利率法进行摊销，并按借款费用的处理原则处理。

17. 预计负债的确认原则

(1) 预计负债的确认原则：当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- 1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- 2) 该义务的履行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。

(2) 预计负债计量方法：预计负债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，

并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数的。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

18. 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、15“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

19. 收入的确认原则

本公司的营业收入主要包括产品销售收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入及其他服务收入，其收入确认原则如下：

(1) 商品销售

公司已将产品（商品）所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司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控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

①土地一级开发收入：公司负责新城区范围内拟收储土地的一级开发，由市土地收购储备中心与公司签订土地一级开发委托协议，公司将土地开发整理完毕，经市土地收购储备中心验收合格后，交由市国土资源局依法组织招标、拍卖、挂牌出让。收到土地储备中心土地出让价款及相关合同、协议后按收入确认原则确认土地一级开发收入。

②代建项目收入：依据本公司与萍乡市政府签订的《投资建设与转让收购(BT)协议》相关条款，萍乡市政府 2010 年开始按约定回购建设项目本金及利息，收到回购项目资金后确认代建项目收入。

(2) 提供劳务

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，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。

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：

A、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。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，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。

企业与政府发生交易所取得的销售商品及工程项目回购收入，如果该交易具有商业实质，且与企业销售商品或提供劳务等日常经营活动密切相关的，适用于本公司的上述收入确认会计政策。

(3) 让渡资产使用权

本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。

上述收入的确定应同时满足：①与交易相关的经济利益能够流入本公司；②收入和成本的金额能够可靠地计算。

(4) 补贴收入

补贴收入在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时，予以确认。补贴收入为货币性资产的，按照实际收到的金额计量；对于按照固定的定额标准拨付的补助，按照应收的金额计量。

根据政府相关文件给予本公司的补贴收入，在相关文件下发后，补贴收入确认不存在重大不确定性时确认为补贴收入实现。

20. 政府补助

政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量；对于按照固定的定额标准拨付的补助，按照应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1 元）计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵

减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

22. 所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法核算。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

23. 企业合并

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、9“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

24. 租赁业务的确认和计量

（1）租赁的分类：租赁分为融资租赁和经营租赁。

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- 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将会行使这种选择权；
- 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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

不满足上述条件的，认定为经营租赁。

（2）经营租赁的会计处理

出租人：在租赁期内各个期间按照直线法将收取的租金确认计入当期损益。发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

承租人：在租赁期内各个期间按照直线法将租金支出计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

（3）融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

25. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、9“长期股权投资”或本附注四、6“金融资产和金融负债”。

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

26. 重大会计判断和估计

本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，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。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本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。

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

于资产负债表日，本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) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。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应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

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

(3) 持有至到期投资

本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本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，本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），如果本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，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

(4) 持有至到期投资减值

本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，本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。

(5) 可供出售金融资产减值

本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，本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。

(6) 非金融非流动资产减值准备

本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。本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。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

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

（8）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本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。

五、重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）。本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，2017 年度比较财务报表已重新表述。具体变动影响科目明细如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据		应收票据及应收账款	70,373,341.79
应收账款	70,373,341.79		
应收利息		其他应收款	2,808,181,525.14
应收股利			
其他应收款	2,808,181,525.14	固定资产	468,991,706.63
固定资产	468,991,706.63		
固定资产清理		在建工程	32,774,319.36
在建工程	32,774,319.36		
工程物资		应付票据及应付账款	41,287,406.54
应付票据	402,390.00		
应付账款	40,885,016.54	其他应付款	2,170,163,202.36
应付利息	27,434,543.29		
应付股利		管理费用	16,731,124.81
其他应付款	2,142,728,659.07		
管理费用	16,731,124.81	研发费用	

2、重要会计估计变更

公司报告期内，无重要会计估计变更事项。

六、税项

本公司及各子公司适用的主要税种和税率如下：

主要税种	税率	计税基数
增值税	3%、6%、16%	销售额
城市维护建设税	7%	当期应交流转税额
教育费附加、地方教育费附加	3%、2%	当期应交流转税额
企业所得税	25%、15%	应纳税所得额
其他税项		按照国家有关规定缴纳

注：根据财政部、国家税务总局《关于专项用途财政性资金有关企业所得税处理问题的通知》（财税[2009]87号）、（财税[2011]70号），公司所属相关企业取得的基础设施建设补贴收入不作所得税应纳税额申报，相关的费用也不在税前列支。

本公司子公司江西易融通科技有限公司于 2018 年 12 月 4 日取得编号为 GR201836001612 号高新技术企业证书，有效期三年。根据高新技术企业认定和税收优惠的相关政策，2018 年至 2020 年度本公司按 15% 的税率计缴企业所得税

七、合并会计报表项目注释

1、货币资金

（1）货币资金按项目列示

项目	期末余额	期初余额
现金	223,703.05	253,856.46
银行存款	4,696,479,904.73	6,663,168,638.78
其他货币资金	810,690,949.57	1,162,597,508.91
合计	5,507,394,557.35	7,826,020,004.15

（2）其他货币资金中除子公司萍乡市安源投资有限公司 600,000,000.00 元定期存单、子公司江西省萍乡市盛拓资产运营有限公司 144,000,000.00 元定期存单质押外，其他其他货币资金无质押事项。

（3）除上述其他货币资金所列事项外，期末无抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

2、应收票据及应收账款

（1）明细分类

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	82,858,231.01	70,373,341.79
合计	82,858,231.01	70,373,341.79

（2）应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	84,609,133.31	100.00	1,750,902.30	2.07	82,858,231.01
其中：账龄组合	34,937,842.93	41.29	1,750,902.30	2.07	33,186,940.63
特定款项组合	49,671,290.38	58.71			49,671,290.38
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款		-		-	0.00
合计	84,609,133.31	100.00	1,750,902.30	2.07	82,858,231.01

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	67,459,341.79	91.39			67,459,341.79
其中：账龄组合					-
特定款项组合	67,459,341.79	91.39			67,459,341.79
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,352,750.00	8.61	3,438,750.00	4.66	2,914,000.00
合计	73,812,091.79	100.00	3,438,750.00	4.66	70,373,341.79

① 账龄分析：

项目	期末余额			期初余额		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	34,857,639.93	99.77	1,742,882.00			
1—2 年	80,203.00	0.23	8,020.30			
2—3 年						
3 年以上						
合计	34,937,842.93	100.00	1,750,902.30	-	-	-

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,750,902.30 元，本年无转回坏账准备。本年核销上期单项计提的江西省平丰数控电子有限公司 3,438,750.00 元坏账。

(4) 本期应收账款变动较大的原因是，子公司江西易融通科技有限公司经营业务扩大所致。

(5) 期末金额较大的应收款的性质或内容

单位名称	期末余额	坏账准备	账面价值	性质或内容
安源区财政局	26,032,120.00		26,032,120.00	应收土地款
菏泽泰康工贸有限公司	4,898,699.72	244,934.99	4,653,764.73	应收货款
厦门柏事特信息科技有限公司	7,083,174.48	354,158.72	6,729,015.76	应收货款

单位名称	期末余额	坏账准备	账面价值	性质或内容
合计	38,013,994.20	599,093.71	37,414,900.49	

3、预付款项

(1) 预付款项账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	891,070,920.71	30.59	600,000,559.17	24.71
1-2 年	584,229,563.19	20.05	529,085,216.86	21.79
2-3 年	329,888,042.34	11.32	149,445,558.27	6.15
3 年以上	1,108,052,647.30	38.04	1,149,732,254.57	47.35
合计	2,913,241,173.54	100.00	2,428,263,588.87	100.00

(2) 本账户无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(3) 本账户部分款项账龄较长是因为项目建设周期长及未完工尚未结算。

(4) 期末金额较大预付账款的性质或内容:

单位名称	期末余额	款项性质
萍乡市土地储备中心	117,656,050.00	预付项目款
芦溪县城市建设投资发展有限公司	612,913,503.91	武功山基础设施建设项目款
萍乡市安源新区建设管理委员会	363,677,299.99	预付安源新区基础设施工程款
江西萍乡安源工业园区管理委员会	506,807,728.24	预付工程款
萍乡市中心城区安源组团开发建设办公室	170,084,608.40	预付中环路工程款
萍乡市安源区安源镇人民政府	234,263,367.08	预付绿化改造工程款
合计	2,005,402,557.62	

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,043,755,115.40	100.00	23,366,523.14	0.77	3,020,388,592.26
其中: 账龄组合	160,804,534.73	0.34	23,366,523.14	0.77	137,438,011.59
特定款项组合	2,882,950,580.67	99.66			2,882,950,580.67
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,043,755,115.40	100.00	23,366,523.14	0.77	3,020,388,592.26

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提 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	2,810,301,956.86	100.00	2,120,431.72	0.08	2,808,181,525.14
其中：账龄组合	10,912,310.80	0.39	2,120,431.72	0.08	8,791,879.08
特定款项组合	2,799,389,646.06	99.61			2,799,389,646.06
单项金额虽不重大但单独 计提坏账准备的应收账款					
合计	2,810,301,956.86	100.00	2,120,431.72	0.08	2,808,181,525.14

账龄分析：

项目	期末余额			期初余额		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	68,353,000.00	42.51	3,417,650.00	5,809,327.20	53.24	290,466.36
1—2 年	21,413,890.10	13.32	2,141,389.01	146,313.60	1.34	14,631.36
2—3 年	60,754,460.63	37.78	12,150,892.13	3,926,670.00	35.98	785,334.00
3 年以上	10,283,184.00	6.39	5,656,592.00	1,030,000.00	9.44	1,030,000.00
合计	160,804,534.73	100.00	23,366,523.14	10,912,310.80	100.00	2,120,431.72

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 21,246,091.42 元，本年无转回坏账准备。本年无重要的转回或收回的坏账准备。

(3) 期末金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	期末余额	坏账准备	性质或内容
上栗县财政局	644,025,840.16		代付款
五陂镇	180,837,073.00		资金往来款
安源区财政局	370,577,194.84		资金往来款
安源区城郊管委会	203,064,677.00		资金往来款
森林公园	130,725,700.00		资金往来款
安源区工业发展基金中心	110,413,300.00		资金往来款
萍乡市现代城市建设投资有限公司	128,000,000.00		资金往来款
芦溪县城市建设投资发展有限公司	296,831,002.33		资金往来款
青山镇	118,200,406.82		资金往来款
中环路项目建设办公室	114,369,803.00		资金往来款
合计	2,297,044,997.15		

5、存货

(1) 存货的类别

项目	期末余额		期初余额	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
原材料	851,109.46		791,340.15	
开发成本	10,012,602,939.12		5,905,029,426.23	

项目	期末余额		期初余额	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
土地使用权	7,820,211,996.16		8,083,491,144.19	
合计	17,833,666,044.74		13,989,311,910.57	

(2) 存货--土地使用权明细

权属单位	土地使用权证编号	金额(万元)	抵押情况
萍乡市城市建设投资发展公司	萍国用(2007)第 69716 号	80,097.40	未抵押
	萍国用(2007)第 69717 号	41,818.29	未抵押
	萍国用(2007)第 69718 号	38,972.67	未抵押
	萍国用(2007)第 69719 号	76,667.05	反担保抵押
	芦国用(2007)第 807 号	28,970.33	未抵押
	栗国用(2011)第 5998 号	17,850.00	未抵押
	栗国用(2012)第 6341 号	10,458.88	已抵押
	栗国用(2012)第 6342 号		未抵押
	栗国用(2012)第 5996 号	11,439.20	未抵押
	赣(2017)萍乡市不动产权第 0013101 号	42,097.67	已抵押
	萍国用(2014)第 123037 号	7,000.00	未抵押
	萍国用(2014)第 123036 号	11,680.00	未抵押
萍乡市安源投资有限公司	萍国用(2003)字第 24537 号	9,530.89	已抵押
	萍国用(2003)字第 28225 号	11,200.00	已抵押
	萍国用(2003)字第 28226 号	10,187.33	未抵押
	萍国用(2012)第 103309 号	210.65	未抵押
	萍国用(2012)第 102839 号	24,634.33	未抵押
	萍国用(2012)第 103077 号		未抵押
	萍国用(2012)第 102849 号		未抵押
	萍国用(2012)第 106787 号	5,825.00	未抵押
	萍国用(2012)第 106788 号		未抵押
	萍国用(2012)第 106789 号	8,321.00	已抵押
	萍国用(2012)第 106790 号		已抵押
	萍国用(2012)第 109315 号	5,825.00	未抵押
	萍国用(2013)第 109316 号		未抵押
	萍国用(2013)第 109313 号	3,953.00	已抵押
	萍国用(2013)第 109314 号		已抵押
	萍国用(2013)第 114774 号	4,737.21	已抵押
	萍国用(2013)第 114775 号	1,948.31	未抵押
	萍国用(2013)第 114776 号	2,666.45	未抵押
上栗县嘉和投资有限公司	栗国用(2009)第 4572 号	7,059.22	未抵押
	栗国用(2009)第 4573 号	5,599.31	未抵押
	栗国用(2009)第 4575 号	5,209.86	未抵押
	栗国用(2009)第 4656 号	4,999.68	未抵押
	栗国用(2013)第 7283 号	617.79	未抵押
	栗国用(2013)第 7318 号		未抵押
	栗国用(2010)第 4962 号	109.98	未抵押
	栗国用(2010)第 4909 号	343.78	未抵押
	栗国用(2010)第 5272 号	4,024.49	未抵押
	栗国用(2010)第 5277 号	12,668.50	未抵押

