



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

江西万年国有资源投资发展股份有限公司
2020 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并所有者权益变动表	8-9
5. 资产负债表	10-11
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 所有者权益变动表	14-15
9. 财务报表附注	16-70

审计报告

中审亚太审字(2021)020406号

江西万年国有资源投资发展股份有限公司:

一、审计意见

我们审计了江西万年国有资源投资发展股份有限公司(以下简称“万年国投”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,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,公允反映了万年国投2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2020年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于万年国投,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、管理层和治理层对财务报表的责任

万年国投管理层(以下简称管理层)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,管理层负责评估万年国投的持续经营能力,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万年国投、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万年国投的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对万年国投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万年国投不能持续经营。

（五）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。

（六）就万年国投中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：曾云



中国注册会计师：孙君亮

孙君亮

中国·北京

二〇二一年四月二十七日



合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：江西万年国有资源投资发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	6.1	410,500,824.31	265,248,173.13
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			
应收账款	6.2	1,126,677.64	9,135,256.72
预付款项	6.3	2,200,031.67	5,000,000.00
其他应收款	6.4	1,667,297,070.94	1,139,355,270.86
存货	6.5	6,230,420,089.22	6,471,022,294.38
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.6	17,423,070.90	580,980.92
流动资产合计		8,328,967,864.68	7,890,341,976.01
非流动资产：			
可供出售金融资产	6.7	24,712,600.00	22,912,600.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.8	258,640,956.27	346,166,547.07
投资性房地产	6.9	687,539,063.70	678,174,909.20
固定资产	6.10	254,513,400.29	118,944,267.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6.11	17,917,185.02	19,291,042.50
开发支出			
商誉	6.12	160,621.05	
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.13	5,289,028.79	3,789,028.79
其他非流动资产	6.14	232,000,000.00	200,000,000.00
非流动资产合计		1,480,773,055.12	1,389,280,595.01
资产总计		9,809,740,919.80	9,279,622,571.02

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：江西万年国有资源投资发展股份有限公司

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	6.15	80,000,000.00	
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			
应付账款	6.16	84,243,349.31	34,196,479.25
预收款项	6.17	112,481,767.12	75,033,840.93
应付职工薪酬	6.18	19,028.97	9,094.68
应交税费	6.19	201,936,757.29	162,218,425.74
其他应付款	6.20	2,226,045,887.72	1,630,885,833.45
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.21	91,750,000.00	56,750,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		2,796,478,810.41	1,959,091,674.05
非流动负债：			
长期借款	6.22	862,250,000.00	786,500,000.00
应付债券	6.23	994,358,641.86	992,879,347.71
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	6.13	44,681,079.00	34,865,268.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,901,289,720.86	1,814,244,616.43
负债合计		4,697,768,531.27	3,773,336,290.48
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	6.24	831,000,000.00	831,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.25	3,343,132,901.00	3,831,793,998.00
减：库存股			
其他综合收益	6.26	15,905,165.30	15,905,165.30
专项储备			
盈余公积	6.27	97,980,747.84	83,080,953.67
未分配利润	6.28	824,351,559.84	744,506,163.57
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		5,112,370,373.98	5,506,286,280.54
少数股东权益		-397,985.45	
所有者权益（或股东权益）合计		5,111,972,388.53	5,506,286,280.54
负债和所有者权益（或股东权益）总计		9,809,740,919.80	9,279,622,571.02

我于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

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

2020年度

编制单位：江西万年国有资源投资发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		777,683,890.84	769,572,332.77
其中：营业收入	6.29	777,683,890.84	769,572,332.77
二、营业总成本		708,651,508.71	691,910,942.01
其中：营业成本	6.29	665,693,639.29	657,215,592.27
税金及附加	6.30	17,630,985.13	17,180,313.43
销售费用	6.31		218,923.64
管理费用	6.32	12,091,541.87	6,837,297.86
研发费用			
财务费用	6.33	13,235,330.42	10,476,614.81
其中：利息费用		19,045,078.90	23,780,076.60
利息收入		8,151,793.63	13,436,991.78
加：其他收益	6.34	100,250,030.00	100,000,030.30
投资收益（损失以“-”号填列）	6.35	6,708,652.50	1,979,569.64
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）	6.36	9,364,154.50	10,412,681.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.37	-6,000,030.00	-13,156,115.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		179,355,191.13	176,897,506.58
加：营业外收入	6.38	3,575,240.76	678,810.00
减：营业外支出	6.39	14,714,315.31	113,285.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		168,216,116.60	177,463,031.29
减：所得税费用	6.40	26,078,911.61	20,244,333.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		142,137,204.99	157,218,697.57
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		142,137,204.99	157,218,697.57
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		142,535,190.44	157,218,697.57
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-397,985.45	
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者权益的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）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）现金流量套期储备（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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		142,137,204.99	157,218,697.57
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		142,535,190.44	157,218,697.57
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-397,985.45	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

（Signature）

会计机构负责人：

（Signature）

合并现金流量表

2020年度

编制单位：江西万年国有资源投资发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		826,720,045.11	771,820,963.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6.41	738,352,057.46	405,004,443.55
经营活动现金流入小计		1,565,072,102.57	1,176,825,407.38
购买商品、接受劳务支付的现金		215,895,463.01	1,637,170,214.86
支付给职工以及为职工支付的现金		3,330,326.78	1,033,210.09
支付的各项税费		212,491.71	80,213.44
支付其他与经营活动有关的现金	6.42	1,067,818,085.06	306,713,488.06
经营活动现金流出小计		1,286,854,386.56	1,944,997,124.25
经营活动产生的现金流量净额		278,217,716.01	-768,171,716.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,707,218.49	75,115,963.79
投资支付的现金		113,000,000.00	133,509,700.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		117,707,218.49	208,624,668.79
投资活动产生的现金流量净额		-117,707,218.49	-208,624,668.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		260,000,000.00	1,092,063,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	6.43		44,975,000.00
筹资活动现金流入小计		260,000,000.00	1,137,038,000.00
偿还债务支付的现金		69,253,000.00	56,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		174,007,746.34	65,525,344.17
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	6.44		89,875,000.00
筹资活动现金流出小计		243,257,746.34	212,250,344.17
筹资活动产生的现金流量净额		16,742,253.66	924,787,655.83
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		177,252,751.18	-49,006,729.83
加：期初现金及现金等价物余额		233,248,173.13	282,258,902.96
六、期末现金及现金等价物余额		410,500,924.31	233,248,173.13

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

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)

2020年度

编制单位: 江西同建国有资源投资发展股份有限公司

金额单位: 人民币元

归属于母公司所有者权益														所有者权益合计	
项 目	实收资本 (或股本)	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			
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	831,000,000.00				3,831,793,998.00		15,905,165.30		83,080,353.67	744,505,163.57	5,506,286,280.54		5,506,286,280.54		
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	831,000,000.00				3,831,793,998.00		15,905,165.30		83,080,353.67	744,505,163.57	5,506,286,280.54		5,506,286,280.54		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-468,861,097.00				14,899,794.17	79,845,390.27	-393,915,505.56	-397,985.45	-394,313,852.01		
（一）综合收益总额										142,535,190.44	142,535,190.44	-397,985.45	142,137,204.99		
（二）所有者投入和减少资本					-468,861,097.00										
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他					-468,861,097.00										
（三）利润分配									14,899,794.17	-82,689,794.17	-47,790,000.00				
1.提取盈余公积									14,899,794.17	-82,689,794.17	-47,790,000.00				
2.对所有者（或股东）的分配															
3.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他															
（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	831,000,000.00				3,363,132,901.00		15,905,165.30		97,980,147.84	624,351,550.84	5,112,370,773.98	-397,985.45	5,111,972,388.53		

截至第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第4页至第16页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

会计机构负责人: *[Signature]*





合并所有者权益变动表（续）
2020年度

金额单位：人民币元

项 目	上期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	831,000,000.00			4,284,231,318.00		15,905,165.30		67,289,771.09	610,078,648.50	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	831,000,000.00			4,284,231,318.00		15,905,165.30		67,289,771.09	610,078,648.50	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-452,437,318.00				15,791,162.58	134,427,514.99	
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者（或股东）的分配										
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他										
（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	831,000,000.00			3,831,793,998.00		15,905,165.30		83,080,953.67	744,506,163.57	

续于第16页至第70页附财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：张博

会计机构负责人：李



资产负债表

2020年12月31日

编制单位：江西万年国有资源投资发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		293,244,591.16	262,041,445.78
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			
应收账款	13.1	300,000.00	9,135,256.72
预付款项			
其他应收款	13.2	2,536,597,400.97	1,626,026,445.27
存货		5,436,576,115.68	6,222,338,564.84
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		8,266,720,107.81	8,119,541,712.61
非流动资产：			
可供出售金融资产		19,012,800.00	19,012,800.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	559,145,150.71	343,155,421.48
投资性房地产		687,539,063.70	678,174,909.20
固定资产		24,526,280.54	25,868,305.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		17,133,322.70	19,291,042.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,289,028.79	3,789,028.79
其他非流动资产		232,000,000.00	200,000,000.00
非流动资产合计		1,544,647,546.44	1,289,291,507.31
资产总计		9,811,367,754.25	9,408,833,219.92

资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：江西万年国有资源投资发展股份有限公司

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		80,000,000.00	
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			
应付账款		47,879,441.98	31,922,361.25
预收款项		112,481,787.12	75,033,840.93
应付职工薪酬		1,754.92	
应交税费		196,561,847.21	159,295,059.11
其他应付款		2,348,926,663.37	1,771,657,648.10
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		81,750,000.00	56,750,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		2,867,601,494.60	2,094,658,909.39
非流动负债：			
长期借款		792,250,000.00	786,500,000.00
应付债券		994,358,641.86	992,879,347.71
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		44,681,079.00	34,865,268.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,831,289,720.86	1,814,244,616.43
负债合计		4,698,891,215.46	3,908,903,525.82
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		831,000,000.00	831,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,340,378,622.00	3,829,039,719.00
减：库存股			
其他综合收益		15,905,165.30	15,905,165.30
专项储备			
盈余公积		97,980,747.84	83,080,953.67
未分配利润		827,212,003.65	740,903,856.13
所有者权益（或股东权益）合计		5,112,476,538.79	5,499,929,694.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		9,811,367,754.25	9,408,833,219.92

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

2020年度

编制单位：江西万年国有资源投资发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	13.4	762,322,409.38	765,737,801.50
减：营业成本	13.4	849,233,576.60	650,106,225.08
税金及附加		17,485,446.16	17,130,439.29
销售费用			
管理费用		6,443,101.36	5,715,812.82
研发费用			
财务费用		16,377,652.91	13,625,057.86
其中：利息费用		16,597,457.24	23,760,076.60
利息收入		4,859,418.08	10,160,574.14
加：其他收益		100,250,000.00	100,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		2,994,987.05	1,034,080.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,994,987.05	1,034,080.32
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		9,364,154.50	10,412,661.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,000,000.00	-13,156,115.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		178,691,773.88	177,448,872.93
加：营业外收入		10,000.00	
减：营业外支出		6,488,156.08	126,904.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		173,213,617.80	177,341,968.12
减：所得税费用		24,215,676.11	19,430,142.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		148,997,941.69	157,911,825.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		148,997,941.69	157,911,825.84
（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（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		148,997,941.69	157,911,825.84

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

建昌印永

主管会计工作负责人：

刘树强

会计机构负责人：

朱

现金流量表

2020年度

编制单位：江西万年国有资源投资发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		810,864,266.00	768,213,755.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		630,520,044.25	314,192,191.84
经营活动现金流入小计		1,441,384,310.25	1,082,405,947.67
购买商品、接受劳务支付的现金		203,968,408.44	1,469,385,669.03
支付给职工以及为职工支付的现金		1,882,076.88	1,033,210.09
支付的各项税费		120,694.91	38,880.00
支付其他与经营活动有关的现金		898,179,921.64	449,086,319.51
经营活动现金流出小计		1,102,151,101.87	1,919,544,078.63
经营活动产生的现金流量净额		339,033,208.38	-837,138,130.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,850.00	14,880.00
投资支付的现金		213,000,000.00	130,508,700.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		213,015,850.00	130,523,580.00
投资活动产生的现金流量净额		-213,015,850.00	-130,523,580.00
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		180,000,000.00	1,092,063,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			44,875,000.00
筹资活动现金流入小计		180,000,000.00	1,137,038,000.00
偿还债务支付的现金		69,250,000.00	56,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		173,584,413.00	65,525,344.17
支付其他与筹资活动有关的现金			89,975,000.00
筹资活动现金流出小计		242,814,413.00	212,250,344.17
筹资活动产生的现金流量净额		-62,814,413.00	924,787,655.83
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		63,203,145.38	-42,874,155.13
加：期初现金及现金等价物余额		230,041,445.78	272,915,600.91
六、期末现金及现金等价物余额		293,244,591.16	230,041,445.78

我于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

建月印永

主管会计工作负责人：

陈昭博

会计机构负责人：

李

所有者权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

编制单位：江西万年青资源投资发展股份有限公司

项 目	本年金额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债								其他
一、上年年末余额	831,000,000.00			3,829,039,719.00		15,905,165.30		83,080,953.67	740,903,856.13	5,499,929,694.10	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	831,000,000.00			3,829,039,719.00		15,905,165.30		83,080,953.67	740,903,856.13	5,499,929,694.10	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-488,661,097.00				14,899,794.17	86,308,147.52	-387,453,155.31	
（一）综合收益总额									148,997,941.69	148,997,941.69	
（二）所有者投入和减少资本				-488,661,097.00							
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他				-488,661,097.00							
（三）利润分配								14,899,794.17	-62,688,794.17	-47,790,000.00	
1.提取盈余公积								14,899,794.17	-14,899,794.17		
2.对所有者（或股东）的分配									-47,790,000.00	-47,790,000.00	
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
（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	831,000,000.00			3,340,378,622.00		15,905,165.30		97,980,747.84	827,212,003.65	5,112,476,536.79	

截至第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

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 (续)

2020年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 江西万年县资源投资发展股份有限公司

项	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	831,000,000.00				4,281,477,037.00		15,905,165.30		67,289,771.09	605,783,212.87	5,801,455,186.26
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	831,000,000.00				4,281,477,037.00		15,905,165.30		67,289,771.09	605,783,212.87	5,801,455,186.26
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-452,437,318.00				15,791,182.58	135,120,643.26	-301,525,492.16
(一) 综合收益总额										157,911,825.84	157,911,825.84
(二) 所有者投入和减少资本					-452,437,318.00						
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					-452,437,318.00						
(三) 利润分配									15,791,182.58	-22,791,182.58	-7,000,000.00
1. 提取盈余公积									15,791,182.58	-15,791,182.58	
2. 对所有者 (或股东) 的分配										-7,000,000.00	-7,000,000.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(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	831,000,000.00				3,829,039,719.00		15,905,165.30		83,080,953.67	740,903,856.13	5,499,929,694.10

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西万年国有资源投资发展股份有限公司

2020 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

江西万年国有资源投资发展股份有限公司（以下简称“万年国投”或“本公司”）成立于 2007 年 10 月 23 日，本公司最终控制方是：万年县人民政府。

注册资本：83,100.00 万元；

统一社会信用代码：91361100667470174P；

法定代表人：肖永建；

注册地址：江西省上饶市万年县陈营镇建德大街 62 号；

企业类型：股份有限公司（非上市、国有控股）。

公司经营范围：许可项目：各类工程建设活动，道路货物运输（含危险货物），海关监管货物仓储服务（不含危险化学品），保税仓库经营，报关业务，进出口代理，货物进出口，技术进出口（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）一般项目：建筑材料销售，建筑用钢筋产品销售，园林绿化工程施工，从事国际集装箱船、普通货船运输，国际货物运输代理，供应链管理服务，国内货物运输代理，装卸搬运（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 10 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 1 户，增加 4 户，详见本附注“7、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“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。