权属单位	土地使用权证编号	金额 (万元)	抵押情况
	栗国用 (2010) 第 5278 号	1,571.42	未抵押
	栗国用 (2010) 第 5411 号	4,509.13	未抵押
	栗国用 (2010) 第 5408 号	3,623.73	未抵押
	栗国用 (2010) 第 5412 号	3,809.86	未抵押
	栗国用 (2010) 第 5406 号	7,036.48	未抵押
	栗国用 (2010) 第 5407 号	5,605.60	未抵押
	栗国用 (2010) 第 5404 号	5,461.41	未抵押
	栗国用 (2010) 第 5410 号	4,192.82	未抵押
	栗国用 (2010) 第 5409 号	4,130.52	未抵押
	栗国用 (2010) 第 5405 号	4,630.02	未抵押
	栗国用 (2011) 第 5590 号	7,559.64	未抵押
	栗国用 (2011) 第 5589 号	3,757.18	未抵押
	栗国用 (2011) 第 5588 号	1,320.16	未抵押
	栗国用 (2011) 第 6432 号	12,100.00	未抵押
	栗国用 (2012) 第 6841 号	5,600.00	未抵押
	栗国用 (2012) 第 6842 号	8,650.00	未抵押
	栗国用 (2012) 第 6843 号	4,280.00	未抵押
	栗国用 (2012) 第 6844 号	5,100.00	未抵押
	栗国用 (2012) 第 6845 号	3,560.00	未抵押
	栗国用 (2012) 第 6846 号	3,650.00	未抵押
	栗国用 (2014) 第 7700 号	4,836.00	已抵押
	栗国用 (2014) 第 7438 号	3,520.00	已抵押
江西省萍乡市燎原投资有限公司	湘国用 (2013) 第 81136 号	3,805.00	未抵押
	湘国用 (2013) 第 81137 号	4,526.00	未抵押
	湘国用 (2013) 第 81138 号	1,856.00	未抵押
	湘国用 (2013) 第 81139 号	1,980.00	未抵押
	湘国用 (2013) 第 81140 号	4,924.00	已抵押
	湘国用 (2013) 第 81141 号	5,118.00	已抵押
	湘国用 (2013) 第 81142 号	1,321.00	未抵押
	湘国用 (2013) 第 81143 号	1,321.00	未抵押
	湘国用 (2013) 第 81144 号	1,797.00	未抵押
	湘国用 (2013) 第 81145 号	2,174.00	未抵押
	湘国用 (2013) 第 81146 号	3,018.00	未抵押
莲花县国有资产投资发展有限责任公司	莲国用 (2014) 第 709 号	9,520.98	已抵押
	莲国用 (2014) 第 001838 号	21,998.76	已抵押
	莲国用 (2014) 第 001839 号	25,360.36	已抵押
	莲国用 (2015) 第 Q000113 号	4,151.54	未抵押
	莲国用 (2015) 第 Q000114 号	5,486.80	未抵押
	莲国用 (2015) 第 Q000115 号	9,999.55	未抵押
	赣 (2018) 莲花县不动产第 00070 号	68,435.97	未抵押
合计		782,021.20	

(3) 报告期存货-土地使用权增加主要是子公司莲花县国有资产投资发展有限责任公司本期缴纳的 3,191.27 万元契税增加账面土地价值。本期土地使用权减少明细如下: ①本期萍乡市人民政府无偿收回子公司江西省萍乡市燎原投资有限公司账面湘国用(2013)第 8105522 号、湘国用(2013)第 8100022 号土地减少 543.00 万元; ②本期萍乡市土储中心将萍国用(2007)第 69716 号、第 69717 号、第 69718

号部分土地挂牌出售，出让面积合计 388.39 亩，合计土地价值 27,491.19 万元减少相应土地成本，相应原土地证尚未收回换证；③本期本公司收到赣（2017）萍乡市不动产权第 0013101 号地块契税返还 1,485.00 万元冲减相应土地成本。

（4）报告期开发成本变动主要是新增安源区流万拆迁项目、老城核心区拆迁项目等其他项目支出以及回购减少相应项目成本导致。

（5）截止 2018 年 12 月 31 日，未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

6、其他流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净额	账面余额	减值准备	账面净额
银行理财产品	34,520,489.00		34,520,489.00	312,930,138.30		312,930,138.30
合计	34,520,489.00		34,520,489.00	312,930,138.30		312,930,138.30

7、可供出售金融资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净额	账面余额	减值准备	账面净额
芦溪电瓷产业投资管理中心（有限合伙）	5,775,000.00		5,775,000.00			
合计	5,775,000.00		5,775,000.00			

8、持有至到期投资

（1）持有到期投资明细

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净额	账面余额	减值准备	账面净额
债权投资	576,300,000.00		576,300,000.00	576,300,000.00		576,300,000.00
委托贷款				155,000,000.00		155,000,000.00
合计	576,300,000.00		576,300,000.00	731,300,000.00		731,300,000.00

（2）债权投资明细

被投资单位名称	年初余额	本期变动	年末余额
萍乡市建设开发有限公司	172,300,000.00		172,300,000.00
萍乡市汇农实业有限公司	404,000,000.00		404,000,000.00
合计	576,300,000.00		576,300,000.00

债权投资主要是根据与被投资单位萍乡市建设开发有限公司和萍乡市汇农实业有限公司签订的投资协议，将国开行项目资金借款由本公司作为投资人投入被投资单位，并按照约定被投资单位完成工商变更，但本公司对被投资单位不委派董事、监事和高级管理人员，对被投资单位的经营无控制影响，每年按照约定的收益率收取投资收益，并适用于逐年股权退出。故公司将其作为持有到期投资核算。

9、长期股权投资

（1）长期股权投资明细

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净额	账面余额	减值准备	账面净额
对子公司投资						
对合营、联营公司投资	392,365,018.35		392,365,018.35	395,761,971.67		395,761,971.67
合计	392,365,018.35		392,365,018.35	395,761,971.67		395,761,971.67

(2) 对合营、联营公司投资明细

被投资单位名称	年初余额	本期增减变动			年末余额
		本期追加投资	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润	
萍乡市燃气有限公司	142,623,188.80		2,202,987.23		144,826,176.03
萍乡水务有限公司	151,884,716.28		13,710,206.97	21,009,316.28	144,585,606.97
上栗县佳诚旅游文化发展实业有限公司	73,147,285.50		0.00		73,147,285.50
江西国控新能源有限公司	20,000,000.00		204,558.37		20,204,558.37
上栗银龙水务有限公司	5,916,810.34		1,095,553.54		7,012,363.88
江西鼎源工程咨询有限公司	929,970.75		189,056.85		1,119,027.60
萍乡市湘东区国湘运公共交通有限公司	1,260,000.00	210,000.00	0.00		1,470,000.00
合计	395,761,971.67	210,000.00	17,402,362.96	21,009,316.28	392,365,018.35

新增投资详见九、在其他主体中的权益。

10、 固定资产

(1) 固定资产分类

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	375,642,003.36	62,748,162.57	159,407,366.58	3,065,511.32	600,863,043.83
2、本年增加金额	1,772,658.52	6,305,382.50	33,075,093.23	10,445,738.48	51,598,872.73
(1) 购置或划拨	1,492,047.28	2,489,452.00	33,075,093.23	937,621.81	37,994,214.32
(2) 在建工程转入	280,611.24	3,815,930.50		9,508,116.67	13,604,658.41
3、本年减少金额					-
(1) 处置或报废					-
(2) 转入在建工程					-
4、年末余额	377,414,661.88	69,053,545.07	192,482,459.81	13,511,249.80	652,461,916.56
二、累计折旧					
1、年初余额	23,719,600.59	15,935,927.04	89,970,393.62	2,245,415.95	131,871,337.20
2、本年增加金额	12,186,149.89	3,572,260.95	14,882,227.57	1,248,911.18	31,889,549.59
计提	12,186,149.89	3,572,260.95	14,882,227.57	1,248,911.18	31,889,549.59
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入在建工程					
4、年末余额	35,905,750.48	19,508,187.99	104,852,621.19	3,494,327.13	163,760,886.79

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	341,508,911.40	49,545,357.08	87,629,838.62	10,016,922.67	488,701,029.77
2、年初账面价值	351,922,402.77	46,812,235.53	69,436,972.96	820,095.37	468,991,706.63

(2) 本期固定资产原值变动较大原因是由于子公司江西易融通科技有限公司在建校园智能化网络设备转固以及公交公司新购入公交车导致。

(3) 2018 年 12 月 31 日固定资产账面成本不低于可收回金额，故无需计提减值准备。

11、在建工程

(1) 在建工程类别

项目	期初余额	本期增加	本期减少	本期转出	期末余额
供水管道建设工程	2,504,057.69			2,504,057.69	-
公交停车场建设工程	24,853,352.53	2,587,188.35			27,440,540.88
萍乡市地表水水源热泵供冷供热项目	3,132,941.08	671,255.47		1,311,872.81	2,492,323.74
校园智能化网络设备	2,283,968.06	7,627,323.82		9,508,116.67	403,175.21
党建馆		435,900.24		280,611.24	155,289.00
海绵城市改造项目		5,195,055.10			5,195,055.10
合计	32,774,319.36	16,516,722.98	0.00	13,604,658.41	35,686,383.93

(2) 在建工程本期增加 16,516,722.98 元，包括本公司建造党建馆的成本支出 435,900.24 元以及建设海绵城市改造项目支出 5,195,055.10 元；子公司易融通公司本期新增的校园智能化网络设备工程项目 7,627,323.82 元、子公司公共交通总公司本期支付的停车场工程款 2,587,188.35 元和子公司玉湖公司本期支付工程款 671,255.47 元。

(3) 在建工程本期转出 13,604,658.41 元是根据工程决算书将相应的项目工程转为固定资产导致。

(4) 截止 2018 年 12 月 31 日在建工程账面成本不高于可收回金额，故无需计提减值准备。

12、无形资产

(1) 无形资产分类

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	180,120.00	7,707,012.79	7,887,132.79
2、本年增加金额			
(1) 购置			
3、本年减少金额			
4、年末余额	180,120.00	7,707,012.79	7,887,132.79
二、累计摊销			
1、年初余额	37,525.00	2,647,713.83	2,685,238.83
2、本年增加金额	90,060.00	163,219.13	253,279.13

项目	软件	土地使用权	合计
计提	90,060.00	163,219.13	253,279.13
3、本年减少金额			
4、年末余额	127,585.00	2,810,932.96	2,938,517.96
三、账面价值			
1、年末账面价值	52,535.00	4,896,079.83	4,948,614.83
2、年初账面价值	142,595.00	5,059,298.96	5,201,893.96

(2) 无形资产中土地使用权, 均取得了土地使用权属证明。

(3) 期末, 无形资产无减值迹象, 无需计提减值准备。

13、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,996,993.72	5,846,766.01		
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	22,996,993.72	5,846,766.01		

14、短期借款

(1) 借款类别

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	5,000,000.00	
抵押借款		5,000,000.00
质押借款		375,190,000.00
担保借款	99,000,000.00	69,590,000.00
合计	104,000,000.00	449,780,000.00

(2) 借款明细

借款银行	期末余额	借款条件	借款单位
工商银行萍乡分行	5,000,000.00	信用借款	萍乡市公共交通总公司
中信银行萍乡分行	49,000,000.00	萍乡城投公司担保	江西易融通科技有限公司
九江银行萍乡分行	50,000,000.00	萍乡城投公司担保	萍乡市玉湖新能源有限公司
合计	104,000,000.00		

15、应付票据及应付账款

(1) 明细分类

类别	期末余额	期初余额
应付票据		402,390.00
应付账款	10,831,140.63	40,885,016.54
合计	10,831,140.63	41,287,406.54

(2) 应付票据类别明细

类别	期末余额	期初余额
银行承兑票据		432,400.00
合计		432,400.00

(3) 应付账款明细

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,773,340.55	99.47	17,930,135.07	43.86
1-2 年	0.00		9,191,514.19	22.48
2-3 年	0.00		7,444,473.07	18.21
3 年以上	57,800.08	0.53	6,318,894.21	15.46
合计	10,831,140.63	100.00	40,885,016.54	100

16、预收款项

(1) 预收款项账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	338,247,334.31	67.32	669,798,559.39	88.35
1-2 年	47,336,976.78	9.42	19,013,568.30	2.51
2-3 年	208,538.83	0.04	6,201,000.00	0.82
3 年以上	116,674,312.33	23.22	63,082,746.41	8.32
合计	502,467,162.25	100.00	758,095,874.10	100.00

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日, 无欠持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 期末金额较大的预收款项的性质或内容:

单位名称	金额	性质或内容
萍乡市财政局	346,048,000.00	财政拨款
萍乡市土地储备中心	29,500,000.00	土地款
萍乡武功山风景名胜区管理委员会	1,005,600.00	往来款
萍乡市安瑞建设有限公司	20,000,000.00	拨款
安源区机关事业局	21,596,626.58	预收房租
合计	418,150,226.58	

17、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
一、短期薪酬	13,161,884.03	77,976,792.96	75,119,065.27	16,019,611.72
二、离职后福利-设定提存计划	-	13,060,100.19	13,060,100.19	
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	13,161,884.03	91,036,893.15	88,179,165.46	16,019,611.72

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,156,424.03	65,227,671.38	62,367,903.69	16,016,191.72
2、职工福利费	5,460.00	4,990,649.07	4,992,689.07	3,420.00
3、社会保险费	-	4,798,855.83	4,798,855.83	
其中: 医疗保险费	-	3,899,358.24	3,899,358.24	
工伤保险费	-	549,190.52	549,190.52	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费	-	350,307.08	350,307.08	
4、住房公积金	-	2,867,987.56	2,867,987.56	
5、工会经费和职工教育经费	-	91,629.12	91,629.12	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	13,161,884.03	77,976,792.96	75,119,065.27	16,019,611.72

(3) 离职后福利-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
1、基本养老保险	-	10,847,954.34	10,847,954.34	
2、失业保险费	-	294,227.68	294,227.68	
3、企业年金缴费	-	1,917,918.16	1,917,918.16	
合计	-	13,060,100.19	13,060,100.19	

18、 应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税	3,874,029.19	320,969.67
城市建设维护税	251,811.95	25,412.48
企业所得税	209,852,206.10	200,985,580.19
房产税	38,130.05	94,806.33
个人所得税	214,057.18	514.15
资源税	0.00	1,283,472.21
土地增值税	52,549.56	427,549.56
印花税	26,033.80	3,480.44
教育费附加	104,558.72	589,879.26
地方教育费附加	68,272.81	393,252.84
文化事业建设费	14,518.08	0.00
合计	214,496,167.44	204,124,917.13

19、 其他应付款

(1) 明细分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	27,388,324.80	27,434,543.29
其他应付款	1,725,271,661.79	2,142,728,659.07
合计	1,752,659,986.59	2,170,163,202.36

(2) 应付利息明细

项目	期末余额	期初余额
应付债券利息	27,320,000.00	27,320,000.00
应付银行利息	68,324.80	114,543.29
合计	27,388,324.80	27,434,543.29

(3) 其他应付款账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	340,720,126.87	19.75	1,171,691,436.83	54.68

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-2 年	815,540,299.62	47.27	515,590,812.24	24.06
2-3 年	226,989,515.06	13.16	278,614,642.80	13.00
3 年以上	342,021,720.24	19.82	176,831,767.20	8.26
合计	1,725,271,661.79	100.00	2,142,728,659.07	100.00

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日, 无欠持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 金额较大的其他应付款明细列示如下:

项目	期末余额	性质及内容
上栗县财政局-棚改借款	236,900,000.00	往来款
莲花县宝莲投资开发有限公司	192,045,492.68	往来款
萍乡市昌达城市管理服务有限公司	177,300,000.00	往来款
江西省城镇开发投资有限公司	70,000,000.00	借款
萍乡市泰通贸易有限公司	68,288,800.00	往来款
丹江街	68,138,915.00	往来款
陶瓷管委会	62,879,115.02	往来款
芦溪中学	59,693,229.17	代借款
上栗县佳诚旅游文化发展实业有限公司	56,800,000.00	借款
萍乡市杨岐山旅游发展有限公司	105,000,000.00	代借款
百欣物资有限公司	52,070,000.00	往来款
合计	1,149,115,551.87	

20、一年内到期的非流动负债

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	438,580,000.00	612,000,000.00
抵押借款	486,000,000.00	74,000,000.00
质押借款	392,120,000.00	294,500,000.00
保证借款	30,000,000.00	73,000,000.00
合计	1,346,700,000.00	1,053,500,000.00

注: 一年内到期的长期负债明细见长期借款附注。

21、长期借款

(1) 借款类别

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	6,649,570,000.00	5,882,850,000.00
抵押借款	2,687,000,000.00	2,854,500,000.00
质押借款	1,327,400,000.00	757,880,000.00
保证借款	1,430,500,000.00	664,500,000.00
合计	12,094,470,000.00	10,159,730,000.00

(2) 借款明细

借款银行	借款余额	起止时间	担保/抵押、质押物	借款单位
国家开发银行江西省分行	225,000,000.00	2016.3.14-2031.3.13	信用借款	萍乡市城市建设投资发展公司
	51,650,000.00	2016.5.20-2031.5.19	信用借款	

借款银行	借款余额	起止时间	担保/抵押、质押物	借款单位
	28,800,000.00	2016.3.14-2026.3.13	信用借款	
	8,900,000.00	2016.3.14-2026.3.13	信用借款	
	24,800,000.00	2016.3.14-2026.3.13	信用借款	
	8,900,000.00	2016.3.14-2026.3.13	信用借款	
	17,600,000.00	2016.3.14-2026.3.13	信用借款	
	46,400,000.00	2016.3.14-2026.3.13	信用借款	
	17,800,000.00	2016.3.14-2026.3.13	信用借款	
	156,000,000.00	2016.7.7-2031.7.6	信用借款	
	177,800,000.00	2016.7.7-2031.7.6	信用借款	
	60,000,000.00	2016.7.7-2031.7.6	信用借款	
	97,000,000.00	2016.8.4-2026.8.3	信用借款	
	66,200,000.00	2016.8.4-2026.8.3	信用借款	
	300,000,000.00	2016.10.26-2041.10.25	信用借款	
	100,000,000.00	2017.1.11-2041.10.25	信用借款	
	50,000,000.00	2017.2.20-2041.10.25	信用借款	
	40,000,000.00	2017.2.17-2041.10.25	信用借款	
	483,120,000.00	2017.3.3-2041.10.25	信用借款	
	100,000,000.00	2017.3.28-2041.10.25	信用借款	
	100,000,000.00	2017.4.1-2041.10.25	信用借款	
	176,000,000.00	2016.12.22-2026.12.21	信用借款	
	404,000,000.00	2016.12.22-2031.12.21	信用借款	
	73,400,000.00	2016.12.22-2026.12.21	信用借款	
	100,000,000.00	2017.6.9-2032.5.15	信用借款	
	50,000,000.00	2017.5.16-2032.5.15	信用借款	
	30,000,000.00	2017.9.26-2032.5.15	信用借款	
	50,000,000.00	2018.4.24-2032.5.15	信用借款	
	50,000,000.00	2018.4.2-2032.5.15	信用借款	
	50,000,000.00	2018.7.23-2032.5.15	信用借款	
	50,000,000.00	2017.7.24-2032.6.5	信用借款	
	50,000,000.00	2017.7.24-2032.6.5	信用借款	
	50,000,000.00	2017.6.6-2032.6.5	信用借款	
	30,000,000.00	2017.9.26-2032.6.5	信用借款	
	50,000,000.00	2017.6.6-2032.6.5	信用借款	
	30,000,000.00	2017.9.26-2032.6.5	信用借款	
	50,000,000.00	2017.6.6-2032.6.5	信用借款	
	40,000,000.00	2017.7.24-2032.6.5	信用借款	
	30,000,000.00	2017.9.29-2032.6.5	信用借款	
	50,000,000.00	2018.6.21-2032.6.5	信用借款	
	30,000,000.00	2018.6.21-2032.6.5	信用借款	
	20,000,000.00	2018.6.21-2032.6.5	信用借款	
	410,000,000.00	2017.12.19-2032.12.19	信用借款	
	100,000,000.00	2018.7.26-2033.7.26	信用借款	
	25,000,000.00	2018.9.25-2033.7.26	信用借款	
	100,000,000.00	2018.6.28-2033.6.28	信用借款	
	25,000,000.00	2018.9.25-2033.6.28	信用借款	

借款银行	借款余额	起止时间	担保/抵押、质押物	借款单位
	180,000,000.00	2018.1.9-2033.1.8	信用借款	
	180,000,000.00	2018.1.9-2033.1.8	信用借款	
	180,000,000.00	2018.1.9-2033.1.8	信用借款	
	60,000,000.00	2018.1.9-2033.1.8	信用借款	
	50,000,000.00	2018.4.24-2033.1.8	信用借款	
九江银行萍乡分行	80,000,000.00	2016.12.26-2019.12.23	信用借款	
	18,000,000.00	2017.9.13-2019.12.23	信用借款	
	162,000,000.00	2018.11.21-2019.12.23	信用借款	
光大银行南昌分行	255,000,000.00	2014.12.10-2019.6.25	土地抵押	
云南国际信托有限公司	470,000,000.00	2017.3.30-2024.3.29	信用借款	
	1,000,000,000.00	2016.12.22-2023.12.21	信用借款	
中国农业发展银行	246,000,000.00	2016.7.28-2036.7.27	土地抵押	
	300,000,000.00	2017.2.28-2036.7.27	土地抵押	
	400,000,000.00	2017.11.30-2036.7.27	土地抵押	
萍乡市财政局	424,780,000.00	财政债券置换	信用借款	
中国农业发展银行	552,000,000.00	2016.05.30-2034.05.29	土地抵押	萍乡市安源投资有限公司
	230,000,000.00	2015.09.30-2027.09.29	土地抵押	
	250,000,000.00	2018.4.26-2038.4.17	担保借款	
	240,000,000.00	2018.8.17-2038.4.17	质押借款	
国家开发银行江西省分行	80,000,000.00	2015.5.26-2024.11.27	土地抵押	
	50,000,000.00	2015.9.22-2024.11.27	土地抵押	
	50,000,000.00	2016.2.26-2024.11.27	土地抵押	
	21,000,000.00	2016.8.4-2024.11.27	土地抵押	
	15,000,000.00	2015.1.21-2024.11.27	土地抵押	
	30,000,000.00	2014.4.2-2022.12.24	土地抵押	
中国工商银行萍乡分行	122,500,000.00	2018.6.1-2032.12.30	担保借款	
	100,000,000.00	2018.6.6-2032.12.30	担保借款	
	87,000,000.00	2018.6.6-2032.12.30	担保借款	
	80,000,000.00	2018.5.30-2032.12.30	担保借款	
	33,500,000.00	2018.6.1-2032.12.30	担保借款	
	23,000,000.00	2018.6.1-2032.12.30	担保借款	
	20,000,000.00	2018.6.1-2032.12.30	担保借款	
	150,000,000.00	2018.2.1-2032.12.12	应收账款质押	
	50,000,000.00	2018.1.12-2032.12.12	应收账款质押	
	50,000,000.00	2018.1.16-2032.12.12	应收账款质押	
	50,000,000.00	2018.1.26-2032.12.12	应收账款质押	
	25,000,000.00	2018.3.1-2032.12.12	应收账款质押	
	20,000,000.00	2018.1.9-2032.12.12	应收账款质押	
	5,000,000.00	2018.1.5-2032.12.12	应收账款质押	
光大银行	98,710,000.00	2016.02.03-2019.02.03	存单质押	
	98,850,000.00	2016.09.03-2019.09.03	存单质押	
	196,000,000.00	2018.1.19-2021.1.18	存单质押	
	196,000,000.00	2018.1.5-2021.1.4	存单质押	
交通银行	300,000,000.00	2017.2.14-2022.2.14	担保借款	
农商行	170,000,000.00	2017.4.25-2020.4.24	担保借款	