2.2 持续经营

本公司自本报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的合并及公司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 2020 年 12 月 31 日的合并及公司的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.22 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.328 重大会计判断和估计”。

4.1 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。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为

合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 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“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)。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 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。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。

4.5.2 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。

同一控制下的吸收合并中,合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况,如果合并方在合并当期期末,仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的,合并

方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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“4.13 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.13.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份

额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

4.8.3 外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

4.9 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。

4.9.1 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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4.9.2 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。

4.9.2.1 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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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或回购；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。

交易性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金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

4.9.2.2 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。

4.9.2.3 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。

4.9.2.4 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。

4.9.3 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。

4.9.3.1 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。

4.9.3.2 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。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%;“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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。

4.9.4 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。

4.9.5 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。

4.9.5.1 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。

4.9.5.2 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。

4.9.5.3 财务担保合同及贷款承诺

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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，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。

4.9.6 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。

4.9.7 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。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余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。

4.9.8 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。

4.9.9 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。

4.10 应收款项

本公司采用备抵法核算坏账损失，估计坏账损失采用个别认定法。计提范围为应收账款、其他应收款、长期应收款。本公司对关联方及政府部门应收款项不计提坏账准备。

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其未来现金流量进行折现。

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品，处在生产过程中的在产品，在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括原材料、库存商品、开发成本、工程施工、工程结算等。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用；代建项目按照个别计价法计价。

4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估

计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

4.12 长期股权投资

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“4.9 金融工具”。

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。

4.12.1 投资成本的确定

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

不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本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。

4.12.2 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。

4.12.2.1 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。

4.12.2.2 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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.12.2.3 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。

4.12.2.4 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“4.5.2 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。

4.13 投资性房地产

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

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.19 长期资产减值。

4.14 固定资产

4.14.1 固定资产确认条件

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

4.14.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	10-15	5	6.33-9.50
运输设备	5-10	5	9.5-19.00
电子设备	3	5	31.67
其他设备	3-5	5	19.00-31.67

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

4.14.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注 4.19 长期资产减值。

4.14.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

4.14.5 其他说明

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

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

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

4.15 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.16 借款费用

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

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

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

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

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

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。

（2）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

（3）生产性生物资产的折旧政策

生产性生物资产折旧采用直线法计算。

（4）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

4.17 无形资产

4.17.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

4.17.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.17.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.18 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括采矿权办证费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.19 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.20 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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.21 收入

4.21.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

4.21.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

本公司报告期内的主要收入类型为工程项目投资建设收入、租金收入。

(1) 工程项目投资建设收入

根据与委托方签订的工程项目委托代建协议,按照代建项目进度情况,委托方在每年年末按照项目实际投入的工程成本及管理费签署结算协议,按照与委托方签订的结算确认书确认当期收入。

(2) 租金收入

本公司根据与客户签订的房屋租赁合同约定的本年度租金收入金额确认收入。

4.22 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为

保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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。

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

4.23 递延所得税资产/递延所得税负债

4.23.1 当期所得税

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

4.23.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得

税资产。

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

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

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

4.23.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.23.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.24 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.24.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.24.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.24.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.24.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.25 其他重要的会计政策和会计估计

无。

4.26 重要会计政策、会计估计的变更

4.26.1 会计政策变更

本报告期无应披露的会计政策变更。

4.26.2 会计估计变更

本报告期无应披露的会计估计变更事项。

4.27 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：

4.27.1 收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注“4.21 收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同

的各会计年度内累积计算。

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

4.27.2 租赁的归类

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

4.27.3 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。

4.27.4 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。

4.27.5 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。

4.27.6 所得税

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

4.27.7 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	营业收入	1%、3%、5%、13%
城市维护建设税	流转税缴纳额	5%
教育费附加	流转税缴纳额	3%
地方教育附加	流转税缴纳额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

5.2 税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局联合发布的《关于专项用途财政资金有关企业所得税处理问题的通知》（财税【2011】70 号）精神，对企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金不纳入应纳税所得额计算应缴所得税。

6、合并财务报表主要项目注释

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,496.07	5,401.07
银行存款	410,497,428.24	233,242,772.06
其他货币资金		32,000,000.00
合计	410,500,924.31	265,248,173.13

6.2 应收账款

6.2.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
运用个别方式评估坏账准备的应收账款	1,126,677.64	100.00			1,126,677.64
合计	1,126,677.64	100.00			1,126,677.64

续表

类别	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(%)	
运用个别方式评估坏账准备的应收账款	9,135,256.72	100.00			9,135,256.72
合计	9,135,256.72	100.00			9,135,256.72

应收账款种类的说明:

(1) 运用个别方式评估坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	826,677.64	73.37		8,835,256.72	96.72	
1-2 年				300,000.00	3.28	
2-3 年	300,000.00	26.63				
合计	1,126,677.64	100.00		9,135,256.72	100.00	

(2) 应收账款的期末余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的款项。

6.2.2 截至 2020 年 12 月 31 日应收账款前五名单位列示如下:

序号	单位名称	金额	账龄	款项性质
1	国网江西省电力有限公司上饶供电分公司	826,677.64	1 年以内	售电款
2	万年县祥安物业管理有限公司	300,000.00	2-3 年	租金
	合计	1,126,677.64		

6.3 预付款项

6.3.1 按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,200,031.67	100.00	5,000,000.00	100%
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	2,200,031.67	100.00	5,000,000.00	100%

6.3.2 期末余额中主要为预付江西省中广群发实业有限公司购房款 2,200,000.00 元。

6.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,667,297,070.94	1,139,355,270.86
合计	1,667,297,070.94	1,139,355,270.86

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 分类

类别	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(%)	
运用个别方式评估坏账准备的其他应收款	1,688,453,186.08	100.00	21,156,115.14	100.00	1,667,297,070.94
合计	1,688,453,186.08	100.00	21,156,115.14	100.00	1,667,297,070.94

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
运用个别方式评估坏账准备的其他应收款	1,154,511,386.00	100.00	15,156,115.14	100.00	1,139,355,270.86
合计	1,154,511,386.00	100.00	15,156,115.14	100.00	1,139,355,270.86

其他应收款种类的说明:

(1) 运用个别方式评估坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	814,541,377.97	48.24		557,844,574.25	48.32	3,156,115.14
1-2 年	407,805,699.06	24.15	3,156,115.14	363,329,157.39	31.47	
2-3 年	291,137,602.95	17.24		198,424,025.36	17.19	10,000,000.00
3-4 年	141,246,627.10	8.37	13,000,000.00	29,913,629.00	2.59	
4-5 年	28,721,879.00	1.70		5,000,000.00	0.43	2,000,000.00
5 年以上	5,000,000.00	0.30	5,000,000.00			
合计	1,688,453,186.08	100.00	21,156,115.14	1,154,511,386.00	100.00	15,156,115.14

(2) 其他应收款比上期末增加的原因是本期往来款增加。

(3) 其他应收款的期末余额中持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的款项见“9.4.2 关联方应收应付款余额”。

(4) 其他应收款的期末余额中应收关联方的款项见“9.4.2 关联方应收应付款余额”。

6.4.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,000,000.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

6.4.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

序号	单位名称	期末余额	账龄	款项性质
1	万年县稻源投资开发有限公司	518,803,345.83	3 年以内	往来款
2	万年县万投金控投资有限公司	285,354,151.28	2 年以内	往来款
3	万年县珠溪河投资开发有限公司	123,912,398.47	2 年以内	往来款
4	万年县华欣建材有限公司	67,000,000.00	1 年以内	往来款
5	徐辉、陈爱英	64,000,000.00	1-2 年	往来款
合计		1,059,069,895.58		

6.5 存货

6.5.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	227,946,007.65		227,946,007.65
开发成本	3,372,674,669.96		3,372,674,669.96
工程施工	2,629,799,411.61		2,629,799,411.61
合计	6,230,420,089.22		6,230,420,089.22

续表

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	227,946,007.65		227,946,007.65
开发成本	3,302,084,981.96		3,302,084,981.96
工程施工	2,940,991,304.77		2,940,991,304.77
合计	6,471,022,294.38		6,471,022,294.38

6.5.2 说明

(1) 截至 2020 年 12 月 31 日, 开发成本中土地使用权金额为 3,277,965,726.00 元, 土地整理成本金额为 94,708,943.96 元。工程施工为代建工程施工成本, 期末余额为 2,629,799,411.61。

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日, 存货中利息资本化金额为 294,565,401.25 元, 其中 2020 年度借款利息资本化金额为 108,652,620.46 元

(3) 期末未发现存货存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

6.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交税费	17,423,070.90	580,980.92
合计	17,423,070.90	580,980.92

6.7 可供出售金融资产

6.7.1 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	24,712,800.00		24,712,800.00	22,912,800.00		22,912,800.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	24,712,800.00		24,712,800.00	22,912,800.00		22,912,800.00
合计	24,712,800.00		24,712,800.00	22,912,800.00		22,912,800.00

6.7.2 按成本计量的权益工具明细

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
万年黄河村镇银行股份有限公司	19.00	9,600,000.00	1,800,000.00		11,400,000.00
江西省万水生态资源开发有限公司	5.00	13,312,800.00			13,312,800.00
合计		22,912,800.00	1,800,000.00		24,712,800.00

6.8 长期股权投资

6.8.1 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	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合营企业						
联营公司	258,640,956.27		258,640,956.27	346,168,547.07		346,168,547.07
合计	258,640,956.27		258,640,956.27	346,168,547.07		346,168,547.07

6.8.2 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
万年县全民健身中心开发管理有限公司	5,701,363.52			823.87		
万年县城市植物园开发管理有限公司	4,525,490.37			4.14		
万年县博融金服信息服务有限公司	533,715.43			-29,165.40		
江西省万年中南环保产业协同研究院有限公司	8,375,514.36			-317,290.10		
江西旭腾新材料科技实业有限公司	53,013,125.58		53,013,125.58			
万年县久源投资管理中心（有限合伙）	149,876,714.73					
万年县饶光新能源发电有限公司	80,896.84					
万年联创显示科技有限公司	102,253,652.57	100,000,000.00		3,035,645.89		
万年县合银百利股权投资合伙企业（有限合伙）	21,808,073.65	8,100,000.00		-708,512.63		
万年县一十通金融服务有限公司		4,900,000.00		461,640.58		
小计	346,168,547.07	113,000,000.00	53,013,125.58	2,443,146.35		
合计	346,168,547.07	113,000,000.00	53,013,125.58	2,443,146.35		

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
万年县全民健身中心开发管理有限公司				5,702,187.39	
万年县城市植物园开发				4,525,494.51	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
管理有限公司					
万年县博融金服信息服务 有限公司				504,550.03	
江西省万年中南环保产业 协同研究院有限公司				8,058,224.28	
江西旭腾新材料科技实业 有限公司					
万年县久嘉投资管理中心 (有限合伙)			-149,876,714.73		
万年县饶光新能源发电有 限公司			-80,896.84		
万年联创显示科技有限公 司				205,289,296.46	
万年县合银百利股权投资 合伙企业(有限合伙)				29,199,561.02	
万年县一十通金融服务有 限公司				5,361,640.68	
小计			-149,957,611.57	258,640,956.27	
合计			-149,957,611.57	258,640,956.27	

6.9 投资性房地产

6.9.1 采用公允价值计量模式的投资性房地产:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原值合计	636,734,804.00			636,734,804.00
其中:土地资产				
房屋及建筑物	636,734,804.00			636,734,804.00
二、公允价值变动合计	41,440,105.20	9,364,154.50		50,804,259.70
其中:土地资产				
房屋及建筑物	41,440,105.20	9,364,154.50		50,804,259.70
三、账面价值合计	678,174,909.20	9,364,154.50		687,539,063.70
其中:土地资产				
房屋及建筑物	678,174,909.20	9,364,154.50		687,539,063.70

6.9.2 公允价值变动情况

根据中铭国际资产评估(北京)有限责任公司出具的“中铭评报字【2021】第 2029 号”资产评估报告,本公司采用公允价值计量模式的投资性房地产期末公允价值较上期末增加 9,364,154.50 元。

6.9.3 投资性房地产抵押担保情况

投资性房地产抵押详见“10.1 承诺事项”。

6.10 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	254,513,400.29	118,944,267.45
固定资产清理		
合计	254,513,400.29	118,944,267.45

6.10.1 固定资产

6.10.1.1 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、固定资产原价合计	126,145,835.66	157,247,448.20		283,393,283.86
房屋建筑物	119,125,835.44	6,132,000.00		125,257,835.44
机器设备		150,213,355.09		150,213,355.09
运输工具	6,784,393.32	886,443.11		7,670,836.43
电子设备	235,606.90	15,650.00		251,256.90
其他设备				
二、累计折旧合计	7,201,568.21	21,678,315.36		28,879,883.57
房屋建筑物	3,768,697.62	5,949,747.18		9,718,444.80
机器设备		14,421,958.06		14,421,958.06
运输工具	3,220,745.74	1,302,772.75		4,523,518.49
电子设备	212,124.85	3,837.37		215,962.22
其他设备				
三、减值准备累计金额合计				
房屋建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
其他设备				
四、固定资产账面价值合计	118,944,267.45			254,513,400.29
房屋建筑物	115,357,137.82			115,539,390.64
机器设备				135,791,397.03
运输工具	3,563,647.58			3,147,317.94
电子设备	23,482.05			35,294.68
其他设备				

说明：公司期末对固定资产进行检查，未发现固定资产存在减值的迹象。

6.10.1.2 固定资产抵押担保情况

固定资产抵押情况详见“10.1 承诺事项”。

6.11 无形资产

6.11.1 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	21,577,198.00	962,783.06		22,539,981.06
采矿权	21,577,198.00			21,577,198.00
土地使用权		816,514.90		816,514.90
软件		146,268.16		146,268.16
二、累计摊销合计	2,286,155.50	2,336,640.54		4,622,796.04
采矿权	2,286,155.50	2,157,719.80		4,443,875.3
土地使用权		32,652.58		32,652.6
软件		146,268.16		146,268.16
三、减值准备合计				
采矿权				
土地使用权				
软件				
四、账面价值合计	19,291,042.50			17,917,185.02
采矿权	19,291,042.50			17,133,322.70
土地使用权				783,862.32
软件				

说明：公司期末对无形资产进行逐项检查，未发现无形资产存在减值迹象。

6.11.2 土地使用权明细

序号	土地证编号	证载用途	坐落	证载使用权类型	面积 (m²)	账面净值	入账方式	抵押情况
1	DEJ2019050	工业用地	万年县大源镇荷溪村以西、S310省道以北	出让	3,376.64	783,862.32	成本法	否
合计					3,376.64	783,862.32		

6.12 商誉

被审计单位名称或形成商誉的事项	2019.12.31	本期增加		本期减少		2020.12.31
		企业合并形成		处置		
万年县万阳新能源发电有限公司		160,621.05				160,621.05
合计		160,621.05				160,621.05

6.13 递延所得税资产/递延所得税负债

6.13.1 未经抵消的递延所得税资产明细

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	21,156,115.16	5,289,028.79	15,156,115.14	3,789,028.79
合计	21,156,115.16	5,289,028.79	15,156,115.14	3,789,028.79

6.13.2 未经抵消的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产的公允价值变动	58,084,609.76	14,521,152.44	48,720,455.24	12,180,113.81
投资性房地产税法计提折旧差异	120,639,706.24	30,159,926.56	90,740,619.64	22,685,154.91
合计	178,724,316.00	44,681,079.00	139,461,074.88	34,865,268.72

6.14 其他非流动资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
江西振兴发展（万年县）私募投资基金	200,000,000.00			200,000,000.00
委托贷款（江西万年芯微电子有限公司）		32,000,000.00		32,000,000.00
合计	200,000,000.00	32,000,000.00		232,000,000.00

6.15 短期借款

6.15.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	80,000,000.00	
合计	80,000,000.00	

6.15.2 短期借款明细

贷款银行	借款日	还款日	期末余额	贷款类别	备注
国家开发银行江西省分行	2020.8.19	2021.8.18	80,000,000.00	信用借款	(1)
合计			80,000,000.00		

说明：(1)本公司 2020 年 8 月 19 日与国家开发银行江西省分行签订金额为 80,000,000.00 元的借款合同，截至 2020 年 12 月 31 日，借款余额为 80,000,000.00 元。

6.16 应付账款

6.16.1 按账龄划分的应付账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	54,345,866.73	64.51	12,284,788.41	35.93
1-2 年 (含 2 年)	9,219,987.74	10.94	17,632,418.35	51.56
2-3 年 (含 3 年)	16,438,215.35	19.51	4,279,272.49	12.51
3 年以上	4,239,279.49	5.03		
合计	84,243,349.31	100.00	34,196,479.25	100.00

说明:

(1) 应付账款的期末余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的款项。

(2) 应付账款的期末余额中无应付关联方的款项。

8.18.2 主要债权人

序号	单位名称	期末余额	账龄	款项性质
1	阳光电源股份有限公司	35,012,719.33	1 年以内	设备款
2	中佳环境建设集团股份有限公司	18,758,583.77	1 年以内	工程款
3	江西省路桥隧道工程有限公司	3,749,285.00	3 年以内	工程款
4	宏盛建业投资集团有限公司万年分公司	3,684,082.96	1 年以内	工程款
5	黄河勘测设计有限公司	1,984,882.41	1-2 年	工程款
	合计	63,189,553.47		

6.17 预收款项

6.17.1 按账龄划分的预收款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	112,481,787.12	100.00	75,033,840.93	100.00
合计	112,481,787.12	100.00	75,033,840.93	100.00

说明: 预收款项的期末余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的款项。

6.17.2 主要债权人

序号	单位名称	期末余额	账龄	款项性质
1	万年县财政局	112,481,787.12	1 年以内	工程款
	合计	112,481,787.12		

6.18 应付职工薪酬

6.18.1 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		3,156,055.48	3,145,836.27	9,934.29

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划	9,094.68	192,397.56	192,397.56	9,094.68
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	9,094.68	3,348,463.04	3,338,233.83	19,028.97

6.18.2 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		2,876,823.29	2,874,689.00	2,134.29
2、职工福利费		58,649.00	50,849.00	7,800.00
3、社会保险费		35,707.75	35,412.83	294.92
其中：基本医疗保险费		35,707.75	35,412.83	294.92
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金		106,532.78	106,532.78	
5、工会经费和职工教育经费		78,352.66	78,352.66	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计		3,156,065.48	3,145,836.27	9,934.29

6.18.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	9,094.68	192,397.56	192,397.56	9,094.68
2、失业保险费				
3、企业年金缴费				
合计	9,094.68	192,397.56	192,397.56	9,094.68

6.19 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	20,278,786.59	15,643,228.08
企业所得税	77,010,763.90	59,276,777.69
房产税	21,680,227.17	17,126,566.64
土地使用税	80,440,465.07	68,101,879.71
城市维护建设税	865,107.27	634,836.80
教育费附加	495,664.35	357,502.07
地方教育费附加	346,042.94	253,934.75
契税	821,700.00	821,700.00
合计	201,938,757.29	162,216,425.74

6.20 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	42,200,000.00	42,200,000.00
应付股利		
其他应付款	2,183,845,887.72	1,588,685,833.45
合计	2,226,045,887.72	1,630,885,833.45

6.20.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	42,200,000.00	42,200,000.00
合计	42,200,000.00	42,200,000.00

6.20.2 其他应付款

6.20.2.1 其他应付款账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	991,294,483.83	45.39	731,819,037.81	46.07
1-2 年 (含 2 年)	528,197,330.45	24.19	410,714,451.59	25.85
2-3 年 (含 3 年)	296,757,589.32	13.59	408,665,387.44	25.72
3 年以上	367,596,484.12	16.83	37,486,956.61	2.36
合计	2,183,845,887.72	100.00	1,588,685,833.45	100.00

说明:

(1) 其他应付款的期末余额中应付持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的款项见“9.4.2 关联方应收应付款余额”。

(2) 其他应付款的期末余额中应付关联方的款项见“9.4.2 关联方应收应付款余额”。

6.20.2.2 主要债权人

序号	单位名称	期末余额	账龄	款项性质
1	万年县城市建设开发有限公司	572,025,356.57	1 年以内	往来款
2	万年县秀美乡村工程建设项目部	507,823,713.00	3 年以内	往来款
3	万年县神农投资开发有限公司	378,461,573.61	3 年以内	往来款
4	江西省行政事业资产集团公司	297,765,000.00	3 年以内	往来款
5	万年县国有资产经营管理有限公司	114,900,000.00	1 年以内	往来款
	合计	1,870,975,643.18		

6.21 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	91,750,000.00	56,750,000.00

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款		
合计	91,750,000.00	56,750,000.00

6.21.1 一年内到期的长期借款明细如下:

贷款银行	借款日	还款日	期末余额	贷款类别
中国农业发展银行万年县支行	2016.5.24	2021.12.3	18,000,000.00	抵押、质押
中国农业发展银行万年县支行	2016.11.10	2021.11.9	38,750,000.00	抵押、质押、保证
中国农业发展银行万年县支行	2019.9.10	2021.11.9	25,000,000.00	抵押、质押、保证
北京银行万年支行	2020.11.9	2021.11.18	10,000,000.00	保证
合计			91,750,000.00	

6.22 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押、质押、保证	730,000,000.00	681,250,000.00
抵押、质押	144,000,000.00	162,000,000.00
保证	80,000,000.00	
小计	954,000,000.00	843,250,000.00
减: 一年内到期的长期借款	91,750,000.00	56,750,000.00
合计	862,250,000.00	786,500,000.00

6.22.1 长期借款明细

贷款银行	借款日	还款日	期末余额	贷款类别	备注
中国农业发展银行万年县支行	2016.5.24	2028.5.23	126,000,000.00	抵押、质押	(1)
中国农业发展银行万年县支行	2016.11.10	2034.11.9	503,750,000.00	抵押、质押、保证	(2)
中国农业发展银行万年县支行	2019.9.10	2029.8.29	162,500,000.00	抵押、质押、保证	(3)
中国农业发展银行万年县支行	2020.1.10	2029.8.29			
中国农业发展银行万年县支行	2020.1.17	2029.8.29			
北京银行万年支行	2020.11.9	2022.11.8	70,000,000.00	信用借款	(4)
合计			862,250,000.00		

说明:

(1) 本公司于 2016 年 5 月 4 日与中国农业发展银行万年县支行签订借款合同金额 180,000,000.00 元,截至 2020 年 12 月 31 日,借款余额为 144,000,000.00 元,本公司以万国用(2016)第 49 号、50 号、51 号土地使用权提供抵押担保。

(2) 本公司于 2016 年 11 月 10 日与中国农业发展银行万年县支行签订借款合同金额 800,000,000.00 元，截至 2020 年 12 月 31 日，借款余额为 542,500,000.00 元，本公司以：万国用（2009）第 2293 号、万国用（2012）第 843 号土地提供抵押担保，以政府购买服务项下的应收账款提供质押、万年县资产经营投资有限公司提供保证。

(3) 本公司于 2019 年 9 月 10 日与中国农业发展银行万年县支行签订借款合同金额 200,000,000.00 元，截至 2020 年 12 月 31 日，借款余额为 187,500,000.00 元，本公司以江西万年高新区返乡创业标准厂房及配套设施建设项目自身收益及出质人名下租金收益提供质押，以赣（2018）万年县不动产权第 0006371-0006372 号土地提供抵押，万年县资产经营投资有限公司、万年县梨树坞垦殖场有限公司提供保证担保。

(4) 本公司于 2020 年 11 月 9 日与北京银行万年支行签订借款合同金额 80,000,000.00 元，实际放款 80,000,000.00 元，截至 2020 年 12 月 31 日，借款余额为 80,000,000.00 元。江西万年国有资源投资发展股份有限公司提供担保保证。

6.23 应付债券

项目	期末余额	期初余额
19 万年国投债	994,358,641.86	992,879,347.71
其中：债券本金	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
利息调整	5,841,358.14	7,120,652.29
合计	994,358,641.86	992,879,347.71

说明：本公司于 2019 年 6 月 3 日公开发行企业债券 10 亿元，由财达证券股份有限公司作为主承销商，债券存续期间为 2019.6.3-2026.6.2。

6.24 实收资本

投资方	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
万年县公共资源投资开发有限公司	100,000,000.00	12.03			100,000,000.00	12.03
万年县资产经营投资有限公司	100,000,000.00	12.03			100,000,000.00	12.03
万年县国有资产监督管理办公室	450,000,000.00	54.15			450,000,000.00	54.15
中国农发重点建设基金公司	181,000,000.00	21.79			181,000,000.00	21.79
合计	831,000,000.00	100.00			831,000,000.00	100.00

6.25 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	3,831,793,998.00		488,661,097.00	3,343,132,901.00
合计	3,831,793,998.00		488,661,097.00	3,343,132,901.00

说明：2020 年 12 月 16 日根据万年县人民政府办公室“万府办抄字【2020】1386 号”抄告单，万年县人民政府收回“万国用（2013）第 1730 号”、“万国用（2013）第 1733 号”、“万国用（2013）第 1734 号”、“万国用（2013）第 1750 号”四块土地，土地账面价值合计 488,661,097.00 元。

6.26 其他综合收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非投资性房地产转为公允价值模式核算的投资性房地产	15,905,165.30			15,905,165.30
合计	15,905,165.30			15,905,165.30

6.27 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	83,080,953.67	14,899,794.17		97,980,747.84
合计	83,080,953.67	14,899,794.17		97,980,747.84

说明：盈余公积变动是按照净利润的 10%计提的法定盈余公积金。

6.28 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	744,506,163.57	610,078,648.58
其他调整因素		
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	744,506,163.57	610,078,648.58
加：本期归属于母公司股东的净利润	142,535,190.44	157,218,897.57
减：提取法定盈余公积	14,899,794.17	15,791,182.58
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	47,790,000.00	7,000,000.00
期末未分配利润	824,351,559.84	744,506,163.57

6.29 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	739,272,795.03	665,692,779.29	733,305,470.88	657,215,592.27
其他业务	38,411,095.81	860.00	36,266,861.89	
合计	777,683,890.84	665,693,639.29	769,572,332.77	657,215,592.27

6.29.1 主营业务收入明细

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
市政基础设施	647,282,663.24	579,960,999.05	359,824,405.52	323,164,493.94
道路工程	77,092,575.05	69,271,717.55	295,928,452.90	265,204,838.14
保障房				
土地整理			73,718,081.19	61,738,893.00
居间收入			354,662.04	
汽车租赁	4,210,182.16	7,239,964.77	3,479,869.23	7,107,367.19
发电	10,687,374.58	9,220,097.92		
合计	739,272,795.03	665,692,779.29	733,305,470.88	657,215,592.27

6.29.2 其他业务收入明细

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
房屋租赁	38,359,162.82	860.00	36,266,861.89	
利息收入	51,932.99			
合计	38,411,095.81	860.00	36,266,861.89	

6.30 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	228,844.82	220,300.95
教育费附加	138,390.03	132,180.57
地方教育费附加	92,108.19	88,120.38
水利建设基金		
房产税	4,553,660.53	4,254,308.57
土地使用税	12,340,238.76	12,338,585.36
印花税	277,752.80	126,817.60
车船税		
资源税		
合计	17,630,995.13	17,160,313.43

6.31 销售费用

项目	本期金额	上期金额
劳务费用		218,923.64
合计		218,923.64

6.32 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,159,305.59	1,745,408.70
办公费	168,129.90	216,128.84
报刊费	11,158.88	25,512.92
招待费	84,778.00	169,611.00
差旅费	11,112.00	39,588.70
折旧与摊销	8,273,325.09	4,499,127.26
广告费	130,200.00	
其他	1,253,532.41	141,720.44
合计	12,091,541.87	6,837,297.86

6.33 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	19,045,078.90	23,780,078.80
减：利息收入	8,151,783.63	13,436,991.78
手续费等其他	2,342,035.15	135,729.99
合计	13,235,330.42	10,478,814.81

6.34 其他收益

项目	本期金额	上期金额
基础设施建设补贴	100,250,000.00	100,000,000.00
合计	100,250,000.00	100,000,000.00

说明：

(1) 2020 年度根据万财发【2020】49 号文件，万年县财政局拨付 100,250,000.00 元经营性补贴收入计入本公司其他收益。

(2) 2019 年度根据万财资字【2019】37 号文件，万年县财政局拨付 100,000,000.00 元基础设施建设财政补贴计入本公司其他收益。

6.35 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	6,708,652.50	1,979,569.64
合计	6,708,652.50	1,979,569.64

6.36 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
按公允价值计量的投资性房地产	9,364,154.50	10,412,661.30
合计	9,364,154.50	10,412,661.30

6.37 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-6,000,000.00	-13,156,115.14
合计	-6,000,000.00	-13,156,115.14

6.38 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
政府补助	10,000.00	
其他	3,565,240.78	678,810.00
合计	3,575,240.78	678,810.00

6.39 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
税收滞纳金及罚款	8,271,089.41	13,754.81
扶贫款	6,413,540.00	105,030.00
其他	29,685.90	-5,499.54
合计	14,714,315.31	113,285.27

6.40 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	17,763,101.33	13,455,425.53
递延所得税费用	8,315,810.28	6,788,908.19
合计	26,078,911.61	20,244,333.72

6.41 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	629,934,828.41	289,996,739.41
政府补助	100,260,000.00	101,580,000.00
利息收入	8,151,971.23	13,427,704.14
其他利得	5,257.82	
合计	738,352,057.46	405,004,443.55

6.42 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的管理费用	1,579,496.10	1,196,419.22
银行手续费等	2,347,022.03	
往来款	1,051,506,239.56	305,511,066.84
捐赠支出	6,413,540.00	6,000.00
税收滞纳金及罚款	5,740,101.47	
其他支出	29,685.90	
合计	1,067,616,085.06	306,713,486.06

6.43 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
非金融机构借款		44,975,000.00
合计		44,975,000.00

6.44 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
非金融机构借款还款		89,975,000.00
合计		89,975,000.00

6.45 现金流量表补充资料

6.45.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	142,137,204.99	157,218,697.57
加：资产减值准备	6,000,000.00	13,156,115.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,678,315.36	3,492,083.69
无形资产摊销	2,336,640.54	2,157,719.80
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失	-9,364,154.50	-10,412,661.30
财务费用	19,045,078.90	23,780,076.60
投资损失	-6,708,652.50	-1,979,569.64
递延所得税资产减少	-1,500,000.00	-3,289,028.79
递延所得税负债增加	9,815,810.28	10,077,936.98
存货的减少	240,602,205.16	-472,282,366.14
经营性应收项目的减少	-517,133,252.67	-327,246,847.34
经营性应付项目的增加	371,308,520.45	-162,843,873.44

补充资料	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	278,217,716.01	-768,171,716.87
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	410,500,924.31	233,248,173.13
减：现金的期初余额	233,248,173.13	282,256,902.96
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	177,252,751.18	-49,008,729.83

6.45.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	410,500,924.31	233,248,173.13
其中：库存现金	3,496.07	5,401.07
可随时用于支付的银行存款	410,497,428.24	233,242,772.06
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	410,500,924.31	233,248,173.13
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		

6.46 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
存货	586,226,874.00	银行借款抵押
投资性房地产	338,229,250.90	银行借款抵押
合计	924,456,124.90	

7、合并范围的变更

7.1 本公司 2020 年度新纳入合并范围的主体

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
万年县久源投资管理中心（有限合伙）	万年县	万年县	商务服务业	99.998%	原权益法核算
万年县饶光新能源发电有限公司	万年县	万年县	电力、热力燃气及水生产	95%	原权益法核算
万年县万阳新能源发电有	万年县	万年县	电力、热力燃	95%	原权益法