借款银行	借款余额	起止时间	担保/抵押、质押物	借款单位
中国农业发展银行	5,000,000.00	2015.2.6-2019.12.14	土地抵押	上栗县嘉和投资有限公司
	200,000,000.00	2018.1.31-2036.1.24	土地抵押	
	100,000,000.00	2018.2.23-2036.1.24	土地抵押	
	100,000,000.00	2018.4.26-2036.1.24	土地抵押	
赣州银行上栗支行	94,500,000.00	2016.9.28-2021.9.28	土地抵押	
	150,000,000.00	2016.2.4-2019.2.3	土地抵押	
	200,000,000.00	2017.1.4-2021.9.28	土地抵押	
九江银行芦溪支行	66,560,000.00	2017.3.9-2019.3.8	应收账款质押	萍乡市锦弘建设发展有限公司
赣州银行芦溪支行	78,000,000.00	2016.5.26-2019.5.26	应收账款质押	
光大兴陇信托有限责任公司	33,400,000.00	2017.1.24-2022.1.24	应收账款质押	
农业发展银行	189,000,000.00	2015.6.29-2027.6.28	土地抵押	莲花县国有资产投资发展有限责任公司
中信银行	180,000,000.00	2018.2.28-2021.2.27	担保借款	萍乡市玉湖新能源投资有限公司
农业银行	200,000,000.00	2016.12.30-2030.12.28	应收账款质押	萍乡市鼎鑫置业有限公司
农业银行	162,000,000.00	2017.6.29-2030.12.28	应收账款质押	
合计	13,441,170,000.00			

注：借款余额 13,441,170,000.00 元中包含 1,346,700,000.00 元一年内到期的银行借款。

22、应付债券

债券简称	发行面值	期限	账面面值	利息调整	期末余额
12 萍乡债	1,200,000,000.00	7 年	240,000,000.00		240,000,000.00
16 萍乡 01	1,000,000,000.00	5 年	1,000,000,000.00	-4,500,000.00	995,500,000.00
17 萍乡 01	500,000,000.00	5 年	500,000,000.00	-3,375,000.00	496,625,000.00
合计	3,000,000,000.00		1,740,000,000.00	-7,875,000.00	1,732,125,000.00

注：2010 年发行“10 萍乡债”8 亿，债券年利率 6.62%，债券发行期限 7 年，到期一次还本付息，2017 年 10 萍乡债全部归还。

2012 年发行“12 萍乡债”12 个亿，七年期债采用提前偿还方式，自债券发行后第 3 年起，即 2015 年起至 2019 年，逐年分别按照债券发行总额的 20%比例偿还债券本金，票面年利率为 6.89% 固定利率形式。债券承销费 1260 万元，按照五年分期摊销。截止到 2018 年 12 月 31 日，12 萍乡债已归还 9.6 亿元，2019 年归还完毕。

公司于 2016 年 7 月 7 日取得上海证券交易所上证函（2016）1343 号文件，发行不超过 15 亿元的非公开公司债券，并于 2016 年 9 月 21 日发行 10 亿元非公开发行公司债券，产品简称 16 萍乡 01，发行期限 5 年，附第 3 年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权，债券票面年利率 4.14%，起息日 2016 年 8 月 25 日，发行费 1,125 万元，按照五年分期摊销。

公司于 2017 年 7 月 14 日发行 5 亿元非公开发行公司债券，产品简称 17 萍乡 01，发行期限 5 年，附第 3 年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权，债券票面年利率 6.49%，起息日 2017 年 7 月 5 日，发行费 562.5 万元，按照五年分期摊销。

23、长期应付款

(1) 明细分类

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	465,164,919.46	463,721,880.44
专项应付款	40,673,200.00	58,500,000.00
合计	505,838,119.46	522,221,880.44

(2) 长期应付款明细

项目	租金总额	未确定融资费用	长期应付款余额
中航国际租赁有限公司	61,326,495.01	7,326,495.01	54,000,000.00
远东国际租赁有限公司	44,945,109.02	6,293,977.44	38,651,131.58
江西省海济融资租赁股份有限公司	7,621,544.00	1,367,691.00	6,253,853.00
上实融资租赁有限公司	3,616,650.00	647,009.16	2,969,640.84
长江联合金融租赁有限公司	37,331,401.02	6,841,106.98	30,490,294.04
平安国际融资租赁有限公司	28,440,000.00	3,240,000.00	25,200,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	117,600,000.00		117,600,000.00
国开发展基金有限公司	160,000,000.00		160,000,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00
合计	490,881,199.05	25,716,279.59	465,164,919.46

1) 子公司萍乡安源投资有限公司 2015 年 5 月 22 日与中航国际租赁有限公司签订 ZHZL(15)01HZ020-GM001 关于雨污分流管网转让合同, 同日签订 ZHZL(15)01HZ020 关于雨污分流管网等固定资产售后回租项目之融资租赁合同, 租期 5 年, 租赁本金为 18000 万元。

2) 子公司萍乡市公共交通总公司 2017 年与远东国际租赁有限公司签订融资租赁合同, 租期 3 年, 租赁本金为 1500 万元。2018 年新增融签订资租赁合同, 租赁本金 3349.694 万元,

3) 子公司萍乡市公共交通总公司 2017 年与江西省海济融资租赁股份有限公司签订融资租赁合同, 租期 8 年, 租赁本金 715.9989 万元。

4) 子公司萍乡市公共交通总公司 2017 年与上实融资租赁有限公司签订融资租赁合同, 租期 8 年, 租赁本金 340 万元。

5) 子公司萍乡市公共交通总公司 2017 年与长江联合金融租赁有限公司签订融资租赁合同, 租期 8 年, 租赁本金 1,024.86 万元。2018 年新增签订租赁合同, 租赁本金 2,161.73 万元

6) 子公司萍乡市公共交通总公司 2018 年与平安国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同, 租期 3 年, 租赁本金 2844 万元。

7) 2015 年 11 月, 中国农发重点建设基金有限公司、萍乡市城市建设投资发展公司、萍乡市安源投资有限公司、萍乡市人民政府共同签署《中国农发重点建设基金投资协议》(协议编号: 赣 20151110013 号)(适用于逐年退出项目), 根据协议, 中国农发重点建设基金有限公司累计向萍乡市安源投资有限公司增资 11,760.00 万元, 并持有相应股权。该笔股权投资实质上是企业债务, 故在长期应付款中核算。

8) 子公司上栗县嘉和投资有限公司 2016 年与萍乡市城市建设投资发展公司、国开发展基金有限公司签订股权投资协议, 约定国开发展基金有限公司投入 1.72 亿元, 其中 1,375 万元作为实收资本, 剩余 15,825 万元增加资本公积, 国开发展基金有限公司对公司经营不委派董监高, 对公司经营无实际影响, 每年按照 1.2% 收益率收取分红, 虽在 11 月 17 日已完成工商变更登记, 但按照实质重于形式对该笔股权作为债权归于长期应付款核算, 截止 2018 年子公司上栗嘉和公司已归还 2300 万元。

9) 子公司莲花县国有资产投资发展有限责任公司与中国农发重点建设基金有限公司、莲花县财政局、莲花县人民政府签订的赣 2015091125 号投资协议约定由中国农发重点建设基金有限公司对

莲花国资公司注资 3000 万元，对公司经营不委派董监高，对公司经营无实际影响，每年按照 1.2% 收益率收取分红，按照实质重于形式对该笔股权作为债权归于长期应付款核算。

(3) 专项应付款明细

单位	期末余额	期初余额	项目内容
萍乡市财政局	40,673,200.00	58,500,000.00	新城区可再生能源建筑应用中央专项补助资金
合计	40,673,200.00	58,500,000.00	

24、预计负债

明细	期末余额	期初余额
安全生产专项储备金	2,421,679.11	1,801,832.26
合计	2,421,679.11	1,801,832.26

注：预计负债为子公司萍乡市公共交通总公司计提的安全生产专项储备金。

25、实收资本

投资主体	期末余额	期初余额
萍乡市国有资产监督管理委员会	800,000,000.00	800,000,000.00
合计	800,000,000.00	800,000,000.00

26、资本公积

(1) 资本公积明细

项目	期末余额	期初余额
股权划转	1,735,254,763.88	1,735,254,763.88
股权投资准备	1,612,289,931.44	1,612,289,931.44
资产拨入	6,506,123,999.97	5,859,854,610.76
合计	9,853,668,695.29	9,207,399,306.08

(2) 报告期资本公积变动情况：

本期子公司萍乡市安源投资有限公司本期将财政置换债券投入的 219,106,041.21 元增加资本公积；子公司萍乡市安源投资有限公司根据安源区政府安府办抄字（2012）32 号抄告单将拨入的区教育局 15 间门市按照评估价 1,172,348.00 元增加资本公积；子公司萍乡市安源投资有限公司根据安源区政府安府办抄字（2018）0121 号抄告单将拨入资金增加资本公积 431,421,000.00 元；子公司江西省萍乡市燎原投资有限公司本期因政府无偿收回湘国用（2013）第 8105522 号、湘国用（2013）第 8100022 号土地减少资本公积 5,430,000.00 元。

27、盈余公积

项目	期末余额	期初余额
法定盈余公积	289,368,481.41	241,705,177.30
合计	289,368,481.41	241,705,177.30

注：按母公司净利润 10%计提法定盈余公积。

28、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
年初未分配利润	770,006,895.05	551,920,571.01
加：前期会计差错更正		
加：本年净利润	249,165,871.33	233,291,996.71
减：提取法定盈余公积	47,663,304.11	15,205,672.67

项目	期末余额	期初余额
减：上缴国资委利润	8,000,000.00	
减：其他		
年末未分配利润	963,509,462.27	770,006,895.05

29、营业收入

项目	营业收入	
	本期发生额	上期发生额
基础设施建设项目收入	910,344,816.03	859,259,820.53
公共交通收入	42,034,577.10	45,448,585.39
劳务收入	21,494,192.00	8,695,994.24
租赁收入	28,578,724.39	24,248,961.10
商品销售收入	80,684,986.46	31,397,112.59
土地一级开发收入	321,143,100.00	
营业收入合计	1,404,280,395.98	969,050,473.85

30、营业成本

项目	营业成本	
	本期发生额	上期发生额
基础设施建设项目成本	815,004,147.50	781,145,291.39
公共交通成本	61,990,596.01	65,803,006.40
劳务支出	10,778,606.65	5,374,102.58
租赁支出	15,882,510.80	11,172,213.34
商品销售成本	69,298,167.52	25,914,430.29
土地一级开发成本	282,026,776.03	
营业成本合计	1,254,980,804.51	889,409,044.00

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	378,262.77	126,093.73
教育费附加	161,705.45	53,139.54
地方教育费附加	108,482.02	35,426.60
房产税	204,019.35	72,043.76
印花税	25,403.19	2,712.91
城镇土地使用税	2,400.00	2,400.00
合计	880,272.78	291,816.54

32、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	575,338.11	385,887.21
交通费	17,932.00	2,433.00
办公费	23,008.09	23,389.26
业务招待费	91,412.00	15,824.00
通讯费	16,896.56	1,068.54
咨询费	194,920.86	463,800.00
房租	60,700.00	-
差旅费	118,727.84	41,576.08
其他费用	21,617.56	18,635.65

项目	本期金额	上期金额
合计	1,120,553.02	952,613.74

33、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	60,060,251.84	52,329,832.85
折旧费	8,524,577.76	7,118,645.49
无形资产摊销	253,279.13	253,279.13
办公费	704,155.38	401,300.69
业务招待费	386,690.00	142,849.50
水电费	399,963.49	723,491.96
咨询费	587,800.00	319,426.50
车辆使用费	371,890.42	591,506.69
差旅费	222,515.92	142,722.00
其他费用	9,641,629.79	11,471,852.53
合计	81,152,753.73	73,494,907.34

34、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	495,868.64	
折旧费用	53,353.93	
领用材料	6,450,158.09	
合计	6,999,380.66	-

35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,404,055.55	14,537,892.05
减：利息收入	11,333,229.14	16,627,379.07
手续费支出	899,851.64	93,617.73
合计	-2,029,321.95	-1,995,869.29

36、资产减值损失

项目	期末余额	期初余额
坏账损失	22,996,993.72	4,249,755.58
合计	22,996,993.72	4,249,755.58

37、其他收益

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	179,892,485.69	178,768,200.00
其中：基础设施建设补贴收入	136,600,000.00	131,000,000.00
燃油补贴收入	43,292,485.69	47,768,200.00
合计	179,892,485.69	178,768,200.00

38、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	17,402,362.96	44,575,094.83
可供出售金融资产产生的投资收益		529,178.07
收到被投资企业股利分红收益	24,560,683.72	