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
限公司			气及水生产		核算
万年县路兴建设工程管理 有限公司	万年县	万年县	土木工程建 筑业	100%	投资设立

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 截止 2020 年 12 月 31 日企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权 比例 (%)	实收资本	取得方 式
				直接	间接			
万年县神农源文化 旅游发展有限公司	万年县	万年县	公共设施管理 业	100		100		投资设 立
万年县公务用车服 务有限公司	万年县	万年县	商务服务业	100		100		投资设 立
万年县旭腾投资管 理中心(有限合伙)	万年县	万年县	商务服务业	90	10	100	50,000,000.00	投资设 立
万年县万年港综合 码头有限公司	万年县	万年县	土木工程建筑 业	100		100		投资设 立
万年县稻盛投资开 发有限公司	万年县	万年县	商务服务业	100		100	100,000,000.00	投资设 立
万年县万众汽车租 赁有限公司	万年县	万年县	商务服务业	100		00		投资设 立
万年县锦光新能源 发电有限公司	万年县	万年县	电力、热力燃气 及水生产	95		95	700,000.00	投资设 立
万年县万阳新能源 发电有限公司	万年县	万年县	电力、热力燃气 及水生产	95		95	700,000.00	投资设 立
万年县路兴建设工 程管理有限公司	万年县	万年县	土木工程建筑 业	100		100		投资设 立
万年县久赢投资管 理中心(有限合伙)	万年县	万年县	商务服务业	99.998		99.998	150,000,000.00	投资设 立

说明：（1）本公司于 2020 年 11 月 2 日注册成立万年县路兴建设工程管理有限公司。
截至 2020 年 12 月 31 日，未发生经营业务，未实际出资。

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	与本公司的关系	母公司对本企业的 持股比例(%)	母公司对本企业的 表决权比例(%)
万年县人民政府	万年县	本公司实际控制人	78.21	78.21

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

9.3 其他关联方

关联方名称	关联方性质
万年黄河村镇银行股份有限公司	本公司参股 19%的公司
江西省万水生态资源开发有限公司	本公司参股 5%的公司
万年县资产经营投资有限公司	本公司股东
万年县公共资源投资开发有限公司	本公司股东
万年县稻源投资开发有限公司	本公司实际控制人控制的公司
万年县珠溪河投资开发有限公司	本公司实际控制人控制的公司
万年县神农投资开发有限公司	本公司实际控制人控制的公司
万年县城市建设开发有限公司	本公司实际控制人控制的公司

9.4.1 关联方担保

详见 10.2.2 本公司对内及关联方担保情况。

9.4.2 关联方应收应付款余额

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	万年县公共资源投资开发有限公司	36,520,816.06	19,719,588.60
其他应付款	万年县神农投资开发有限公司	378,461,573.61	419,537,754.27
其他应收款	万年县资产经营投资有限公司	59,909,463.18	31,732,463.18
其他应付款	万年县稻源投资开发有限公司		169,371,987.44
其他应收款	万年县稻源投资开发有限公司	518,803,345.83	
其他应收款	万年县珠溪河投资开发有限公司		68,992,752.73
其他应付款	万年县珠溪河投资开发有限公司	123,912,398.47	
其他应收款	万年县城市植物园开发管理有限公司	19,200,000.00	17,200,000.00
其他应付款	万年县城市建设开发有限公司	482,393,049.61	90,000,000.00
其他应收款	万年县全民健身中心开发管理有限公司	60,826,447.00	60,826,447.00

10、承诺及或有事项

10.1 承诺事项

银行名称	融资余额 (万元)	类型	类别及权证号	抵押/质押期限
中国农业发展银行万年县支行	14,400.00	抵押、质押	土地：万国用（2016）第 049 号，万国用（2016）第 50 号，万国用（2016）第 51 号；委托代建购买服务项下的应收账款。	2016.5.24-2028.5.2 3
中国农业发展银行万年县支行	54,250.00	抵押、质押、保证	土地：赣（2016）万年县不动产权第 0004436 号，赣（2016）万年县不动产权第 0004437 号；政府购买服务下的应收账款。	2016.11.10-2034.11. 9

银行名称	融资余额 (万元)	类型	类别及权证号	抵押/质押期限
中国农业发展 银行万年县支 行	18,750.00	抵押、质押、保 证	万年县稻源投资开发有限公司:赣 (2018) 万年县不动产权第 006371-006372 号;江西万年高新区 返乡创业标准厂房及配套设施建 设项目自身收益及出质人名下积 金收益	2019.9.10-2029.8.2 9
北京银行万年 支行	8,000.00	保证	保证人:江西万年国有资源投资发 展股份有限公司	2020.11.09-2022.11. 08
合计	95,400.00			

10.2 担保事项

10.2.1 本公司对外担保情况如下:

序号	担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保 类型	担保方式	担保 起始日	担保 到期日	是否已经 履行完毕
1	江西万年国有 资源投资发展 股份有限公司	万年县妇幼保健	13,000.00	贷款	信用保证 和抵押物 担保	2016.10.27	2027.10.27	否
2	江西万年国有 资源投资发展 股份有限公司	江西省万年 中学	13,000.00	贷款	信用担保	2016.1.15	2021.7.15	否
3	江西万年国有 资源投资发展 股份有限公司	万年县稻源 投资开发有 限公司	13,000.00	贷款	信用保证 和抵押物 担保	2016.12.8	2027.12.8	否
4	江西万年国有 资源投资发展 股份有限公司	万年县稻源 投资开发有 限公司	30,000.00	贷款	信用担保	2017.1.5	2022.1.4	否
5	江西万年国有 资源投资发展 股份有限公司	江西省万年 中学	4,000.00	贷款	抵押物担 保	2014.12.30	2020.12.29	否
6	江西万年国有 资源投资发展 股份有限公司	万年县稻源 投资开发有 限公司	20,000.00	贷款	抵押物担 保	2017.1.17	2027.1.16	否
7	江西万年国有 资源投资发展 股份有限公司	万年珠溪河 投资开发有 限公司	50,000.00	贷款	信用保证 和抵押物 担保	2017.7.21	2032.7.20	否
8	江西万年国有 资源投资发展 股份有限公司	万年县稻源 投资开发有 限公司	95,000.00	贷款	信用担保	2016.11.18	2036.11.17	否
9	江西万年国有 资源投资发展 股份有限公司	万年县城市 建设开发有 限公司	12,000.00	贷款	信用保证	2019.1.25	2021.12.31	否
10	江西万年国有 资源投资发展 股份有限公司	万年县六〇 总校	1,300.00	贷款	信用保证	2018.3.12	2021.12.31	否
11	江西万年国有 资源投资发展 股份有限公司	万年县第一 中学	1,300.00	贷款	信用保证	2018.3.12	2021.12.31	否

序号	担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保类型	担保方式	担保 起始日	担保 到期日	是否已经 履行完毕
12	江西万年国有资源投资发展股份有限公司	万年县国有资产经营管理有限责任公司	20,000.00	贷款	抵押保证	2020-12-24	2035-6-15	否
13	江西万年国有资源投资发展股份有限公司	万年县城市建设开发有限公司	10,000.00	贷款	信用保证	2020-12-30	2021-12-24	否
14	江西万年国有资源投资发展股份有限公司	万年县城市建设开发有限公司	10,000.00	贷款	信用保证	2020-9-10	2035-2-23	否
15	江西万年国有资源投资发展股份有限公司	万年县城市建设开发有限公司	8,000.00	贷款	信用保证	2020-8-31	2035-2-23	否
16	江西万年国有资源投资发展股份有限公司	江西天润天和新材料科技有限公司	1,000.00	贷款	信用保证	2020-2-27	2021-2-25	否
合计			301,600.00					

10.2.2 本公司对内及关联方担保情况如下:

序号	担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保类型	担保方式	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
1	江西万年国有资源投资发展股份有限公司	万年县鼎盛投资开发有限公司	8,000.00	贷款	信用担保	2020-11-9	2022-11-4	否
合计			8,000.00					

10.2.3 除上述事项外, 本公司无其他或有事项。

11、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日, 本公司无重大资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

截止本财务报告批准报出日, 无其他说明事项。

13、母公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
运用个别方式评估坏账准备的应收账款	300,000.00	100.00			300,000.00
合计	300,000.00	100.00			300,000.00

续表:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
运用个别方式评估坏账准备的应收账款	9,135,256.72	100.00			9,135,256.72
合计	9,135,256.72	100.00			9,135,256.72

13.1.2 主要债务人

序号	单位名称	期末余额	账龄	款项性质
1	万年县祥安物业管理有限公司	300,000.00	2-3 年	租金
	合计	300,000.00		

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,536,597,400.97	1,626,026,445.27
合计	2,536,597,400.97	1,626,026,445.27

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
运用个别方式评估坏账准备的其他应收账款	2,557,753,516.11	100.00	21,156,115.14	100.00	2,536,597,400.97
合计	2,557,753,516.11	100.00	21,156,115.14	100.00	2,536,597,400.97

续表

类别	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 (%)	
运用个别方式评估坏账准备的其他应收账款	1,641,182,560.41	100.00	15,156,115.14	100.00	1,626,026,445.27
合计	1,641,182,560.41	100.00	15,156,115.14	100.00	1,626,026,445.27

说明: (1) 其他应收款比上期末增加的原因是本期往来款增加。

(2) 其他应收款的期末余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的款项。

13.2.1.2 主要债务人

序号	单位名称	期末余额	账龄	款项性质
1	万年县稻源投资开发有限公司	947,645,191.68	3 年以内	往来款
2	万年县久赢投资管理中心（有限合伙）	374,430,000.00	2 年以内	往来款
3	万年县万投金控投资有限公司	296,414,151.28	2 年以内	往来款
4	万年县万年港综合码头有限公司	145,130,074.00	1-2 年	往来款
5	万年县万阳新能源发电有限公司	125,900,000.00	1-2 年	往来款
合计		1,889,519,416.96		

13.3 长期股权投资

13.3.1 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	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
子公司	300,504,194.44		300,504,194.44	50,000,000.00		50,000,000.00
联营企业	258,640,956.27		258,640,956.27	293,155,421.48		293,155,421.48
合计	559,145,150.71		559,145,150.71	343,155,421.48		343,155,421.48

13.3.2 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
万年县旭腾投资管理中心（有限合伙）	50,000,000.00			50,000,000.00
万年县稻盛投资开发有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00
万年县久赢投资管理中心（有限合伙）		150,235,547.09		150,235,547.09
万年县饶光新能源发电有限公司		268,647.35		268,647.35
合计	50,000,000.00	250,504,194.44		300,504,194.44

13.3.3 对联营企业的投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
万年县全民健身中心开发管理有限公司	5,701,363.52			823.87		
万年县城市植物公园开发管理有限公司	4,525,490.37			4.14		

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
万年县博融金服信息服务有限公司	533,715.43			-29,165.40		
江西省万年中南环保产业协同研究院有限公司	8,375,514.38			-317,290.10		
万年县久赢投资管理中心(有限合伙)	149,876,714.73					
万年县锦光新能源发电有限公司	60,896.84					
万年联创显示科技有限公司	102,253,652.57	100,000,000.00		3,035,645.89		
万年县合银百利股权投资合伙企业(有限合伙)	21,800,073.65	8,100,000.00		-708,512.63		
万年县一干通金融服务有限公司		4,900,000.00		461,640.58		
小计	293,155,421.48	113,000,000.00		2,443,146.35		
合计	293,155,421.48	113,000,000.00		2,443,146.35		

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
万年县全民健身中心开发有限公司				5,702,187.39	
万年县城市植物园开发有限公司				4,525,494.51	
万年县博融金服信息服务有限公司				504,550.03	
江西省万年中南环保产业协同研究院有限公司				8,058,224.28	
万年县久赢投资管理中心(有限合伙)			149,876,714.73		
万年县锦光新能源发电有限公司			-60,896.84		
万年联创显示科技有限公司				205,289,295.46	
万年县合银百利股权投资合伙企业(有限合伙)				29,199,561.02	
万年县一干通金融服务有限公司				5,361,640.58	
小计			-149,957,511.57	258,640,956.27	
合计			-149,957,511.57	258,640,956.27	

13.4 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	724,375,238.29	649,232,716.60	729,470,939.61	650,108,225.08

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	37,947,171.09	860.00	36,266,861.89	
合计	762,322,409.38	649,233,576.60	765,737,801.50	650,108,225.08

13.4.1 主营业务收入明细

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
市政基础设施	647,282,663.24	579,960,999.05	359,824,405.52	323,164,493.94
道路工程	77,092,575.05	69,271,717.55	295,928,452.90	265,204,838.14
土地整理收入			73,718,081.19	61,738,693.00
合计	724,375,238.29	649,232,716.60	729,470,939.61	650,108,225.08

14、财务报表的批准

本财务报表已于2021年4月27日经本公司董事会批准报出。

江西万年国有资源投资发展股份有限公司

2021年4月27日

第16页至第70页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：

签名：

签名：

日期：

日期：

日期：



营业执照

统一社会信用代码

91110108061301173Y



(副本) (6-1)

名称 中市亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 王增明, 刘宗义, 陈言先, 冯建江, 管云

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、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度审计; 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。 (市场主体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; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年01月18日

合伙期限 2013年01月18日至长期

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦2206



登记机关

2021年01月14日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日



说明

证书序号：0014490

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



发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

转战：中南大学 2013.12.30
转入：中南大学 2013.12.30

- 一、注册会计师执业，应当遵守职业道德规范，保持客观公正，不得因利益关系影响执业的独立性。
- 二、注册会计师不得利用执业便利，为本人或他人谋取不正当利益。
- 三、注册会计师不得利用执业便利，为本人或他人从事法律禁止的行为。
- 四、注册会计师应当依法纳税，并依法承担民事责任。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall know 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 authority of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent authority of CPAs immediately and go through the procedure of release after making an announcement of loss on the newspaper.



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

变更登记
Application for Change of Working Unit

事务所
CPA's

转出协会盖章
Sign of the转出协会 of CPAs

转入协会盖章
Sign of the转入协会 of CPAs

事务所
CPA's

转入协会盖章
Sign of the转入协会 of CPAs



注册会计师
No. of Certificate

北京注册会计师协会
Beijing Institute of Certified Public Accountants

发证日期：2002 年 11 月 28 日
Date of Issue



姓名
Full name 曾云
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1976年10月24日
工作单位
Working unit 天职夜信会计师事务所
身份证号
Identity card No. 613030197610245017



有效期一年
Valid for another year after



证书编号: 110101700030
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 12 月 14 日
Date of Issuance

姓名: 孙君亮
证书编号: 110101700030

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 孙君亮
Full name

性 别: 男
Sex

出生日期: 1983-07-08
Date of birth

工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit

身份证号码: 370786198307086012
Identity card No.