项目	本期发生额	上期发生额
投资损失		
处置长期股权投资产生的投资收益	-611.51	
合计	41,962,435.17	45,104,272.90

39、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
出售持有待售资产的收益		
非流动资产处置收益合计		-2,625,053.03
其中：固定资产处置收益		-2,625,053.03
在建工程处置收益		
生产性生物资产处置收益		
无形资产处置收益		
合计		-2,625,053.03

40、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
罚款收入	1,218,000.00	
其他	641,905.95	656,152.14
合计	1,859,905.95	656,152.14

41、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出	871,432.00	
罚款支出	4,025.63	
其他	1,142,577.88	3,146,007.96
合计	2,018,035.51	3,146,007.96

42、现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
利息收入	11,333,229.14	16,627,379.07
政府补助及营业外收入	181,752,391.64	179,424,352.14
往来款及其他	9,157,476,132.60	9,010,092,555.28
合计	9,350,561,753.38	9,206,144,286.49

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
办公费	727,163.47	424,689.95
业务招待费	478,102.00	158,673.50
水电费	399,963.49	723,491.96
咨询费	782,720.86	783,226.50
车辆使用费	371,890.42	591,506.69
差旅费	341,243.76	184,298.08
金融机构手续费	899,851.64	93,617.73
其他费用	9,758,775.91	11,493,989.72
营业外支出	2,018,035.51	3,146,007.96
往来款和其他	9,688,381,371.32	8,932,250,623.32

项目	本期金额	上期金额
合计	9,704,159,118.38	8,949,850,125.41

43、现金流量表补充资料

1、净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	258,161,998.30	213,581,702.91
加：计提的资产减值准备	22,996,993.72	4,249,755.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,889,549.59	18,042,815.06
预提费用增加（减：减少）		
待摊费用的减少		
无形资产摊销	253,279.13	200,744.13
长期待摊费用摊销		409,904.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失（减：收益）		2,625,053.03
固定资产报废损失		
公允价值变动损失（减：收益）		
财务费用	8,404,055.55	14,537,892.05
投资损失（减：收益）	-41,962,435.17	-45,104,272.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,846,766.01	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（减：增加）	-1,558,378,571.03	-1,150,977,305.57
经营性应收项目的减少（减：增加）	-746,259,515.02	2,519,192,018.70
经营性应付项目的增加（减：减少）	-692,671,967.62	-2,316,005,343.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,723,413,378.56	-739,247,036.43
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		
现金的期末余额	4,696,703,607.78	6,663,422,495.24
减：定期存单或保证金		
减：现金的期初余额	6,663,422,495.24	5,528,718,895.45
加：现金等价物的期末余额		
加：期初定期存单或保证金		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,966,718,887.46	1,134,703,599.79

2、现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,696,703,607.78	6,663,422,495.24
其中：库存现金	223,703.05	253,856.46
可随时用于支付的银行存款	4,696,479,904.73	6,663,168,638.78
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,696,703,607.78	6,663,422,495.24

项目	期末余额	期初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

八、合并范围的变更

1、新增子公司情况

单位：万元

公司名称	成立时间	经营范围	注册资本	投资金额	持股比例	设立方式	本年净利润
江西环宇工陶技术研究有限公司	2018/11/9	工业陶瓷制品、特种陶瓷、纤维制品、建筑卫生陶瓷制品、陶瓷用色料、釉料、熔块制品、耐火材料、建筑材料、相关机械设备、窑炉，技术开发、技术转让、技术研究、咨询服务；无机非金属材料公共技术服务、检验检测。	200		100	发起设立	
萍乡市公交广告传媒有限公司	2014/12/8	广告策划、设计、制作、代理。	200		100	发起设立	25.76
萍乡市顺发旅游汽车租赁有限公司	2016/10/8	旅游包车业务，汽车租赁	500		100	发起设立	
华诚商业保理（广州）有限公司	2018/11/19	商业保理业务	5,000		47	发起设立	

江西环宇工陶技术研究有限公司成立于 2018 年 11 月 9 日，注册资本 200 万元，由本公司子公司江西省萍乡市燎原投资有限公司发起设立，江西省萍乡市燎原投资有限公司认缴 200 万元，持股 100%。目前注册资本尚未实缴，公司尚未实际经营。公司统一社会信用代码：91360313MA38800M32；法定代表人：钟翔；公司经营范围：工业陶瓷制品、特种陶瓷、纤维制品、建筑卫生陶瓷制品、陶瓷用色料、釉料、熔块制品、耐火材料、建筑材料、相关机械设备、窑炉，技术开发、技术转让、技术研究、咨询服务；无机非金属材料公共技术服务、检验检测；住所：江西省萍乡市湘东区下埠镇长春村（湘东产业园管委会五楼内）

萍乡市公交广告传媒有限公司成立于 2014 年 12 月 8 日，注册资本 200 万元，由本公司子公司萍乡市公共交通总公司发起成立，萍乡市公共交通总公司认缴 200 万元，持股 100%，目前尚未实缴注册资本，之前年度因未实质控制未纳入合并范围，本期纳入合并范围。公司统一社会信用代码：913603003225596750；法定代表人：张知纯；公司经营范围：广告策划、设计、制作、代理。住所：萍乡市安源国家森林公园管理委员会 2 栋 206、207 室。

萍乡市顺发旅游汽车租赁有限公司成立于 2016 年 10 月 8 日，注册资本 500 万元，由本公司子公司萍乡市公共交通总公司发起成立，萍乡市公共交通总公司认缴 500 万元，持股 100%，目前尚未实缴注册资本，公司尚未实际经营。公司社会信用代码：91360300MA35KPTU4P；法定代表人：张知纯；公司经营范围：旅游包车业务，汽车租赁。住所：江西省萍乡市安源区井冈山路与 319 国道交汇处。

华诚商业保理（广州）有限公司成立于 2018 年 11 月 19 日，注册资本 5000 万元，由本公司孙公司江西易融通科技有限公司发起设立，江西易融通科技有限公司认缴 5000 万元，持股 100%，目前尚未实缴注册资本。公司社会信用代码：91440101MA5CJQ2B4F；法定代表人：廖辉辉；公司经营范围：商业保理业务。住所：广州市南沙区南沙街珠江江西路 56 号 101 铺。

2、 处置子公司情况

本期处置子公司情况

序号	控股子公司名称	法定代表人	注册资本(万元)	经营范围	处置原因
1	萍乡市安业开发建设有限公司	姚培荣	5,000.00	城乡建设项目的投资、建设、经营、管理及配套服务；房地产开发；装潢工程；建筑材料销售	无业务发生，工商注销

萍乡市安业开发建设有限公司成立于 2014 年 12 月 26 日，注册资本人民币 5,000 万元，由本公司之子公司萍乡市安源投资有限公司以货币方式出资组建，并持有该公司 100% 股权，2014 年开始该公司纳入合并范围。注册号：360302110000767；公司经营范围：城乡建设项目的投资、建设、经营、管理及配套服务；房地产开发；装潢工程；建筑材料销售（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）。法定代表人：姚培荣。住所：萍乡市安源区瑞金北路 1 号香溪美林商铺 2 号楼。该公司已于 2018 年 2 月 9 日完成工商注销。

九、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

序号	控股子公司名称	法定代表人	注册资本(万元)	经营范围	报告期末所占权益比例(%)		
					直接	间接	合计
1	萍乡市公共交通总公司	张知纯	2,000.00	汽车客运，小车出租（限分支出租汽车分公司经营），广告策划、设计、制作、代理，人身保险意外险兼业代理，停车场管理服务，生活缴费代理服务	100		100
2	萍乡市供水公司	贺小刚	2,783.00	自来水生产，来水管道维修，测漏、校表、管网图纸设计。	100		100
3	萍乡市安源投资有限公司	刘建祥	24,630.00	对城市、农村基础设施项目及其他建设项目的投资、建设、经营、管理及配套服务；对安源区高新技术工业园区项目的投资经营；土地开发；房地产开发；花木种养、培植与销售，景观工程设计，园林绿化。	52.25		52.25
4	江西武功山旅游发展有限公司	王春明	1,000.00	景区开发、旅游产品开发、旅游服务、景点园艺、摄影、物业管理，商品批发零售，索道客运运营。	100		100
5	上栗县嘉和投资有限公司	李茂清	20,953.00	土地开发经营；城市基础设施投资经营；农村、农村基础设施投资经营；工业、能源、交通项目投资经营；行政、事业单位国有资产营运。	93.44		93.44
6	江西省萍乡市盛拓资产运营有限公司	邱维勇	5,000.00	资产管理，资产项目评估，物业管理，经济信息咨询，土地管理，土地咨询，土地测量，土地开发整理，土地经营，停车场管理服务。	100		100
7	江西省萍乡市燎原投资有限公司	谭芳华	5,000.00	萍乡陶瓷产业基地内基础设施项目、水利设施项目、农村道路基础设施项目的投资、开发和建设，建	100		100

序号	控股子公司名称	法定代表人	注册资本(万元)	经营范围	报告期末所占权益比例(%)		
					直接	间接	合计
				筑材料批发、零售, 工程建设项目咨询及营销策划, 担保咨询服务。			
8	萍乡市玉湖新能源投资有限公司	李树财	1,500.00	新能源项目的投资开发, 合同能源管理服务, 能源设备的运行维护管理。	100		100
9	萍乡市鼎鑫置业有限公司	袁涛	18,000.00	房地产开发、销售(凭资质证经营), 保障性住房建设, 建筑材料、装饰材料批零。	100		100
10	萍乡市金融控股有限公司	廖辉辉	50,000.00	对银行、证券、保险、信托、基金、租赁、典当、担保金融类行业的投资及咨询服务, 资产管理, 进行股权或产业投资, 受托管理专项资金。	100		100
11	江西易融通科技有限公司	廖辉辉	1,000.00	软硬件研发及销售, 智能化网络工程, 自动化控制系统, 商品供应链服务, 信息系统集成, 智能化工程设计及施工, 智能化场馆展示陈列设计及施工, 装修、装饰工程, 设备租赁, 技术咨询与技术服务, 商业密码技术服务及其产品销售, 弱电系统集成, 楼宇自动化系统集成, 网络系统集成工程, 信息系统设备运维技术服务, 应用软件系统运维技术服务, 系统软件运维技术服务, 建筑智能化系统运维技术服务, 信息系统安全运维技术服务; 国内贸易。		47	47
12	萍乡金控投资管理有限公司	陈韬	1,000.00	受托管理股权投资基金, 受托资产管理, 投资咨询, 投资管理, 股权投资。(以上不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理等金融、证券业务, 不得从事证券投资活动, 不得以公开方式募集资金开展投资活动, 不得从事公开募集及发行基金管理业务, 法律、行政法规、国务院决定等规定需要审批的, 依法取得相关审批文件后方可经营)(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)		42.22	42.22
13	莲花县国有资产投资发展有限责任公司	朱海生	31,500.00	国有资产经营管理及资本运作、城乡基础设施和公益设施投资建设、环境保护与治理投资、土地及房地产开发投资、企业股权投资、以自有资金为他人提供担保、投资咨询服务(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)	58.73		58.73
14	萍乡市锦弘建设发展有限公	游世刚	15,000.00	城市建筑、城市资源开发、农村基础设施建设、新型城镇化建设、水	52.00		52.00

序号	控股子公司名称	法定代表人	注册资本(万元)	经营范围	报告期末所占权益比例(%)		
					直接	间接	合计
	司			利建设、国内贸易。(以上项目法律法规有专项规定的从其规定,需资质证的凭有效资质证经营)			
15	江西环宇工陶技术研究有限公司	钟翔	200.00	工业陶瓷制品、特种陶瓷、纤维制品、建筑卫生陶瓷制品、陶瓷用色料、釉料、熔块制品、耐火材料、建筑材料、相关机械设备、窑炉,技术开发、技术转让、技术研究、咨询服务;无机非金属材料公共技术服务、检验检测。		100	
16	萍乡市公交广告传媒有限公司	张知纯	200.00	广告策划、设计、制作、代理。		100	
17	萍乡市顺发旅游汽车租赁有限公司	张知纯	500.00	旅游包车业务,汽车租赁		100	
18	华诚商业保理(广州)有限公司	廖辉辉	5,000.00	商业保理业务		47	

1、萍乡市公共交通总公司成立于 1964 年,注册资本 363 万元,本公司于 2005 年依据萍府办抄字[2005]24 号政府抄告单取得该公司 100 %股权。2010 年 2 月,萍乡市公共交通总公司增资 1,637 万元,已经天盛验字[2010]064 号验资报告予以验证。截止 2017 年 12 月 31 日,萍乡市公共交通总公司注册资本 2,000 万元,本公司持股比例 100%。法定代表人:张知纯;统一社会信用代码/注册号:9136030115906273XD;公司经营范围:汽车客运,小车出租(限分支出租汽车分公司经营),广告策划、设计、制作、代理,人身保险意外险兼业代理,停车场管理服务,生活缴费代理服务。住所:江西省萍乡市经济开发区公园北路光丰路口。

2、萍乡市供水公司成立于 1980 年 10 月,注册资本 2,783 万元,本公司于 2005 年依据萍府办抄字[2005]24 号政府抄告单取得该公司 100%股权。统一社会信用代码/注册号:913603001590616308;公司主要经营:自来水生产,来水管道维修,测漏、校表、管网图纸设计。法人代表:贺小刚,住所:安源区新城路 103 号。

3、萍乡市安源投资有限公司成立于 2002 年 4 月 11 日。注册资本 12,780 万元,公司于 2008 年 11 月根据萍乡市人民政府“关于同意萍乡市城市建设投资发展公司注册资本变更及修改公司章程的批复”(萍府字【2008】56 号),取得该公司 100%股权,并办理了国有产权变更及工商变更手续。2015 年 11 月,中国农发重点建设基金有限公司、萍乡市城市建设投资发展公司、萍乡市安源投资有限公司、萍乡市人民政府共同签署《中国农发重点建设基金投资协议》(协议编号:赣 20151110013 号)(适用于逐年退出项目),根据协议,中国农发重点建设基金有限公司累计向萍乡市安源投资有限公司增资 11,760.00 万元,并全权委托中国农业发展银行代为行使增资后享有的全部权利,投资期限 10 年,享有固定分红,投资收益率 1.2%。中国农发重点建设基金有限公司不向公司委派董事、监事和高级管理人员,不对企业经营控制;2018 年 1 月 26 日,公司对该增资完成工商变更手续,变更后本公司对该公司股权变更为 52.2533%,中国农发重点建设基金有限公司持有该公司 47.7467%股权,本公司核算时实质重于形式,对于该笔明股暗债的债权投资作为长期应付款核算。法人代表:刘建祥;统一社会信用代码/注册号:91360302736375649U;公司主要经营:对城市、

农村基础设施项目及其他建设项目的投资、建设、经营、管理及配套服务；对安源区高新技术工业园区项目的投资经营；土地开发；房地产开发；花木种养、培植与销售，景观工程设计，园林绿化。公司住所：安源区人民政府安源大厦 8 楼。

4、江西武功山旅游发展有限公司成于 2001 年 8 月，注册资本 1,000 万元，公司于 2008 年 11 月根据萍乡市人民政府“关于同意萍乡市城市建设投资发展公司注册资本变更及修改公司章程的批复”（萍府字【2008】56 号），取得该公司 100% 股权，并办理了国有产权变更及工商变更手续。统一社会信用代码/注册号：913603237277835286；公司主要经营：景区开发、旅游产品开发、旅游服务、景点园艺、摄影、物业管理，商品批发零售，索道客运经营。法定代表人：王春明，企业住所：芦溪县新泉乡麻田。

5、上栗县嘉和投资有限公司成立于 2006 年 9 月，注册资本 10,000 万元，由上栗县财政局出资组建，公司依据萍乡市人民政府办公室抄告单（萍府办抄字【2010】53 号），以 2010 年 11 月 30 日为基准日，取得上栗县嘉和投资有限公司 100% 股权，2013 年由资本公积转增资本 8000 万元，增资后，上栗县嘉和投资有限公司注册资本 18,000.00 万元。2014 年开始将该公司纳入合并范围。2016 年上栗县嘉和投资有限公司与萍乡市城市建设投资发展公司、国开发展基金有限公司签订股权投资协议，约定国开发展基金有限公司投入 1.72 亿元，其中 1375 万元作为实收资本，剩余 15825 万元增加资本公积，国开发展基金有限公司对公司经营不委派董监高，对公司经营无实际影响，每年按照 1.2% 收益率收取分红，11 月 17 日经工商变更登记后萍乡市城市建设投资发展公司持股 92.90%，国开发展基金有限公司持股 7.10%，对于该笔明股暗债的债权投资作为长期应付款核算；2017 年本公司注资 1578 万元，出资后，本公司持有该公司 93.4377% 股权，国开发展基金有限公司持有该公司 6.5623% 股权。统一社会信用代码：91360322792819275R；公司经营范围：土地开发经营；城市基础设施投资经营；农村、农村基础设施投资经营；工业、能源、交通项目投资经营；行政、事业单位国有资产营运（国家禁止和限制项目除外）。法定代表人：李茂清；公司地址：上栗县上栗镇兴盛大道（县农村信用合作联社办公楼内）。

6、江西省萍乡市盛拓资产运营有限公司原名江西省萍乡市盛拓土地开发有限公司，成立于 2011 年 11 月 04 日，注册资本人民币 5,000 万元，由本公司以货币方式出资组建，持有该公司 100% 股权，2014 年开始该公司纳入合并范围。2016 年 5 月 31 日，根据变更后的章程及工商变更登记，该公司更名为江西省萍乡市盛拓资产运营有限公司；统一社会信用代码：91360301584030552F；公司经营范围：资产管理，资产项目评估，物业管理，经济信息咨询，土地管理，土地咨询，土地测量，土地开发整理，土地经营，停车场管理服务。（以上项目以自有资金开展经营活动）（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）。法定代表人：李树财；公司地址：萍乡经济开发区清竹植物园内。

7、江西省萍乡市燎原投资有限公司于 2010 年 11 月由江西省萍乡陶瓷产业基地管理委员会出资组建，2011 年 3 月，依据萍乡市人民政府抄告单（萍府办抄字[2011]16 号），将江西省萍乡市燎原投资有限公司产权无偿划拨转本公司，本公司持有江西省萍乡市燎原投资有限公司 100% 股权，2014 年开始该公司纳入合并范围。统一社会信用代码：91360300566250615Q；法定代表人：谭芳华；公司地址：萍乡市陶瓷产业基地管理委员会办公楼五楼。公司经营范围：萍乡陶瓷产业基地内基础设施项目、水利设施项目、农村道路基础设施项目的投资、开发和建设，建筑材料批发、零售，工程建设项目咨询及营销策划，担保咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

8、萍乡市玉湖新能源投资有限公司成立于 2012 年 6 月 27 日，注册资本人民币 500 万元，由

本公司以货币方式出资组建,持有该公司 100%股权,2013 年本公司增资 1000 万元。2014 年开始该公司纳入合并范围。统一社会信用代码: 9136030159886892X7; 公司经营范围: 新能源项目的投资开发,合同能源管理服务,能源设备的运行维护管理。(上述项目国家法律法规有专项规定的从其规定); 法定代表人: 李树财,住所: 萍乡经济开发区新城区通久路清竹山庄。

9、萍乡市鼎鑫置业有限公司成立于 2012 年 1 月 10 日,注册资本人民币 5,000 万元,由本公司以货币方式出资组建,持有该公司 100%股权,2013 年本公司增资 13,000.00 万元。2014 年开始该公司纳入合并范围。统一社会信用代码: 91360300589205569Q; 公司经营范围: 房地产开发、销售(凭资质证经营),保障性住房建设,建筑材料、装饰材料批零。(上述项目国家法律法规有专项规定的从其规定) 法定代表人: 袁涛; 住所: 江西省萍乡市安源区凤凰街老市政府 3 号楼 4 楼。

10、萍乡市金融控股有限公司是本公司出资成立的有限责任公司,注册资本为人民币 50000 万元,目前实收资本 10000 万元,本公司实际出资 10000 万元,占比 100%。公司于 2016 年 9 月 22 日取得萍乡经济技术开发区市场和质量技术监督局核发的《企业法人营业执照》,统一社会信用代码/注册号: 91360301MA35KKMX0J; 公司经营范围: 对银行、证券、保险、信托、基金、租赁、典当、担保金融类行业的投资及咨询服务,资产管理,进行股权或产业投资,受托管理专项资金。(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); 住所: 江西省萍乡市萍乡经济技术开发区新城区通久路青竹山庄,法定代表人: 贺德清。

11、江西易融通科技有限公司是本公司子公司萍乡市金融控股有限公司与曾波、张戈共同出资组建的有限责任公司,注册资本为人民币 1000 万元,其中萍乡市金融控股有限公司出资 470 万元,占比 47%,曾波出资 430 万元,占比 43%,张戈出资 100 万元,占比 10%。按照章程约定公司董事长由萍乡市金融控股有限公司委任,且本公司在董事会决议中拥有大多数表决权,实质上萍乡市金融控股有限公司对公司实施控制,故纳入 2016 年合并范围; 公司于 2016 年 9 月 26 日取得萍乡经济技术开发区市场和质量技术监督局核发的《企业法人营业执照》,统一社会信用代码/注册号: 91360301MA35KLQK2N。公司经营范围: 软硬件研发及销售,智能化网络工程,自动化控制系统,商品供应链服务,信息系统集成,智能化工程设计及施工,智能化场馆展示陈列设计及施工,装修、装饰工程,设备租赁,技术咨询与技术服务,商业密码技术服务及其产品销售,弱电系统集成,楼宇自动化系统集成,网络系统集成工程,信息系统设备运维技术服务,应用软件系统运维技术服务,系统软件运维技术服务,建筑智能化系统运维技术服务,信息系统安全运维技术服务; 国内贸易。(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); 住所: 江西省萍乡市萍乡经济技术开发区金碧辉煌时尚广场 B 区 4 栋、H 栋,法定代表人: 廖辉辉。

12、萍乡金控投资管理有限公司成立于 2017 年 06 月 13 日,注册资本人民币 1000 万元,由本公司子公司萍乡市金融控股有限公司、本公司孙公司江西易融通科技有限公司、芦溪县城市建设投资发展有限公司、刘愈、黎皓淳共同出资成立的有限责任公司; 黎皓淳出资 100 万元,持有该公司 10%股权; 刘愈出资 50 万元,持有该公司 5%股权; 芦溪县城市建设投资发展有限公司出资 290 万元,持有该公司 29%股权; 本公司孙公司江西易融通科技有限公司出资 260 万元,持有该公司 26%股权; 本公司子公司萍乡市金融控股有限公司出资 300 万元,持有该公司 30%股权。本公司合计间接持股 42.22%,但本公司对子公司萍乡市金融控股有限公司实质控制,对孙公司江西易融通科技有限公司实质控制,因此本期将该公司纳入合并范围。公司统一社会信用代码: 91360323MA361HUL26; 公司经营范围: 受托管理股权投资基金,受托资产管理,投资咨询,投资管理,股权投资。(以上不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理等金融、证券业务,不得从事证券投资活动,不得以公开方式募集资金开展投资活动,不得从事公开募集及发行基金管理业务,法律、行政法规、国务

院决定等规定需要审批的,依法取得相关审批文件后方可经营)(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);法定代表人:陈韬;住所:江西省萍乡市芦溪县凌云南路 87 号。

13、莲花县国有资产投资发展有限责任公司成立于 2010 年 02 月 11 日,注册资本 10000 万元,由莲花县财政局出资成立。2017 年 8 月,根据中国农发重点建设基金有限公司、莲花县财政局、莲花县人民政府与公司签订的赣 2015091125 号投资协议,由中国农发重点建设基金有限公司注资 3000 万元,增资后公司注册资本 13000 万元,中国农发重点建设基金有限公司对公司不委任董事、监事和高级管理人员;2017 年 12 月本公司出资 18500 万元,增资后莲花县国有资产投资发展有限责任公司注册资本 31500 万元,本公司持有 58.73%股权,莲花县财政局持有 31.75%股权,中国农发重点建设基金有限公司持有 9.52%股权,本期公司纳入合并范围,对于中国农发重点建设基金有限公司的明股暗债投资根据实质重于形式将其作为长期应付款核算。公司统一社会信用代码:913603215508841547;法定代表人:郭高权;公司经营范围:国有资产经营管理及资本运作、城乡基础设施和公益设施建设投资、环境保护与治理投资、土地及房地产开发投资、企业股权投资、以自有资金为他人提供担保、投资咨询服务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动);住所:江西省萍乡市莲花县永安北路 158 号。