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101700030
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 12 月 14 日
Date of Issuance

年 月 日

上饶市城市建设投资开发集团有限公司



审计报告

00002021040122978977

报告文号：中兴华审字[2021]第021364号



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

上饶市城市建设投资开发集团有限公司
2020 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：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100037
电话：(010) 68364878 传真：(010) 68364875

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

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）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

审计报告

中兴华审字（2021）第021364号

上饶市城市建设投资开发集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上饶市城市建设投资开发集团有限公司（以下简称“上饶城投”）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020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，公允反映了上饶城投2020年12月31日合并及母公司的财务状况以及2020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，我们独立于上饶城投，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、管理层和治理层对财务报表的责任

上饶城投管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估上饶城投的持续经营能力，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上饶城投、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上饶城投的财务报告过程。



四、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，就可能导致对上饶城投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上饶城投不能持续经营。

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

（6）就上饶城投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。



（此页无正文，为上饶市城市建设投资开发集团有限公司 2020 年度财务报表《审计报告》中兴华审字（2021）第 021364 号签章页）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021 年 4 月 20 日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：上饶市城市建设投资开发集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六-1	6,475,137,964.39	9,365,725,710.93
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六-2	105,209,677.78	
应收票据	六-3	54,244,313.21	
应收账款	六-4	14,797,437,727.09	11,736,613,561.38
应收款项融资	六-5	11,501,597.78	
预付款项	六-6	330,348,225.57	389,950,750.32
其他应收款	六-7	12,988,180,901.23	14,019,707,388.02
存货	六-8	31,111,079,222.56	26,153,770,911.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六-9	226,500,000.00	428,824,389.70
其他流动资产	六-10	415,690,911.03	101,119,472.10
流动资产合计		66,515,330,540.64	62,195,712,183.59
非流动资产：			
可供出售金融资产	六-11	4,113,102,310.08	4,124,602,310.08
持有至到期投资	六-12		180,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资	六-13	309,712,172.84	216,587,127.57
其他非流动金融资产	六-14	30,600,000.00	
投资性房地产	六-15	11,326,996,947.12	13,664,283,701.55
固定资产	六-16	9,627,932,817.17	9,609,950,732.55
在建工程	六-17	6,171,576,486.82	573,985,865.54
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六-18	586,630,755.14	197,812,549.91
开发支出			
商誉	六-19	745,644,535.88	
长期待摊费用	六-20	16,780,367.10	12,346,502.31
递延所得税资产	六-21	29,360,780.42	19,362,916.00
其他非流动资产	六-22	1,446,684,694.90	
非流动资产合计		34,405,021,867.47	28,598,931,705.51
资产总计		100,920,352,408.11	90,794,643,889.10

(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)

2020年12月31日

编制单位:上饶市城市建设投资开发集团有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	六-23	2,732,995,488.32	2,340,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	六-24	92,336,480.63	
应付账款	六-25	1,401,567,793.54	1,897,979,122.03
预收款项	六-26	644,429,623.41	171,183,767.15
合同负债	六-27	38,500,842.81	
应付职工薪酬	六-28	29,208,329.92	3,736,003.11
应交税费	六-29	1,172,321,922.09	861,529,072.14
其他应付款	六-30	1,495,893,557.47	3,815,599,689.10
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六-31	9,628,713,297.69	9,696,884,974.25
其他流动负债	六-32	320,823,146.02	
流动负债合计		17,556,790,481.90	18,786,912,627.78
非流动负债:			
长期借款	六-33	21,288,888,000.00	20,911,460,000.00
应付债券	六-34	20,261,051,003.32	9,758,332,110.53
其中:优先股			
永续债			
长期应付款	六-35	4,095,258,507.12	3,453,632,867.08
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六-36	11,811,284.51	10,332,010.46
递延所得税负债	六-21	1,934,312,065.84	2,202,931,699.75
其他非流动负债			
非流动负债合计		47,591,320,860.79	36,336,588,687.82
负债合计		65,148,111,342.69	55,123,501,315.60
所有者权益:			
实收资本	六-37	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具	六-38	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
其中:优先股			
永续债		1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
资本公积	六-39	22,404,700,088.24	21,490,013,497.34
减:库存股	六-40	174,798,285.55	
其他综合收益	六-41	4,598,516,839.72	6,042,685,165.63
专项储备			
盈余公积	六-42	406,813,872.06	333,599,909.35
一般风险准备			
未分配利润	六-43	1,779,200,564.57	1,657,895,783.21
归属于母公司所有者权益合计		31,514,433,079.04	32,024,194,335.53
少数股东权益		4,257,807,986.38	3,646,848,237.97
所有者权益合计		35,772,241,065.42	35,671,042,573.50
负债和所有者权益总计		100,920,352,408.11	90,794,643,889.10

(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

2020年度

编制单位：上饶市城市建设投资开发集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		4,911,573,315.91	5,079,136,641.55
其中：营业收入	六-44	4,911,573,315.91	5,079,136,641.55
二、营业总成本		5,190,225,342.41	5,024,717,826.00
其中：营业成本	六-44	4,634,108,233.30	4,580,011,873.68
税金及附加	六-52	61,742,713.31	18,594,886.57
销售费用		25,213,344.12	8,102,182.33
管理费用		306,919,263.45	267,824,957.86
研发费用	六-46	12,151,745.85	
财务费用	六-47	150,090,042.38	150,183,925.56
其中：利息费用		161,186,110.27	158,623,793.24
利息收入		12,240,561.00	8,765,291.73
加：其他收益	六-48	385,935,846.42	140,430,611.68
投资收益（损失以“-”号填列）	六-49	125,844,983.63	115,250,342.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			8,223,218.73
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六-50	421,353,853.34	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六-51	-1,236,243.63	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六-52	-2,935,542.12	8,985,570.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六-53	564,272.32	241,542,706.24
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		650,875,143.46	560,628,046.73
加：营业外收入	六-54	6,715,853.67	2,646,727.21
减：营业外支出	六-55	25,822,328.37	5,756,511.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		631,768,668.76	557,518,262.64
减：所得税费用	六-56	308,789,309.90	188,831,269.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		322,979,358.86	368,686,993.06
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		322,979,358.86	368,686,993.06
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		268,306,764.07	368,230,012.19
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		54,672,594.79	456,980.87
六、其他综合收益的税后净额		-1,444,168,325.91	6,608,795,099.25
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,444,168,325.91	6,042,685,165.63
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-1,444,168,325.91	6,042,685,165.63
（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		-1,444,168,325.91	6,042,685,165.63
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			566,109,933.62
七、综合收益总额		-1,121,188,967.05	6,977,482,092.31
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,175,861,561.84	6,410,915,177.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额		54,672,594.79	566,566,914.49

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

编制单位：上饶市城市建设投资开发集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,328,711,545.65	1,327,907,787.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,395,209,690.34	4,047,230,865.76
经营活动现金流入小计		7,723,921,235.99	5,375,138,653.24
购买商品、接受劳务支付的现金		7,023,975,320.56	5,258,823,078.34
支付给职工以及为职工支付的现金		210,304,342.22	163,328,905.58
支付的各项税费		157,451,492.72	144,554,145.27
支付其他与经营活动有关的现金		1,332,912,552.68	881,778,103.36
经营活动现金流出小计		8,724,643,708.18	6,448,484,232.55
经营活动产生的现金流量净额		-1,000,722,472.19	-1,073,345,579.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		558,830,000.00	133,160,000.00
取得投资收益收到的现金		37,509,472.82	21,017,124.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		39,000.00	922,313.83
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		596,378,472.82	155,099,438.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,857,460,495.94	333,698,287.87
投资支付的现金		2,153,944,292.73	614,504,389.70
支付其他与投资活动有关的现金		1,594,932,174.84	
投资活动现金流出小计		9,606,336,963.51	948,202,677.57
投资活动产生的现金流量净额		-9,009,958,490.69	-793,103,239.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		40,221,160.00	6,970,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		40,221,160.00	6,970,000.00
取得借款收到的现金		25,623,590,000.00	14,325,880,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,663,811,160.00	14,332,850,000.00
偿还债务支付的现金		14,543,443,758.80	9,113,179,627.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,891,029,184.86	2,437,911,686.38
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		1,260,000,000.00	4,439,129,492.11
筹资活动现金流出小计		18,694,472,943.66	15,990,220,805.52
筹资活动产生的现金流量净额		6,969,338,216.34	-1,657,370,805.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,041,342,746.54	-3,523,819,624.36
加：期初现金及现金等价物余额		7,180,725,710.93	10,704,545,335.29
六、期末现金及现金等价物余额		4,139,382,964.39	7,180,725,710.93

(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

2020年度

金额单位：人民币元

编制单位：上饶市城市建设投资开发集团有限公司

项 目	本期金额												所有者权益合计	
	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	其他			
		优先股	永续债									其他		
一、上年年末余额	1,000,000,000.00		1,500,000,000.00		21,490,013,497.34		6,042,685,165.63		333,599,909.35	1,657,895,763.21	32,024,194,335.53		3,646,848,237.97	35,671,042,573.50
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	1,000,000,000.00		1,500,000,000.00		21,490,013,497.34		6,042,685,165.63		333,599,909.35	1,657,895,763.21	32,024,194,335.53		3,646,848,237.97	35,671,042,573.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					914,686,590.90	174,798,285.55	-1,444,168,325.91		73,213,962.71	121,304,801.36	-509,761,256.49		610,959,748.41	101,198,491.92
（一）综合收益总额							-1,444,168,325.91			268,306,764.07	-1,175,861,561.84		54,672,594.79	-1,121,188,967.05
（二）所有者投入和减少资本					914,686,590.90	174,798,285.55					739,888,305.35		556,287,153.62	1,296,175,458.97
1、所有者投入资本													8,970,000.00	8,970,000.00
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					914,686,590.90	174,798,285.55			73,213,962.71	-147,001,962.71	-73,788,000.00		549,317,153.62	1,289,205,458.97
（三）利润分配									73,213,962.71	-73,213,962.71				-73,788,000.00
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者分配														
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	1,000,000,000.00		1,500,000,000.00		22,404,700,088.24	174,798,285.55	4,598,516,839.72		406,813,872.06	1,779,200,564.57	31,514,433,079.04		4,257,807,986.38	35,772,241,065.42

（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）
2020年度

金额单位：人民币元

编制单位：上饶市城市投资建设开发有限公司

项 目	上期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	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
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	22,424,498,671.97				281,995,575.23	1,332,930,984.53	26,539,425,231.73	4,243,318,845.02	30,782,744,076.75
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	1,000,000,000.00	22,424,498,671.97				281,995,575.23	1,332,930,984.53	26,539,425,231.73	4,243,318,845.02	30,782,744,076.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）		-934,485,174.63		6,042,685,165.63		51,604,334.12	324,964,778.69	5,484,769,103.80	-596,470,607.05	4,888,298,496.75
（一）综合收益总额				6,042,685,165.63			368,230,012.19	368,230,012.19	456,960.87	368,686,973.06
（二）所有者投入和减少资本		-934,485,174.63						-934,485,174.63	6,970,000.00	-927,515,174.63
1、所有者投入资本									6,970,000.00	6,970,000.00
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		-934,485,174.63						-934,485,174.63		-934,485,174.63
（三）利润分配						51,604,334.12	-125,362,334.12	-73,758,000.00		-73,758,000.00
1、提取盈余公积						51,604,334.12	-51,604,334.12			
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	1,000,000,000.00	21,490,013,497.34		6,042,685,165.63		333,599,909.35	82,127,105.61	6,124,812,268.24	-603,897,567.92	5,520,914,678.32

（后附财务报表附注是本报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

2020年12月31日

编制单位：上饶市城市建设投资开发集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		4,126,788,569.39	7,216,115,471.42
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			
应收账款	十三-1	14,307,464,637.16	11,438,565,545.86
预付款项		200,010,274.06	196,290,677.15
其他应收款	十三-2	11,411,961,214.47	13,137,919,635.28
存货		26,613,865,290.66	22,820,251,673.94
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		56,660,089,985.74	54,809,143,003.65
非流动资产：			
可供出售金融资产		2,830,418,926.66	2,830,418,926.66
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三-3	3,347,833,867.96	2,009,022,001.17
投资性房地产		9,016,556,501.55	11,254,338,001.55
固定资产		5,860,689,417.17	5,997,672,074.73
在建工程		5,030,875,447.03	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		2,098,722.43	2,400,719.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		9,551,180.85	13,419,700.32
其他非流动资产		56,580,000.00	
非流动资产合计		26,154,604,063.65	22,107,271,423.68
资产总计		82,814,694,049.39	76,916,414,427.33

(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(续)

2020年12月31日

编制单位:上饶市城市建设投资开发集团有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注 释	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		1,492,000,000.00	1,065,000,000.00
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			
应付账款		645,463,092.76	1,100,504,601.40
预收款项		20,030,988.17	65,828,248.46
应付职工薪酬			
应交税费		1,108,314,637.58	812,134,377.51
其他应付款		6,242,298,356.03	11,426,039,607.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		7,407,803,397.44	7,683,120,639.25
其他流动负债		309,000,000.00	
流动负债合计		17,224,910,471.98	22,172,627,473.93
非流动负债:			
长期借款		16,677,568,000.00	17,851,960,000.00
应付债券		20,261,051,003.32	9,758,332,110.53
其中:优先股			
永续债			
长期应付款		1,541,639,893.79	408,998,949.27
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,415,525,537.50	1,781,020,224.75
其他非流动负债			
非流动负债合计		39,895,784,434.61	29,800,311,284.55
负债合计		57,120,694,906.59	51,972,938,758.48
所有者权益:			
实收资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具		1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
其中:优先股			
永续债		1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
资本公积		16,230,029,703.47	14,794,100,655.49
减:库存股			
其他综合收益		3,999,303,473.11	5,343,060,674.25
专项储备			
盈余公积		306,053,155.62	232,839,192.91
未分配利润		2,658,612,810.60	2,073,475,146.20
所有者权益合计		25,693,999,142.80	24,943,475,668.85
负债和所有者权益总计		82,814,694,049.39	76,916,414,427.33

(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

2020年度

编制单位：上饶市城市建设投资开发集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三-4	3,465,643,753.84	4,361,400,117.16
减：营业成本	十三-4	3,049,646,240.59	3,873,493,422.07
税金及附加		45,482,646.45	14,968,941.71
销售费用			3,030,000.00
管理费用		100,418,072.24	94,820,070.72
研发费用			
财务费用		38,778,646.47	110,265,402.12
其中：利息费用		38,683,472.50	110,190,206.30
利息收入		2,540.09	
加：其他收益		319,649,856.00	54,078,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十三-5	123,738,946.96	115,854,990.38
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）		329,697,519.21	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		15,474,077.90	25,857,930.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）			241,578,569.46
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,019,878,548.16	702,191,770.73
加：营业外收入		334,665.35	10,050.00
减：营业外支出		14,388,582.96	4,083,736.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,005,824,630.55	698,118,084.33
减：所得税费用		273,685,003.44	182,074,743.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		732,139,627.11	516,043,341.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-1,343,757,201.14	5,343,060,674.25
（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		-1,343,757,201.14	5,343,060,674.25
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		-1,343,757,201.14	5,343,060,674.25
六、综合收益总额		-611,617,574.03	5,859,104,015.50

（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

2020年度

编制单位：上饶市城市建设投资开发集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		960,392,532.65	564,796,052.54
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,083,956,547.54	2,932,625,729.76
经营活动现金流入小计		4,044,349,080.19	3,497,421,782.30
购买商品、接受劳务支付的现金		5,012,376,938.61	2,832,701,601.31
支付给职工以及为职工支付的现金		63,620,304.77	27,853,937.22
支付的各项税费		83,081,194.42	66,836,973.46
支付其他与经营活动有关的现金		1,754,497,532.74	460,137,131.91
经营活动现金流出小计		6,913,575,970.54	3,387,529,643.90
经营活动产生的现金流量净额		-2,869,226,890.35	109,892,138.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		30,853,801.17	15,501,771.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		30,853,801.17	15,501,771.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		164,931.92	244,063.04
投资支付的现金		6,320,449,568.03	95,820,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		1,594,932,174.84	
投资活动现金流出小计		7,915,546,674.79	96,064,063.04
投资活动产生的现金流量净额		-7,884,692,873.62	-80,562,291.39
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		20,077,390,000.00	11,309,880,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,077,390,000.00	11,309,880,000.00
偿还债务支付的现金		10,004,313,219.57	3,247,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,388,483,918.49	1,711,526,801.77
支付其他与筹资活动有关的现金		1,260,000,000.00	8,490,867,350.87
筹资活动现金流出小计		13,652,797,138.06	13,449,694,152.64
筹资活动产生的现金流量净额		6,424,592,861.94	-2,139,814,152.64
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		-4,329,326,902.03	-2,110,484,305.63
加：期初现金及现金等价物余额		7,216,115,471.42	9,326,599,777.05
六、期末现金及现金等价物余额		2,886,788,569.39	7,216,115,471.42