14、萍乡市锦弘建设发展有限公司成立于 2014 年 01 月 16 日,注册资本 6000 万元,由芦溪县财政局、芦溪县住房和城乡建设局、芦溪县发展和改革委员会共同出资成立,其中芦溪县财政局出资 3300 万元,占股 55%;芦溪县住房和城乡建设局出资 1300 万元,占股 21.667%;芦溪县发展和改革委员会出资 1400 万元,占股 23.333%。2017 年本公司作为股东出资 7800 万元注资萍乡市锦弘建设发展有限公司,增资后公司注册资本 13800 万元,其中本公司出资 7800 万元,占股 56.5217%,芦溪县财政局出资 3300 万元,占股 23.913%;芦溪县住房和城乡建设局出资 1300 万元,占股 9.4203%;芦溪县发展和改革委员会出资 1400 万元,占股 10.1449%。2018 年公司增加注册资本 1200 万元,全部由芦溪县国有资产经营管理公司认缴,本次增资后本公司持有萍乡市锦弘建设发展有限公司 52% 股权。本期公司纳入合并范围。公司统一社会信用代码:91360323091059197F;法定代表人:游世刚;公司经营范围:城市建筑、城市资源开发、农村基础设施建设、新型城镇化建设、水利建设、国内贸易。(以上项目法律法规有专项规定的从其规定,需资质证的凭有效资质证经营);住所:芦溪县芦溪镇凌云路粮食局四楼。

15、江西环宇工陶技术研究有限公司成立于 2018 年 11 月 9 日,注册资本 200 万元,由本公司子公司江西省萍乡市燎原投资有限公司发起设立,江西省萍乡市燎原投资有限公司认缴 200 万元,持股 100%。目前注册资本尚未实缴,公司尚未实际经营。公司统一社会信用代码:91360313MA38800M32;法定代表人:钟翔;公司经营范围:工业陶瓷制品、特种陶瓷、纤维制品、建筑卫生陶瓷制品、陶瓷用色料、釉料、熔块制品、耐火材料、建筑材料、相关机械设备、窑炉,技术开发、技术转让、技术研究、咨询服务;无机非金属材料公共技术服务、检验检测;住所:江西省萍乡市湘东区下埠镇长春村(湘东产业园管委会五楼内)

16、萍乡市公交广告传媒有限公司成立于 2014 年 12 月 8 日,注册资本 200 万元,由本公司子公司萍乡市公共交通总公司发起成立,萍乡市公共交通总公司认缴 200 万元,持股 100%,目前尚未实缴注册资本,之前年度因未实质控制未纳入合并范围,本期纳入合并范围。公司统一社会信用代码:913603003225596750;法定代表人:张知纯;公司经营范围:广告策划、设计、制作、代理。住所:萍乡市安源国家森林公园管理委员会 2 栋 206、207 室。

17、萍乡市顺发旅游汽车租赁有限公司成立于 2016 年 10 月 8 日,注册资本 500 万元,由本公司子公司萍乡市公共交通总公司发起成立,萍乡市公共交通总公司认缴 500 万元,持股 100%,目前

尚未实缴注册资本，公司尚未实际经营。公司社会信用代码：91360300MA35KPTU4P；法定代表人：张知纯；公司经营范围：旅游包车业务，汽车租赁。住所：江西省萍乡市安源区井冈山路与 319 国道交汇处。

18、华诚商业保理（广州）有限公司成立于 2018 年 11 月 19 日，注册资本 5000 万元，由本公司孙公司江西易融通科技有限公司发起设立，江西易融通科技有限公司认缴 5000 万元，持股 100%，目前尚未实缴注册资本。公司社会信用代码：91440101MA5CJQ2B4F；法定代表人：廖辉辉；公司经营范围：商业保理业务。住所：广州市南沙区南沙街珠江西路 56 号 101 铺。

2. 在参股企业中的权益

单位：万元

企业名称	注册地	注册资本	投资金额	经营范围	持股比例 (%)	备注
萍乡市燃气有限公司	萍乡市	28,439.62	13,935.40	经营天然气（含压缩天然气、液化天然气）管道输送、销售、城市燃气管网及配套设施建设、技术开发，咨询服务、燃气具的销售、安装、维修、汽车加气站及附属设施的建设与经营、液化石油气经营与销售、燃气输送设备、材料供应、自有设备的租赁业务，人工煤气输配、经营	49.00%	1
萍乡水务有限公司	萍乡市	28,200.00	13,083.00	自来水的生产及销售、给排水安装业务、供排水项目投资、自来水管网维修、测漏、校表、管网图纸设计	46.39%	2
上栗县佳诚旅游文化发展实业有限公司	萍乡市	28,200.00	4,500.00	旅游项目策划开发、投资管理；旅游文化产业创意服务；旅游景区管理；城乡基础设施项目的投资、运营及管理。	15.96%	3
江西国控新能源有限公司	萍乡市	5,000.00	2,000.00	新能源项目的开发，合同能源管理，新能源技术咨询服务，新能源物资、设备采购，物业管理，电能和冷热能的生产及销售。	40.00%	4
上栗银龙水务有限公司	萍乡市	1,450.00	580.00	自来水生产供应；给排水安装、维修；污水处理及相关给排水安装业务（凭资质证经营）；水电开发；供水项目投资。	40.00%	5
江西鼎源工程咨询有限公司	萍乡市	200.00	98.00	工程咨询，企业管理咨询，投资咨询，工程造价咨询，工程管理服务，节能技术开发及咨询，BIM 技术咨询，招标代理，政府采购代理	49.00%	6
萍乡市湘东区国湘运公共交通有限公司	萍乡市	500.00	126.00	公共交通客运，服务	42.00%	7
江西汇易科技有限公司	萍乡市	500.00		软硬件研发及销售，智能化网络工程，自动化控制系统，商品供应链服务，信息系统集成，智能化工程设计及施工，智能化场馆展示陈列设计及施工，装修、装饰工程，	23.50%	8

企业名称	注册地	注册资本	投资金额	经营范围	持股比例 (%)	备注
				教学设备安装与销售, 监控设备安装与销售, 家用电器、电子产品销售, 自有设备租赁及技术咨询和技术服务, 移动业务代理服务, 国内贸易。		

*1 萍乡市燃气有限公司, 原为萍乡市煤气公司, 成立于 1985 年, 注册资本 3,044 万元。本公司于 2005 年依据萍府办抄字[2005]24 号政府抄告单取得该公司 100% 股权。2011 年 1 月 31 日, 本公司经萍乡市人民政府授权, 与香港中油燃气集团有限公司签订《萍乡市燃气有限公司合资经营合同》, 合资成立萍乡市燃气有限公司。2011 年 4 月萍乡燃气有限公司取得萍乡市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》, 注册资本 10,000 万元, 本公司以萍乡市国有资产监督管理委员会批准的萍乡市煤气公司评估后的资产出资, 出资额为人民币 4,900 万元, 占注册资本的 49%, 香港中油燃气集团有限公司出资 5,100 万元, 占注册资本的 51%。后资本公积转增资本后注册资本 28,439.62 万元, 本公司出资额 13,935.40 万元, 占注册资本的 49%。公司法定代表人: 邢剑锋, 住所: 江西省萍乡市八一街汪公潭白石宫 2 号。

*2 萍乡水务有限公司成立于 2011 年 08 月 29 日, 由萍乡市供水公司、中国水务集团有限公司和上海银龙股权投资有限公司共同出资成立, 后期引入中国农发重点建设基金有限公司入股。本公司以萍乡市供水公司资产出资 13,083.00 万元, 持股 46.39%, 中国水务集团有限公司出资 6942 万元, 持股 24.62%; 上海银龙股权投资有限公司出资 6675 万元, 持股 23.6%; 中国农发重点建设基金有限公司出资 1500 万元, 持股 5.32%。公司法定代表人: 徐建平; 公司经营范围: 自来水的生产及销售、给排水安装业务、供排水项目投资、自来水管道的维修、测漏、校表、管网图纸设计。

*3 上栗县佳诚旅游文化发展实业有限公司成立于 2012 年 08 月 29 日, 由本公司子公司上栗县嘉和投资有限公司与上栗县财政局和中国农发重点建设基金有限公司出资成立, 注册资本 28200 万元, 其中上栗县嘉和投资有限公司出资 4500 万元, 持股 15.96%; 上栗县财政局出资 5500 万元, 持股 19.50%; 中国农发重点建设基金有限公司出资 18200 万元, 持股 64.54%。公司法定代表人: 况海波; 该公司经营范围: 旅游项目策划开发、投资管理; 旅游文化产业创意服务; 旅游景区管理; 城乡基础设施项目的投资、运营及管理。

*4 江西国控新能源有限公司原名萍乡市玉湖河海新能源有限公司成立于 2013 年 07 月 29 日, 是由本公司子公司萍乡市玉湖新能源投资有限公司和江苏河海新能源股份有限公司共同出资成立, 注册资本 5000 万元, 萍乡市玉湖新能源投资有限公司出资 2000 万元, 持股 40%, 江苏河海新能源股份有限公司出资 3000 万元, 持股 60%; 公司法定代表人: 杨家华; 经营范围: 新能源项目的开发, 合同能源管理, 新能源技术咨询服务, 新能源物资、设备采购, 物业管理, 电能和冷热能的生产及销售。

*5 上栗银龙水务有限公司成立于 2009 年 05 月 18 日, 子公司上栗县嘉和投资有限公司根据划拨单取得该公司 580 万股权, 持股 40%; 公司法定代表人: 陈文萍; 经营范围: 自来水生产供应; 给排水安装、维修; 污水处理及相关给排水安装业务(凭资质证经营); 水电开发; 供水项目投资。

*6 江西鼎源工程咨询有限公司成立于 2017 年 11 月 24 日, 由本公司与子公司萍乡市鼎鑫置业有限公司、江西省咨询投资集团有限公司、江西省机电设备招标有限公司共同出资成立, 注册资本 200 万元, 其中本公司出资 20 万元, 持股 10%; 子公司萍乡市鼎鑫置业有限公司出资 78 万元, 持

股 39%；江西省咨询投资集团有限公司出资 68 万元，持股 34%；江西省机电设备招标有限公司出资 34 万元，持股 17%；公司法定代表人：揭晓东；经营范围：工程咨询，企业管理咨询，投资咨询，工程造价咨询，工程管理服务，节能技术开发及咨询，BIM 技术咨询，招标代理，政府采购代理。

*7 萍乡市湘东区国湘运公共交通有限公司成立于 2016 年 10 月 17 日，由本公司子公司萍乡市公共交通总公司与萍乡市众安汽车运输有限公司、高振国共同出资成立；注册资本 500 万元，其中本公司子公司萍乡市公共交通总公司认缴 210 万元，持股 42%；萍乡市众安汽车运输有限公司出资 115 万，持股 23%；高振国出资 175 万元，持股 35%。目前本公司子公司萍乡市公共交通总公司已出资 147 万元。公司法定代表人：周克俭；经营范围：公共交通客运，服务。

*8 江西汇易科技有限公司成立于 2018 年 1 月 2 日，由本公司孙公司江西易融通科技有限公司与江西汇瑞科技有限公司共同发起成立，注册资本 500 万元，江西易融通科技有限公司认缴 250 万元，持股 50%，江西汇瑞科技有限公司认缴 250 万元，持股 50%；目前公司尚未实际经营，注册资本尚未实缴。公司法定代表人：王钦柏；经营范围：软硬件研发及销售，智能化网络工程，自动化控制系统，商品供应链服务，信息系统集成，智能化工程设计及施工，智能化场馆展示陈列设计及施工，装修、装饰工程，教学设备安装与销售，监控设备安装与销售，家用电器、电子产品销售，自有设备租赁及技术咨询和技术服务，移动业务代理服务，国内贸易。

十、 母公司财务报表有关项目附注

1、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,460,753,830.08	100.00	1,030,000.00	0.07	1,459,723,830.08
其中：账龄组合	1,030,000.00	0.07	1,030,000.00	0.07	0
无风险组合	1,459,723,830.08	99.93			1,459,723,830.08
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,460,753,830.08	100.00	1,030,000.00	0.07	1,459,723,830.08

续

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	501,221,469.68	100.00	1,030,000.00	0.07	500,191,469.68
其中：账龄组合	1,030,000.00	0.21	1,030,000.00	0.07	0.00
无风险组合	500,191,469.68	99.79			500,191,469.68

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	501,221,469.68	100.00	1,030,000.00	0.07	500,191,469.68

账龄分析:

项目	期末余额			期初余额		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内		-			-	
1-2 年		-			-	
2-3 年		-			-	
3 年以上	1,030,000.00	100.00	1,030,000.00	1,030,000.00	100.00	1,030,000.00
合计	1,030,000.00	100.00	1,030,000.00	1,030,000.00	100.00	1,030,000.00

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年坏账准备无计提, 本年无转回坏账准备。本年无重要的转回或收回的坏账准备。

(3) 期末金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	期末余额	坏账准备	性质或内容
上栗县嘉和投资有限公司	600,000,000.00		资金往来款
莲花县国有资产投资发展有限责任公司	308,200,000.00		资金往来款
江西省萍乡市燎原投资有限公司	298,200,000.00		资金往来款
萍乡市金融控股有限公司	149,000,000.00		资金往来款
萍乡武功山风景名胜区管理委员会	44,644,441.68		资金往来款
合计	1,400,044,441.68		