（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

2020年度

编制单位：上饶市城市建设投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,000,000,000.00		1,500,000,000.00		14,794,100,655.49		5,343,060,674.25		232,839,192.91	2,073,475,146.20	24,943,475,668.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,000,000,000.00		1,500,000,000.00		14,794,100,655.49		5,343,060,674.25		232,839,192.91	2,073,475,146.20	24,943,475,668.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,435,929,047.98		-1,343,757,201.14		73,213,962.71	585,137,864.40	750,523,473.95
（一）综合收益总额							-1,343,757,201.14			732,139,627.11	-611,617,574.03
（二）所有者投入和减少资本					1,435,929,047.98						1,435,929,047.98
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					1,435,929,047.98						1,435,929,047.98
1、提取盈余公积									73,213,962.71	-147,001,962.71	-73,788,000.00
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配									73,213,962.71	-73,213,962.71	
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	1,000,000,000.00		1,500,000,000.00		16,230,029,703.47		3,999,303,473.11		306,053,155.62	2,658,612,810.61	25,693,999,142.81

（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：

波列印金

清汪印世

所有者权益变动表（续）
2020年度

金额单位：人民币元

编制单位：上饶市城市建设投资开发集团有限公司

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,000,000,000.00		1,500,000,000.00		14,795,100,655.49				181,234,858.79	1,682,824,139.07	19,159,159,653.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,000,000,000.00		1,500,000,000.00		14,795,100,655.49				181,234,858.79	1,682,824,139.07	19,159,159,653.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,000,000.00		5,343,060,674.25		51,604,334.12	390,651,007.13	5,784,316,016.50
（一）综合收益总额							5,343,060,674.25			516,043,341.25	5,859,104,015.50
（二）所有者投入和减少资本					-1,000,000.00						-1,000,000.00
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					-1,000,000.00						-1,000,000.00
1、提取盈余公积									51,604,334.12	-125,392,334.12	-73,788,000.00
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配									51,604,334.12	-51,604,334.12	
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	1,000,000,000.00		1,500,000,000.00		14,794,100,655.49		5,343,060,674.25		232,839,192.91	2,073,475,146.20	24,943,475,668.85

（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

清江印世

会计机构负责人

波刘印金

上饶市城市建设投资开发集团有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上饶市城市建设投资开发集团有限公司(以下简称“本公司”)前身为上饶市城市建设投资开发有限公司, 系经上饶市政府常务会议批准, 于 2002 年 6 月 18 日设立的国有独资公司。公司注册资本为 5,000 万元人民币, 企业法人营业执照注册号为 3623001400246。

根据 2006 年 10 月 16 日上饶市人民政府饶府办抄字[2006]202 号抄告单批准, 将市区取直段铁路北移既有线 1,705 亩土地使用权以投资方式注入公司; 根据 2007 年 11 月 20 日上饶市人民政府饶府办抄字[2007]310 号抄告单批准, 将建设用地 968.613 亩土地使用权以投资方式注入公司。

2008 年 12 月 19 日, 根据上饶市国有资产监督管理委员会饶国资字[2008]第 79 号《关于上饶市城市建设投资开发有限公司〈关于要求增加注册资本金的报告〉的批复》批准, 以土地证号为饶府国用 2008(195)号、饶府国用 2008(196)号土地使用权(评估价为 5,030.94 万元)对公司进行增资, 其中, 出资额为 5,000 万元, 其余计入资本公积金; 增资后, 公司注册资本变更为 10,000 万元人民币。

2009 年 3 月 9 日, 经上饶市工商行政管理局(饶)名称变核内字[2009]第 00029 号核准通知书核准, 公司更名为上饶市城市建设投资开发集团有限公司。

2011 年 1 月 6 日, 根据上饶市国有资产监督管理委员会饶国资字[2010]第 61 号《关于同意市城投集团公司增加注册资本金的批复》批准, 以土地证号为饶府国用 2010 第(119)号土地使用权(评估价为 64,206.19 万元)对公司进行增资, 其中, 出资额为 20,000 万元, 其余计入资本公积金; 2011 年 3 月 22 日, 根据上饶市国有资产监督管理委员会饶国资字[2011]第 10 号《关于同意变更公司注册资本金及经营范围的批复》批准, 以土地证号为饶府国用 2007 第(182)号土地使用权(评估价为 34,286.66 万元)对公司进行增资, 其中, 出资额为 32,000 万元, 其余计入资本公积金。增资后, 公司注册资本变更为 62,000 万元人民币。

2015 年 9 月 24 日, 根据上饶市国有资产监督管理委员会饶国资字[2015]第 56 号《关于同意将市城市建设投资开发集团有限公司、市国有资产经营有限责任公司、市自来水公司、市旅游发展集团有限公司 100%股权划拨给上投集团的批复》批准, 经上饶市工商行政管理局核准, 公司投资人(股权)从上饶市国有资产监督管理委员会变更为上饶投资控股集团有限公司, 公司类型从国有独资变更为非自然人投资或控股的法人独资。公司的实际控制人为上饶市国有资产监督管理委员会。

2017 年 5 月 10 日, 经上饶市工商行政管理局核准, 注册资本由 62,000 万元人民币变更为 100,000 万元人民币。

注册号/统一社会信用代码: 913611007391724174, 法定代表人: 黄海, 公司住所: 江西省上饶市信州区中山路 84 号(市检察院老办公大楼), 经营期限: 2002 年 6 月 18 日至 2052 年 6 月 17

日。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

经营范围：基础设施项目建设；土地开发；房地产开发；房屋租赁；公路建设运营；公务用车服务及社会化运营；普通道路货物运输；仓储服务；建材销售；对医疗产业、养老产业、能源产业、电力产业、公共交通产业、水务产业、环保产业投资；以下项目限分支机构经营：餐饮服务。（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）

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2021年4月29日决议批准报出。

(四) 合并报表范围

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 73 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围内公司存在变动，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

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 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2020 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

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。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并

分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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（资本溢价）；资本公积（资本溢价）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。

6、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年初数。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年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期年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年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》等相关规定进行后续计量。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、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。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为公司董事会决议。

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。

8、应收款项（本项目包括新旧准则两种政策）

（一）除上市公司福建省闽发铝业股份有限公司（以下简称“闽发铝业”）适用：

应收款项包括应收票据、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

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收账款为单项期末余额大于等于 1,000.00 万元的应收账款；单项金额重大的其他应收款为单项期末余额大于等于 100.00 万元的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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：

按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据

账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
其他组合	应收关联方、政府部门、个人备用金、代为行使政府职能的单位为其他组合

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
账龄组合	按照账龄分析法计提坏账准备
其他组合	不计提坏账准备，但存在证据证明该应收款项发生减值的除外

采用账龄分析法计提坏账准备组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内		
1-2 年	10%	10%
2-3 年	20%	20%
3-5 年	50%	50%
5 年以上	100%	100%

（二）上市公司闽发铝业适用：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方货款

应收账款组合 2 应收合并范围外关联方货款

应收账款组合 3 应收非关联方货款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状

况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内关联方往来款

其他应收款组合 2 应收合并范围外关联方往来款

其他应收款组合 3 应收非关联方往来款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

9、存货

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、开发产品和处在开发过程中的开发成本等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定

其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

10、合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起闽发铝业适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、8。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

11、合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起闽发铝业适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下

该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

12、长期股权投资

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。

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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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。

（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。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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。

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。

13、投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

本公司投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产。

(1) 选用公允价值模式进行后续计量的依据

对有确凿证据表明公允价值能够持续可靠取得的投资性房地产，公司采用公允价值模式进行后续计量。

同时满足下列条件的，公司才能采用公允价值模式计量的投资性房地产：

① 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

② 公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

(2) 投资性房地产的公允价值的确定

① 在能够取得同类或类似房地产现行市场价格的情况下，公司参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格（市场公开报价）确定投资性房地产的公允价值。

② 在无法取得同类或类似房地产现行市场价格的情况下，公司参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，或者根据预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值合理估计投资性房地产的公允价值。

同类或类似的建筑物，是指所处地理位置和地理环境相同、性质相同、结构类型相同或相近、新旧程度相同或相近，可使用状况相同或相近的建筑物；同类或类似的土地使用权，是指同一位置区域、所处地理环境相同或相近、可使用状况相同或相近的土地

(3) 对采用公允价值模式计量的投资性房地产，公司不计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损

益。

14、固定资产

1.固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认。

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

2.固定资产包括房屋及建筑物、运输设备、电子设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日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入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

3.除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	40 年	5.00%	2.38%
机器设备	10 年	5.00%	9.50%
运输设备	8 年	5.00%	11.88%
专用设备	5 年	5.00%	19.00%
构筑物及其他附属设施	40 年	5.00%	2.38%

4.本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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

5.融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。②本公司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本公司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本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产

公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，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进行分摊。融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

15、在建工程

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

16、借款费用

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

17、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，

则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

18、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、应付债券

本公司应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

23、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出

售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

24、收入确认原则（本项目包括新旧准则两种政策）

（一）本集团（除闽发铝业）的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入和建造合同收入。

1. 收入确认原则如下：

（1）本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

（2）本集团在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本集团、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，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。

（3）与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

2. 收入确认的具体方法：

本公司的营业收入主要包括资产回购收入、平整土地收入和其他收入等，收入确认政策如下：本公司与相关政府部门签订资产回购协议，将建造完成的公路等资产按照资产回购协议的要求将资产交付给客户，并开具发票时确认销售收入。

（二）闽发铝业适用：

自 2020 年 1 月 1 日起适用

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可

变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①国内销售：本公司已根据合同约定将产品交付给购货方，取得收取货款权利且货款已收或预计可以收回后确认收入；

②国外销售：本公司已根据合同约定将产品报关离港，取得收取货款权利且货款已收或预计可以收回后确认收入；

② 铝模板租赁：按租赁产品实际施工进度与合同约定租赁单价确认当期租赁产品收入。

执行新收入准则后，本公司收入确认的具体方法与 2020 年 1 月 1 日以前收入确认的具体方法一致。

25、建造合同

本公司在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本公司、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和合同费用。采用完工百分比法时，合同完工进度根据

实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果不能可靠地估计时，如果合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期确认为费用；如果合同成本不可能收回的，应在发生时立即确认为费用，不确认收入。

本公司于期末对建造合同进行检查，如果建造合同预计总成本将超过合同预计总收入时，提取损失准备，将预计损失确认为当期费用。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是

很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

（1）当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29、公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注中披露。

30、重要会计政策、会计估计的变更、

(1) 重要会计政策变更

本公司本年度除闽发铝业外未发生会计政策变更。

闽发铝业适用的会计政策变更如下：

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、24。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即2020年1月1日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新收入准则，本公司合并财务报表相应调整2020年1月1日合同负债31,180,251.65元、预收款项-34,508,581.59元、其他流动负债3,268,007.34元。本公司母公司财务报表相应调整2020年1月1日合同负债31,180,251.65元、预收款项-34,448,258.99元、其他流动负债3,268,007.34元。

上述会计政策变更已经本公司于2020年8月26日召开的第五届董事会第二次会议批准。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度未发生会计估计变更。

(3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况（仅闽发铝业适用）

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债:			
预收款项	44,681,632.07	10,173,050.48	-34,508,581.59
合同负债	不适用	31,180,251.65	31,180,251.65
其他流动负债	12,556,745.25	15,824,752.59	3,268,007.34
流动负债合计	300,132,760.46	300,132,760.46	
负债合计	308,967,437.90	308,967,437.90	

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债:			
预收款项	44,621,309.47	10,173,050.48	-34,448,258.99
合同负债	不适用	31,180,251.65	31,180,251.65
其他流动负债	12,556,745.25	15,824,752.59	3,268,007.34
流动负债合计	299,915,024.02	299,915,024.02	
负债合计	308,749,701.46	308,749,701.46	

各项目调整情况说明:

于2020年1月1日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项34,448,258.99元重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	3%-16%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	租金收入/房产原值的 70%	12%/1.2%
土地使用税	租赁物面积	8 元/m ²

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2020 年 1 月 1 日，期末指 2020 年 12 月 31 日，本期指 2020 年度，上期指 2019 年度。

1、货币资金

（1）货币资金余额情况

项目	期末余额	年初余额
现金	1,621,116.32	152,346.16
银行存款	4,137,649,344.04	7,180,509,885.63
其他货币资金	2,335,867,504.03	2,185,063,479.14
合计	6,475,137,964.39	9,365,725,710.93

（2）货币资金期末使用受限制状况

项目	金额	使用受限制的原因
定期存单	887,000,000.00	质押
保证金户	308,755,000.00	质押
银行本票存款	1,140,000,000.00	质押
合计	2,335,755,000.00	

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	年初余额
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	105,209,677.78	
其中：理财产品	65,000,000.00	
结构性存款	40,209,677.78	
合计	105,209,677.78	

3、应收票据

（1）分类列示

种 类	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	43,822,311.68	2,293,038.05	41,529,273.63			

种 类	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	12,715,039.58		12,715,039.58			
合计	56,537,351.26	2,293,038.05	54,244,313.21			

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	56,537,351.26	100.00	2,293,038.05	4.06	54,244,313.21
其中：商业承兑汇票	43,822,311.68	77.51	2,293,038.05	5.23	41,529,273.63
银行承兑汇票	12,715,039.58	22.49	—	—	12,715,039.58
合计	56,537,351.26	100.00	2,293,038.05	4.06	54,244,313.21

坏账准备计提的具体说明：

①于 2020 年 12 月 31 日，不存在按单项计提坏账准备的应收票据。

②于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按商业承兑汇票计提坏账准备

名 称	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)			
商业承兑汇票	43,822,311.68	2,293,038.05	5.23			

③按银行承兑汇票计提坏账准备：于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票		2,293,038.05			2,293,038.05
合计		2,293,038.05			2,293,038.05

(4) 期末本公司已质押的应收票据

期末本公司不存在已质押的应收票据。

(5) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		10,158,314.74
商业承兑汇票		43,000,000.00

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
合 计		53,158,314.74

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	4,912,993.22	0.01	4,312,993.22	87.79	600,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	14,824,646,697.17	99.99	27,808,970.08	0.19	14,796,837,727.09
组合 1：账龄组合	160,342,906.89	1.08	13,528,597.30	8.44	146,814,309.59
组合 2：其他组合	14,397,577,846.68	97.12			14,397,577,846.68
组合 3：应收合并范围内关联方货款					
组合 4：应收合并范围外关联方货款	235,288.20	0.01	11,764.41	5.00	223,523.79
组合 5：应收非关联方货款	266,490,655.40	1.80	14,268,608.37	5.35	252,222,047.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	14,829,559,690.39	100.00	32,121,963.30	0.22	14,797,437,727.09

(续)

类别	年初余额				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	11,742,125,115.16	100.00	5,511,553.78	0.05	11,736,613,561.38
组合 1：账龄组合	142,471,864.52	1.21	5,511,553.78	3.87	136,960,310.74
组合 2：其他组合	11,599,653,250.64	98.79			11,599,653,250.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	11,742,125,115.16	100.00	5,511,553.78	0.05	11,736,613,561.38

注：存在以《政府购买服务协议》项下享有的全部权益和收益进行质押的情况，截止 2020 年底，该《政府购买服务协议》未形成回购收入和应收账款。

坏账准备计提的具体说明：

A、2020 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
徐州国牛商贸有限公司	3,037,494.91	3,037,494.91	100.00	预计无法收回
福建省东霖建设工程有限公司	783,398.88	183,398.88	23.41	已和解，部分无法收回
中国建筑第二工程局有限公司	1,092,099.43	1,092,099.43	100.00	预计无法收回
合计	4,912,993.22	4,312,993.22		

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	57,069,264.58		
1 至 2 年	72,920,772.10	7,292,077.21	10.00
2 至 3 年	30,145,437.65	6,029,087.53	20.00
3 至 5 年			50.00
5 年以上	207,432.56	207,432.56	100.00
合计	160,342,906.89	13,528,597.30	