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净额	账面余额	减值准备	账面净额
对子公司投资	4,076,510,224.97		4,076,510,224.97	4,086,710,224.97		4,086,710,224.97
对合营、联营公司投资	145,054,549.01		145,054,549.01	142,812,978.75		142,812,978.75
合计	4,221,564,773.98		4,221,564,773.98	4,229,523,203.72		4,229,523,203.72

(2) 对子公司投资明细

被投资单位名称	期初余额	本期增减额	期末余额
萍乡市公共交通总公司	44,834,415.23		44,834,415.23
萍乡市供水公司	69,942,282.88		69,942,282.88
萍乡市安源投资有限公司	1,955,155,098.48	-14,200,000.00	1,940,955,098.48
上栗县嘉和投资有限公司	1,073,086,652.50	-11,000,000.00	1,062,086,652.50

被投资单位名称	期初余额	本期增减额	期末余额
江西武功山旅游发展有限公司	9,041,775.88		9,041,775.88
江西省萍乡市盛拓资产运营有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00
江西省萍乡市燎原投资有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00
萍乡市玉湖新能源投资有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00
萍乡市鼎鑫置业有限公司	456,650,000.00		456,650,000.00
萍乡市金融控股有限公司	100,000,000.00	15,000,000.00	115,000,000.00
莲花县国有资产投资发展有限责任公司	185,000,000.00		185,000,000.00
萍乡市锦弘建设发展有限公司	78,000,000.00		78,000,000.00
合计	4,086,710,224.97	-10,200,000.00	4,076,510,224.97

(3) 对联营合营公司的投资明细

被投资单位名称	年初余额	本期增加		年末余额
		本期追加投资	权益法下确认的投资损益	
萍乡市燃气有限公司	142,623,188.80		2,202,987.23	144,826,176.03
江西鼎源工程咨询有限公司	189,789.95		38,583.03	228,372.98
合计	142,812,978.75		2,241,570.26	145,054,549.01

3、营业收入

项目	营业收入	
	本期发生额	上期发生额
基础设施建设项目收入	300,902,848.32	411,925,583.00
土地一级开发收入	321,143,100.00	
合计	622,045,948.32	411,925,583.00

4、营业成本

项目	营业成本	
	本期发生额	上期发生额
基础设施建设项目成本	273,548,043.93	374,477,802.73
土地一级开发成本	282,026,776.03	
合计	555,574,819.96	374,477,802.73

5、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	130,000,000.00	130,000,000.00
合计	130,000,000.00	130,000,000.00

6、现金流量表补充资料

1、净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	476,633,041.07	152,056,726.73
加：计提的资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	369,550.85	399,096.86
预提费用增加（减：减少）		
待摊费用的减少		
无形资产摊销	90,060.00	37,525.00

项目	本期发生额	上期发生额
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损失（减：收益）		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失（减：收益）		
财务费用		
投资损失（减：收益）	-300,826,092.49	-1,850,297.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（减：增加）	-2,027,491,916.73	-392,946,469.24
经营性应收项目的减少（减：增加）	301,691,428.76	1,120,285,141.66
经营性应付项目的增加（减：减少）	-319,745,223.05	-706,704,230.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,869,279,151.59	171,277,493.22
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		
现金的期末余额	1,627,489,834.72	4,138,026,018.96
减：定期存单或保证金		
减：现金的期初余额	4,138,026,018.96	3,392,936,732.50
加：现金等价物的期末余额		
加：期初定期存单或保证金		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,510,536,184.24	745,089,286.46

2、现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,627,489,834.72	4,138,026,018.96
其中：库存现金	1,535.76	11,319.37
可随时用于支付的银行存款	1,627,488,298.96	4,138,014,699.59
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,627,489,834.72	4,138,026,018.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方确认标准

- 1、本公司控制、共同控制或能够施加重大影响的单位。
- 2、能够对本公司实施控制、共同控制或能够施加重大影响的单位或个人。
- 3、与本公司同受一方控制、共同控制或重大影响的单位。

（二）关联方关系

- 1、存在控制关系的关联方

关联方名称	注册地 址	主营业务	与本公司关 系	经济性质 或类型
萍乡市国有资产监督管理委员会	萍乡市	国有资产经营、资产管理等	实际控制人	国有

2、存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

单位：万元

关联方名称	持股金额		持股比例	
	2018 年度	2017 年度	2018 年度	2017 年度
萍乡市国有资产监督管理委员会	80,000	80,000	100.00%	100.00%

(三) 关联交易

(1) 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	是否已经履 行完毕
萍乡市城市建设 投资发展公司	萍乡市玉湖新能 源投资有限公司	20,000.00	2018/02/27	2021/02/26	否
萍乡市城市建设 投资发展公司	萍乡市玉湖新能 源投资有限公司	6,500.00	2018/12/31	2019/10/16	否
上栗县嘉和投资 有限公司	上栗县佳诚旅游 文化发展实业有 限公司	7,500.00	2016/12/27	2019/12/26	否

除在编制合并报表时予以抵消的内部交易外，无其他关联交易。

十二、或有事项

1、担保

- (1) 债券担保：本公司采用应收账款质押和土地使用权抵押方式为“12 萍乡债”提供担保，并由江西省能源集团有限公司提供无条件不可撤销连带责任保证担保。

- (2) 其他担保事项明细如下：

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	担保到期日
上栗县嘉和投资有 限公司	上栗县人民医院	13,000.00	2023/12/7
	上栗县中医院	9,200.00	2021/1/25
	上栗县中医院	2,000.00	2019/1/28
	上栗县妇幼保健院	2,000.00	2019/1/28
	上栗县投资公司	90,000.00	2021/11/22
	上栗县投资公司	50,000.00	2035/1/17
	上栗县投资公司	39,000.00	2022/3/5
	上栗县投资公司	20,000.00	2020/10/26
	上栗县投资公司	20,000.00	2019/12/4
	上栗县投资公司	3,000.00	2020/5/31
	上栗县投资公司	2,500.00	2019/12/26
	上栗县佳诚旅游文化发展实业有限公司	7,500.00	2019/12/26
	上栗县妇幼保健院	7,000.00	2024/2/9
	萍乡市杨岐山旅游发展有限公司	45,000.00	2023/5/16
	萍乡市杨岐山旅游发展有限公司	2,674.00	2025/6/25

担保方	被担保方	担保金额	担保到期日
莲花县国有资产投资发展有限责任公司	莲花县宝莲投资开发有限公司	30,000.00	2022/12/21
	莲花县宝莲投资开发有限公司	28,100.00	2021/12/22
	莲花县宝莲投资开发有限公司	20,000.00	2022/4/12
	莲花县城市建设投资发展有限公司	19,800.00	2037/6/22
	莲花县宝莲投资开发有限公司	15,000.00	2037/6/18
	莲花县宝莲投资开发有限公司	15,000.00	2037/5/18
	莲花县宝莲投资开发有限公司	2,600.00	2026/9/26
	莲花县宝莲投资开发有限公司	1,900.00	2021/12/22
	莲花县宝莲投资开发有限公司	1,350.00	2022/4/27
	莲花县宝莲投资开发有限公司	1,000.00	2026/9/29
	莲花县宝莲投资开发有限公司	500.00	2022/4/27
	莲花县宝莲投资开发有限公司	350.00	2022/4/27
江西省萍乡市燎原投资有限公司	江西省萍乡市昌盛城市投资有限公司	1,370.60	2024/12/10
江西武功山旅游发展有限公司	江西武功山实业有限公司	4,000.00	2027/7/13
	江西武功山实业有限公司	2,000.00	2026/10/20
萍乡市安源投资有限公司	萍乡市昌兴投资有限公司	20,000.00	2038/6/25
	萍乡市昌兴投资有限公司	60,000.00	2037/8/27
	萍乡市昌兴投资有限公司	40,000.00	2023/1/15
	萍乡市昌兴投资有限公司	30,000.00	2026/1/3
	萍乡市昌兴投资有限公司	30,000.00	2022/2/3
	萍乡市昌兴投资有限公司	27,500.00	2023/5/30
	萍乡市昌兴投资有限公司	20,000.00	2020/1/15
	萍乡市昌兴投资有限公司	20,000.00	2021/2/25
	萍乡市昌兴投资有限公司	20,000.00	2021/2/25
	萍乡市安瑞建设有限公司	18,000.00	2020/7/11
	萍乡市昌兴投资有限公司	12,800.00	2022/2/8
	萍乡市昌兴投资有限公司	12,000.00	2020/10/9
	萍乡市昌兴投资有限公司	8,000.00	2020/3/31
	萍乡市昌兴投资有限公司	13,795.84	2026/1/3
合计		787,940.44	

除上述或有事项外，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的或有事项。

十三、 承诺事项

（一）本公司及子公司以自有资产贷款抵押事项

本公司以自有房产、土地使用权抵押贷款事项见“附注七之 5、10、21、21”。

除存在上述承诺事项外，截止 2018 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

十四、 资产负债表日后事项

截止财务报告报出日，无需说明的资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无需说明的其他重要事项。

十六、 财务报表批准报出

本财务报表经董事会批准报出。



萍乡市城市建设投资发展公司

二〇一九年四月二十六日

编号: 1 05288627



营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110102082881146K

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

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、分立、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。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

登记机关

2018

12月07日





会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可（2013）0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号 0000066

说明

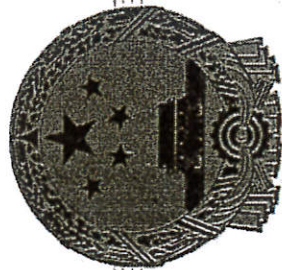
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批、准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告专用章

发证机关：北京市财政局

二〇一八年 二月 九日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000446

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
中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

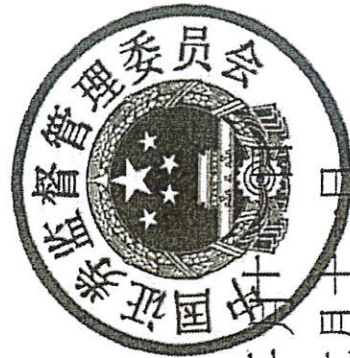
首席合伙人: 李尊农



证书号: 24

发证时间: 二〇一九年十二月十日

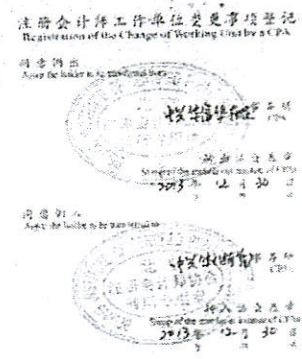
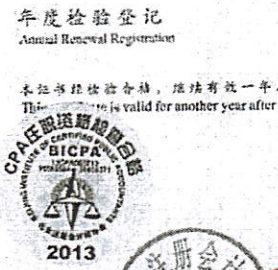
证书有效期至: 二〇一九年十二月十日





姓名: 李晖
Full name: 李晖
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1953年11月23日
Date of birth: 1953年11月23日
工作单位: 中磊会计师事务所江西分所
Working unit: 中磊会计师事务所江西分所
身份证号码: 360102531123164
Identity card No: 360102531123164

证书编号: 360100130006
No. of Certificate: 360100130006
批准注册: 江西省注册会计师协会
Authorized by: 江西省注册会计师协会
发证日期: 2000年04月30日
Date of Issue: 2000年04月30日



注意事项
NOTES

1. 注册会计师执业时, 必要时须向委托人出示本证书。
2. 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执业满两年时, 应将本证书交还注册地注册会计师协会。
4. 本证书如有遗失, 应立即声明作废旧证书, 并登报声明。

11010201130006



姓名: 张晓明
No. of certificate: 110002360912
发证日期: 2005-9-20
工作单位: 北京红日会计师事务所有限公司



姓名: 张晓明
Full name: 张晓明
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1971-7-23
Date of birth: 1971-7-23
工作单位: 北京红日会计师事务所有限公司
Working unit: 北京红日会计师事务所有限公司
身份证号码: 132903197107236947
Identity card No: 132903197107236947



年度检验登记
Annual Renewal Registration



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2010年12月26日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



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
Agree the holder to be transferred to:

北京红日会计师事务所
Beijing Hongri Accounting Firm
CMA
2013年12月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

北京红日会计师事务所
Beijing Hongri Accounting Firm
CMA
2013年12月30日

注意事项
NOTES

1. 注册会计师执业时, 应当随身携带此证书。
When practising, the CPA shall carry this certificate with him/her.
2. 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. 注册会计师停止执业或注销时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
When the CPA stops practising or is deregistered, he/she shall return this certificate to the competent Institute of CPAs.
4. 本证书遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补发手续。
In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.