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	89,066,326.72		
1 至 2 年	53,115,537.80	5,311,553.78	10.00
2 至 3 年			
3 至 5 年	180,000.00	90,000.00	50.00
5 年以上	110,000.00	110,000.00	100.00
合计	142,471,864.52	5,511,553.78	

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额
------	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方单位组合	521,378.81		
国有企业组合	7,613,237,653.54		
政府单位组合	6,783,818,814.33		
合计	14,397,577,846.68		

(续)

组合名称	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方单位组合	411,024.00		
国有单位组合	3,933,300,968.51		
政府企业组合	7,665,941,258.13		
合计	11,599,653,250.64		

D、于 2020 年 12 月 31 日, 按应收非关联方货款组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	251,817,736.02	12,590,886.80	5.00			
1-2 年	13,296,831.18	968,009.31	7.28			
2-3 年	825,540.06	159,164.12	19.28			
3-4 年	404,733.14	404,733.14	100.00			
4-5 年						
5 年以上	145,815.00	145,815.00	100.00			
合计	266,490,655.40	14,268,608.37	5.35			

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上饶市饶东现代产业发展有限公司	7,173,106,994.44	48.37	
上饶市财政局	6,856,882,681.98	46.24	
上饶县远昌国有资产经营有限公司	325,014,000.00	2.19	
闽发铝业的第一名	34,781,209.19	0.23	
上饶市广信区人民医院	27,449,893.56	0.19	
合计	14,417,234,779.17	97.22	

5、应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日公允价值	2019 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	11,501,597.78	1,298,029.68

说明：应收款项融资期末余额较年初增加的主要系本期部分客户采用票据结算方式的客户增加。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	17,224,811.43	—

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

6、预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	95,117,982.77	28.79	124,083,168.93	31.82
1 年至 2 年 (含 2 年)	98,048,742.21	29.68	150,031,853.92	38.47
2 年至 3 年 (含 3 年)	98,248,963.28	29.74	20,031,853.92	5.14
3 年以上	38,932,537.31	11.79	95,803,873.55	24.57
合计	330,348,225.57	100	389,950,750.32	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
江苏省第一建筑安装有限公司	46,403,921.84	14.05
铁路指挥部	29,400,000.00	8.90
广州第一市政公司	22,920,000.00	6.94
中国建筑第五工程局有限公司	21,224,666.83	6.42
上饶市房屋拆迁安置办公室	13,621,313.39	4.12
合计	133,569,902.06	40.43

7、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	12,618,972,524.84	13,744,313,983.76
应收利息	369,208,376.39	275,393,404.26
应收股利		
合计	12,988,180,901.23	14,019,707,388.02

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,687,008,310.76	100.00	68,035,785.92	0.54	12,618,972,524.84
组合 1: 账龄组合	781,634,284.63	6.16	67,716,067.45	8.66	713,918,217.18
组合 2: 其他组合	11,898,979,656.67	93.78			11,898,979,656.67
组合 3: 应收合并范围内关联方货款					
组合 4: 应收合并范围外关联方货款	6,260.80	0.01	313.04	5.00	5,947.76
组合 5: 应收非关联方货款	6,388,108.66	0.05	319,405.43	5.00	6,068,703.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	12,687,008,310.76	100.00	68,035,785.92	0.54	12,618,972,524.84

(续)

类别	年初余额				
	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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,816,254,093.96	100.00	71,940,110.20	0.52	13,744,313,983.76
组合 1: 账龄组合	994,486,788.62	7.20	71,940,110.20	7.23	922,546,678.42
组合 2: 其他组合	12,821,767,305.34	92.80			12,821,767,305.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	13,816,254,093.96	100.00	71,940,110.20	0.52	13,744,313,983.76

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	247,587,339.86		
1 至 2 年	489,668,724.80	48,966,872.48	10.00
2 至 3 年	30,145,437.65	6,029,087.53	20.00
3 至 5 年	3,025,349.76	1,512,674.88	50.00
5 年以上	11,207,432.56	11,207,432.56	100.00
合计	781,634,284.63	67,716,067.45	

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	672,360,405.26		
1 至 2 年	186,504,608.50	18,650,460.85	10.00
2 至 3 年	49,996,626.92	9,999,325.38	20.00
3 至 5 年	84,669,647.94	42,334,823.97	50.00
5 年以上	955,500.00	955,500.00	100.00
合计	994,486,788.62	71,940,110.20	

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联单位组合	401,095,383.71		
国有企业组合	8,443,556,576.31		
政府单位组合	3,054,327,696.65		
合计	11,898,979,656.67		

续

组合名称	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联单位组合	578,998,347.26		
国有企业组合	3,288,026,114.53		
政府单位组合	8,954,742,843.55		
合计	12,821,767,305.34		

②按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
------	------	------	--------------------------	--------------

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上饶市财政局	往来款	1,078,959,773.00	8.50	
上饶市天佑大道上饶北大道项目管理处	往来款	1,252,690,271.91	9.87	
余干县城市建设投资开发有限公司	往来款	834,235,185.32	6.58	
江西黄岗山投资股份有限公司	往来款	719,405,185.70	5.67	
上饶市紫阳北大道综合改造提升工程建设领导小组项目部	往来款	564,249,197.38	4.45	
合计		4,449,539,613.31	35.07	

(2) 应收利息

① 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
债权投资	367,565,065.36	274,993,404.26
定期存款利息	1,086,250.00	
理财产品收益	326,626.54	
资金占用利息	230,434.49	400,000.00
合计	369,208,376.39	275,393,404.26

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	60,362,472.73		60,362,472.73
库存商品	255,939,919.95		255,939,919.95
开发成本	29,305,899,544.21		29,305,899,544.21
在产品	24,380,480.57		24,380,480.57
土地储备	1,415,250,630.00		1,415,250,630.00
周转材料	4,674,886.25		4,674,886.25
低值易耗品	658,955.74		658,955.74
发出商品	5,298,027.76		5,298,027.76
自制半成品	37,768,797.42		37,768,797.42
委托加工物资	845,507.93		845,507.93
合计	31,111,079,222.56		31,111,079,222.56

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	831,983.45		831,983.45
库存商品	268,830,593.98		268,830,593.98
开发成本	24,463,158,075.79		24,463,158,075.79
土地储备	1,419,100,930.00		1,419,100,930.00
周转材料	1,561,535.11		1,561,535.11
低值易耗品	287,792.81		287,792.81
合计	26,153,770,911.14		26,153,770,911.14

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	年初余额	备注
一年内到期的持有至到期投资	226,500,000.00	428,824,389.70	详见附注六、12
合计	226,500,000.00	428,824,389.70	

10、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
增值税借方余额重分类	119,783,057.28	101,119,472.10
结构性存款	97,803,734.31	
一年期债权投资	198,104,119.44	
合计	415,690,911.03	101,119,472.10

11、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	3,659,193,383.42		3,659,193,383.42	3,670,693,383.42		3,670,693,383.42
可供出售权益工具	453,908,926.66		453,908,926.66	453,908,926.66		453,908,926.66
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	453,908,926.66		453,908,926.66	453,908,926.66		453,908,926.66
其他						

合计	4,113,102,310.08	4,113,102,310.08	4,124,602,310.08	4,124,602,310.08
----	------------------	------------------	------------------	------------------

(2) 可供出售债务工具明细表

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末		
上饶市紫鑫房地产开发有限公司	49,078,383.42			49,078,383.42	18.00	
九江银行上饶分行	59,000,000.00			59,000,000.00		
汇嘉兴湖岸三号投资合伙企业(有限合伙)	11,500,000.00		11,500,000.00			
上饶市信州区城发发展一号投资管理中心	200,000,000.00			200,000,000.00	6.20	
江西金控投资管理中心(有限合伙)	600,000,000.00			600,000,000.00	6.00	73,500,000.00
宏富光伏产业中心(有限合伙)	1,500,000,000.00			1,500,000,000.00	6.55	
国开精诚北京投资基金有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00	1.46	24,853,801.17
上饶市上投一号基金管理中心	651,115,000.00			651,115,000.00	23.07	
上饶市城投一号城镇发展基金中心	500,000,000.00			500,000,000.00	19.98	
合计	3,670,693,383.42		11,500,000.00	3,659,193,383.42		98,353,801.17

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末		
上饶广天建筑构件有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	10.00	
上饶市绿色产业投资集团有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00	5.00	
上饶市保障性住房建设投资有限公司	28,303,926.66			28,303,926.66	15.00	
赣州银行	374,605,000.00			374,605,000.00	4.94	5,838,000.00
合计	453,908,926.66			453,908,926.66		5,838,000.00

12、持有至到期投资

持有至到期投资情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
三胞集团债权项目	100,000,000.00		100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00
龙潭湖改扩建项目施工方债权收购及回购	38,000,000.00		38,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00
上海广场一、二期项目				228,824,389.70		228,824,389.70
瑶湖项目投资款	38,500,000.00		38,500,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
东投项目款				50,000,000.00		50,000,000.00
收购苏州纲领置业发展有限公司不良债权	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
收购上饶恒大置业项目不良债权				50,000,000.00		50,000,000.00
小计	226,500,000.00		226,500,000.00	608,824,389.70		608,824,389.70
减：1 年内到期的持有至到期投资	226,500,000.00		226,500,000.00	428,824,389.70		428,824,389.70
合 计				180,000,000.00		180,000,000.00

13、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
江西上饶海港物流有限公司	11,710,204.62			363,163.68		
小计	11,710,204.62			363,163.68		
二、联营企业						
上饶市金控金融服务有限公司	100,517,047.89			12,310,773.89		
上饶市三江导托渠有限公司	81,340,000.00					
上饶市城乡水业股份有限公司	7,984,491.18			-933,761.01		
上饶市城瑞医疗健康产业投资有限公司	328,469.04	980,000.00		-476,654.69		

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
余干绿色能源有限公司	14,706,914.84	41,650,000.00		-675,776.08		
南安市天邦小额贷款股份有限公司		32,356,080.38		-6,609,025.45		
福建南安汇通村镇银行股份有限公司		10,717,562.60		680,221.11		
江西闽发科技有限公司		3,296,361.78		-533,900.94		
小计	204,876,922.95	89,000,004.76		3,761,876.83		
合计	216,587,127.57	89,000,004.76		4,125,040.51		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
江西上饶海港物流有限公司				12,073,368.30	
小计				12,073,368.30	
二、联营企业					
上饶市金控金融服务有限公司				112,827,821.78	
上饶市三江导托渠有限公司				81,340,000.00	
上饶市城乡水业股份有限公司				7,050,730.17	
上饶市城瑞医疗健康产业投资有限公司				831,814.35	
余干绿色能源有限公司				55,681,138.76	
南安市天邦小额贷款股份有限公司				25,747,054.93	
福建南安汇通村镇银行股份有限公司				11,397,783.71	
江西闽发科技有限公司				2,762,460.84	
小计				297,638,804.54	
合计				309,712,172.84	

14、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	年初余额
权益工具投资	30,600,000.00	

项 目	期末余额	年初余额
合计	30,600,000.00	

15、投资性房地产

(1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、年初余额	337,850,701.55	13,326,433,000.00	13,664,283,701.55
二、本期变动			
加：外购			
划拨	40,083,600.00		40,083,600.00
自用房地产或存货转入		5,550,301.00	5,550,301.00
企业合并增加			
减：处置			
其他转出		894,094,512.12	894,094,512.12
公允价值变动	7,129,200.00	-1,514,438,188.88	-1,507,308,988.88
三、期末余额	385,063,501.55	10,923,450,600.00	11,308,514,101.55

注：2020 期末投资性房地产公允价值根据北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）2021 年 4 月 25 日出具的北方亚事评报字[2021]第 01-421 号评估报告确定。

(2) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.年初余额	19,369,151.80
2.本期增加金额	12,623,306.76
(1) 固定资产转入	5,500,699.76
(2) 合并增加	7,122,607.00
3.本期减少金额	6,069,728.90
(1) 其他转出	6,069,728.90
4.期末余额	25,922,729.66
二、累计折旧和累计摊销	
1. 年初余额	4,386,108.62
2.本期增加金额	3,370,558.89
(1) 计提或摊销	753,686.75
(2) 其他增加	2,616,872.14
3.本期减少金额	316,783.42
(1) 其他转出	316,783.42

项 目	房屋、建筑物
4. 期末余额	7,439,884.09
三、减值准备	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	18,482,845.57
2. 年初账面价值	14,983,043.18

16、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	9,627,932,817.17	9,609,950,732.55
固定资产清理		
合 计	9,627,932,817.17	9,609,950,732.55

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	构筑物及其他附属设施	房屋、建筑物	机械设备	运输工具	专用设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	7,170,032,859.05	2,447,225,304.77	412,559,827.38	187,438,365.77	30,440,190.60	35,328,135.07	10,283,024,682.64
2. 本期增加金额	22,249,899.16	706,547,509.90	598,508,363.83	155,042,668.29	233,045,155.25	29,641,937.97	1,745,035,534.40
(1) 外购	22,249,899.16	24,272,849.57	90,708,901.60	143,514,196.64	56,360,611.82	19,203,991.82	356,310,450.61
(2) 划拔		12,439,100.00					12,439,100.00
(3) 合并转入		566,149,016.80	507,799,462.23	11,528,471.65	176,684,543.43	10,437,946.15	1,272,599,440.26
(4) 在建工程转入		103,686,543.53					103,686,543.53
3. 本期减少金额	784,804,220.80	25,089,407.06	85,289,463.74	9,818,422.77	37,181,391.89	1,775,875.40	943,958,781.66
(1) 处置或报废		25,089,407.06	85,289,463.74	9,818,422.77	37,181,391.89	1,775,875.40	159,154,560.86
(2) 其他转出	784,804,220.80						784,804,220.80
4. 期末余额	6,407,478,537.41	3,128,683,407.61	925,778,727.47	332,662,611.29	226,303,953.96	63,194,197.64	11,084,101,435.38
二、累计折旧							-
1. 年初余额	298,120,434.31	269,664,334.55	50,966,792.15	29,608,431.51	563,594.17	24,150,363.40	673,073,950.09
2. 本期增加金额	145,459,387.32	223,862,642.53	334,093,814.05	56,415,026.27	61,329,501.80	15,666,958.85	836,827,330.82
(1) 计提	145,459,387.32	88,398,958.52	54,698,834.03	47,376,758.80	24,827,225.16	7,474,081.41	368,235,245.24
(2) 合并转入		135,463,684.01	279,394,980.02	9,038,267.47	36,502,276.64	8,192,877.44	468,592,085.58
3. 本期减少金额	29,721,444.27	2,616,872.14	3,938,195.66	6,565,082.11	9,115,193.12	1,775,875.40	53,732,662.70

(1) 处置		2,616,872.14	3,938,195.66	6,565,082.11	9,115,193.12	1,775,875.40	24,011,218.43
(2) 其他转出	29,721,444.27						29,721,444.27
4. 期末余额	413,858,377.36	490,910,104.94	381,122,410.54	79,458,375.67	52,777,902.85	38,041,446.85	1,456,168,618.21
三、减值准备							-
1. 年初余额							-
2. 本期增加金额							-
(1) 计提							-
3. 本期减少金额							-
4. 期末余额							-
四、账面价值							-
1. 期末账面价值	5,993,620,160.05	2,637,773,302.67	544,656,316.93	253,204,235.62	173,526,051.11	25,152,750.79	9,627,932,817.17
2. 年初账面价值	6,871,912,424.74	2,177,560,970.22	361,593,035.23	157,829,934.26	29,876,596.43	11,177,771.67	9,609,950,732.55

注：在建工程转入系上饶市城投新型材料有限公司自建厂房，尚未办理产权证。

17、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
信州区朝阳产业园				89,012,253.07		89,012,253.07
员工宿舍加层	1,820,584.21		1,820,584.21	1,820,584.21		1,820,584.21
大会议厅、客房扩建工程	163,242,377.51		163,242,377.51	205,913,960.85		205,913,960.85
一号别墅楼项目				388,349.51		388,349.51
分水关隧道升级改造	7,775,278.60		7,775,278.60	634,497.98		634,497.98
赣闽省界避险车道升级改造	2,027,663.10		2,027,663.10	349,965.14		349,965.14
赣闽省界收费站建设项目	27,220,692.00		27,220,692.00	18,556,411.13		18,556,411.13
火车站枢纽候车大厅	20,000.00		20,000.00	20,000.00		20,000.00
城南公交综合场	8,663.37		8,663.37	186,975.91		186,975.91
材管中心	8,332.00		8,332.00	8,332.00		8,332.00
城北公交综合场站	11,323,530.71		11,323,530.71	50,366.91		50,366.91
公交站点升级改造	11,601,004.07		11,601,004.07	11,426,233.43		11,426,233.43
火车站充电桩项目	3,486,802.49		3,486,802.49			
公交首末站	7,410,665.87		7,410,665.87	83,053.41		83,053.41
土地使用权	74,213,919.23		74,213,919.23	74,213,919.23		74,213,919.23
行政中心首末站				28,301.89		28,301.89
公交场站	2,192,214.14		2,192,214.14	2,192,214.14		2,192,214.14
货梯				171,328.20		171,328.20
主体工程				465,235.23		465,235.23
福州港上饶码头项目				9,082,862.99		9,082,862.99
上饶码头工程	163,145,174.25		163,145,174.25	68,207,311.70		68,207,311.70
上饶市天佑物流中心项目	12,583,686.81		12,583,686.81	6,426,480.00		6,426,480.00
上饶城投中大装配式建筑生产基地项目	103,159,746.25		103,159,746.25	80,704,193.61		80,704,193.61
上饶城投生活垃圾焚烧发电项目部	12,244,335.12		12,244,335.12	4,034,875.00		4,034,875.00
茶圣花园 9#楼	181,977,204.49		181,977,204.49			
行政大楼	14,602,034.11		14,602,034.11			
上饶市生活垃圾焚烧炉渣资源化综合利用建设项目	13,587,373.70		13,587,373.70			

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
三江广丰城南灵山配电工程	2,328,440.37		2,328,440.37			
洗衣房改扩建项目	1,692,700.00		1,692,700.00			
广场修缮改造项目	1,044,860.65		1,044,860.65			
迎国检维修项目	931,882.00		931,882.00			
美宅别墅	883,185.88		883,185.88			
路面坑槽、雍包处理工程	705,175.11		705,175.11			
万达停车场	532,446.00		532,446.00			
“十四五”城市规划项目	509,433.96		509,433.96			
充电桩	307,380.53		307,380.53			
行政中心篮球、网球场	206,700.00		206,700.00			
明叔北路道路工程	189,480.67		189,480.67			
茶圣路停车场	49,860.00		49,860.00			
联络线隧道洞口入口端安全防护工程	31,088.00		31,088.00			
山体滑坡修复工程	12,216.00		12,216.00			
一期修缮、升级改造工程	9,800.00		9,800.00			
立体停车场	9,455.45		9,455.45			
稼轩花园公租房项目	4,857.09		4,857.09			
铝合金建筑模板生产建设项目	15,194,439.42		15,194,439.42			
4 万吨铝合金型材生产线募投项目	7,492,632.93		7,492,632.93			
方志敏公园及地下空间开发	20,458,186.77		20,458,186.77			
紫阳金鼎楼	23,153,393.57		23,153,393.57			
紫阳宝鼎楼	22,896,683.26		22,896,683.26			
紫阳御景府	13,658,529.33		13,658,529.33			
天佑文化公园	10,519,943.23		10,519,943.23			
百泽惠	28,467,719.40		28,467,719.40			
松山二期	459,417.15		459,417.15			
稼轩二期	95,786.65		95,786.65			
国网电力生产大楼	8,830,886.90		8,830,886.90			

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
信江生态走廊	177,448,324.47		177,448,324.47			
水南片区项目	5,019,800,300.00		5,019,800,300.00			
其他				8,160.00		8,160.00
合 计	6,171,576,486.82		6,171,576,486.82	573,985,865.54		573,985,865.54

18、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	财务软件	其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	143,993,432.89	4,478,727.52	64,832,125.00	213,304,285.41
2、本期增加金额	428,850,325.41	2,133,126.25		430,983,451.66
(1) 购置	82,562,360.77	1,579,279.01		84,141,639.78
(2) 合并转入	346,287,964.64	553,847.24		346,841,811.88
3、本期减少金额			11,125.00	11,125.00
(1) 处置			11,125.00	11,125.00
4、期末余额	572,843,758.30	6,611,853.77	64,821,000.00	644,276,612.07
二、累计摊销				-
1、年初余额	12,173,066.83	1,969,293.55	1,349,375.12	15,491,735.50
2、本期增加金额	40,061,742.31	771,033.12	1,332,471.00	42,165,246.43
(1) 计提	8,773,724.59	473,109.98	1,332,471.00	10,579,305.57
(2) 合并转入	31,288,017.72	297,923.14		31,585,940.86
3、本期减少金额			11,125.00	11,125.00
(1) 处置			11,125.00	11,125.00
4、期末余额	52,234,809.14	2,740,326.67	2,670,721.12	57,645,856.93
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	520,608,949.16	3,871,527.10	62,150,278.88	586,630,755.14
2、年初账面价值	131,820,366.06	2,509,433.97	63,482,749.88	197,812,549.91

注：上饶市公共交通集团有限公司本期购置土地尚未办理产权证。

(3) 期末本公司无形资产不存在需计提减值准备的情况。

19、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
福建省闽发铝业股份有限公司		745,644,535.88		745,644,535.88
合计		745,644,535.88		745,644,535.88

20、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费	3,800,650.37	2,959,036.95	927,732.75		5,831,954.57
房屋租赁费	722,176.82	2,583,672.34	2,020,633.31		1,285,215.85
食堂工程	2,859,628.16	108,095.81	23,584.92		2,944,139.05
商铺改造	4,387,638.77		330,070.20		4,057,568.57
工程部报户外地板维修项目（亲水平台、鄱阳湖厅）	372,684.59	941,047.35	189,480.48		1,124,251.46
城西综合站租金	203,723.60	1,023,655.93	476,194.96		751,184.57
水电站土地租金		125,874.00	5,394.60		120,479.40
仓库主体工程		665,573.63			665,573.63
合计	12,346,502.31	8,406,956.01	3,973,091.22		16,780,367.10

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣暂/应纳税暂时性差异
递延所得税资产				
资产减值准备	20,392,291.74	81,569,166.96	19,362,916.00	77,451,663.96
可抵扣亏损	80,299.24	321,196.96		
职工薪酬产生	881,693.68	3,526,774.72		
信用减值准备	3,179,921.10	12,719,684.40		
交易性金融工具、衍生金融工具的公允价值变动	11,475.00	45,900.00		
计入递延收益的政府补贴	664,093.05	2,656,372.20		
铝模板预提费用	4,151,006.61	16,604,026.44		
合计	29,360,780.42	117,443,121.68	19,362,916.00	77,451,663.96

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得 税资产/负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得 税资产/负债	可抵扣暂/应纳税 时性差异
递延所得税负债				
投资性房地产公允价值变动	1,826,104,452.52	7,285,118,605.55	2,202,931,699.75	8,811,726,799.00
已计提未收到的定存利息	422,583.63	2,817,224.22		
不超过 500 万元固定资产 一次性税前扣除	6,783,166.40	45,221,109.33		
交易性金融工具、衍生金 融工具的公允价值变动	31,451.67	209,677.78		
非同一控制下企业合并资 产评估增值	100,970,411.62	403,881,646.48		
合计	1,934,312,065.84	7,737,248,263.36	2,202,931,699.75	8,811,726,799.00

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	63,037.43	29,983.10
可抵扣亏损	3,528,901.89	1,947,570.96
合计	3,591,939.32	1,977,554.06

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	年初余额
2024 年	1,947,570.96	1,947,570.96
2025 年	1,581,330.93	
合计	3,528,901.89	1,947,570.96

22、其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
引水工程	526,870,321.04	
污水工程	329,985,229.19	
房屋资产预付款	56,580,000.00	
不良债权（回购期限超过 1 年）	406,106,932.24	
预付工程款	5,082,212.43	
预付设备款	2,060,000.00	
预付资产购置款	120,000,000.00	
合计	1,446,684,694.90	

注：污水工程和饮水工程的收费权已经被上饶市人民政府收回，但资产的产权人仍是上饶市城市建设投资开发集团有限公司的子公司。

23、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	693,495,488.32	1,015,000,000.00
保证借款	1,456,500,000.00	1,090,000,000.00
信用借款	540,000,000.00	235,000,000.00
已贴现未到期的商业汇票	43,000,000.00	
合计	2,732,995,488.32	2,340,000,000.00

(2) 期末质押借款明细

贷款单位	借款余额	抵押物
北京银行股份有限公司南昌分行	130,000,000.00	定期存单
中国光大银行股份有限公司上饶分行	335,000,000.00	定期存单
浙商银行股份有限公司南昌分行	195,500,000.00	定期存单
中国农业银行股份有限公司南安市支行	32,995,488.32	"汇利丰"2020 年第 4481 期对公定制人民币结构性存款产品
合计	693,495,488.32	

(3) 期末保证借款明细

贷款单位	借款余额	担保人
中国光大银行股份有限公司上饶分行	165,000,000.00	上饶市城市建设投资开发集团有限公司
华夏银行股份有限公司南昌分行	50,000,000.00	上饶市城市建设投资开发集团有限公司
国家开发银行江西省分行	286,500,000.00	上饶投资控股集团有限公司
江西信州江淮村镇银行股份有限公司	5,000,000.00	上饶市城投新型材料有限公司
交通银行股份有限公司上饶分行营业部	200,000,000.00	上饶投资控股集团有限公司
九江银行股份有限公司上饶分行	40,000,000.00	上饶市城市建设投资开发集团有限公司
中国工商银行股份有限公司上饶信州支行	275,000,000.00	上饶市城投实业有限公司
北京银行南昌分行	30,000,000.00	上饶市城市建设投资开发集团有限公司
中信银行股份有限公司上饶分行	405,000,000.00	上饶市城市建设投资开发集团有限公司
合计	1,456,500,000.00	

(4) 期末信用借款明细:

贷款单位	借款余额
上饶农村商业银行股份有限公司吉阳支行	5,000,000.00
中信银行股份有限公司南昌分行	135,000,000.00
浙商银行股份有限公司南昌分行	400,000,000.00

贷款单位	借款余额
合计	540,000,000.00

24、应付票据

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	50,350,000.00	
商业承兑汇票	1,986,480.63	
国内信用证	40,000,000.00	
合计	92,336,480.63	

25、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	599,131,039.79	510,897,548.35
1-2 年（含 2 年）	403,231,488.56	672,219,273.47
2-3 年（含 3 年）	312,044,937.54	714,862,300.21
3 年以上	87,160,327.65	
合计	1,401,567,793.54	1,897,979,122.03

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
县扶贫办	38,145,000.00	未结算
中铁九桥工程有限公司上饶项目部	27,572,865.16	未结算
铅山县投字光伏电力有限公司	12,680,788.97	未结算
余干县晶科能源工程有限公司	11,479,509.00	未结算
合计	89,878,163.13	

26、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	527,786,290.00	85,956,927.93
1-2 年（含 2 年）	65,302,986.54	
2-3 年（含 3 年）		11,772,059.38
3 年以上	51,340,346.87	73,454,779.84
合计	644,429,623.41	171,183,767.15

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
购房款	30,906,160.11	未结算
上饶县服务市中心区天佑大道项目领导小组	9,303,148.67	未结算
上饶站前土地整合项目部	16,000,000.00	未结算
合计	56,209,308.78	

27、合同负债

项 目	期末余额	年初余额
预收商品款	38,500,842.81	
合计	38,500,842.81	

28、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,501,258.55	375,871,230.83	350,575,490.98	28,796,998.40
二、离职后福利-设定提存计划	234,744.56	6,924,333.02	6,747,746.06	411,331.52
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,736,003.11	382,795,563.85	357,323,237.04	29,208,329.92

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,883,069.20	333,572,992.88	311,052,615.74	24,403,446.34
2、职工福利费	4,755.68	10,756,083.26	10,569,255.50	191,583.44
3、社会保险费	277,530.05	6,637,879.58	6,695,769.23	219,640.40
其中：医疗保险费	207,695.37	6,200,705.78	6,258,602.65	149,798.50
工伤保险费	69,185.88	288,736.54	288,729.32	69,193.10
生育保险费	648.80	148,437.26	148,437.26	648.80
4、住房公积金	761,731.80	17,007,372.00	16,787,798.11	981,305.69
5、工会经费和职工教育经费	36,948.66	6,459,590.41	4,576,119.26	1,920,419.81
6、其他短期薪酬	537,223.16	1,437,312.70	893,933.14	1,080,602.72
合计	3,501,258.55	375,871,230.83	350,575,490.98	28,796,998.40

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	234,729.20	6,339,039.24	6,293,489.68	280,278.76
2、失业保险费	15.36	364,103.70	233,066.30	131,052.76
3、企业年金缴费		97,015.08	97,015.08	
4、其他		124,175.00	124,175.00	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	234,744.56	6,924,333.02	6,747,746.06	411,331.52

29、应交税费

项目	期末余额	年初余额
企业所得税	662,900,079.30	475,619,139.65
增值税	409,629,175.68	299,015,706.94
营业税	18,410,458.42	18,410,458.42
资源税	34,800.00	34,800.00
城市维护建设税	45,739,804.11	38,903,176.05
土地使用税	402,538.25	299,931.56
房产税	1,057,129.53	287,738.50
印花税	849,173.82	745,135.39
个人所得税	321,589.64	170,115.97
教育费附加	32,668,632.56	27,737,492.70
其他税费（基金类）	308,540.78	305,376.96
合计	1,172,321,922.09	861,529,072.14

30、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	1,428,512,335.25	3,810,235,465.84
应付利息	67,381,222.22	5,364,223.26
应付股利		
合计	1,495,893,557.47	3,815,599,689.10

(1) 其他应付款按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	639,271,866.84	2,844,621,331.88
1-2 年（含 2 年）	614,280,484.65	701,706,093.18
2-3 年（含 3 年）	24,583,497.67	198,696,711.37
3 年以上	150,376,486.09	65,211,329.41
合计	1,428,512,335.25	3,810,235,465.84

(2) 期末其他应付款金额前五名往来单位情况：

债权单位名称	期末余额	款项性质	账龄
上饶投资控股集团有限公司	285,000,000.00	往来款	1 年以内

债权单位名称	期末余额	款项性质	账龄
江西省金融资产管理股份有限公司	148,000,000.00	往来款	1-2 年
上饶市土地储备中心	132,020,443.00	往来款	4-5 年
上饶市房地产管理局棚改资金专户	92,072,100.00	往来款	3-5 年
余干县财政局	84,520,312.28	往来款	1 年以内
合计	741,612,855.28		

(3) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	24,787,989.58	361,758.68
短期借款应付利息	76,427.08	68,089.58
长期应付款应付利息	1,510,000.00	1,510,000.00
拆借资金占用	41,006,805.56	3,424,375.00
合计	67,381,222.22	5,364,223.26

31、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	4,252,418,000.00	3,178,790,000.00
1 年内到期的应付债券	3,743,917,110.80	5,782,079,588.52
1 年内到期的长期应付款	1,632,378,186.89	736,015,385.73
合计	9,628,713,297.69	9,696,884,974.25

32、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
短期融资券	309,000,000.00	
已背书未到期的应收票据	10,158,314.74	
待转销项税额	1,664,831.28	
合计	320,823,146.02	

33、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	期末余额	年初余额
质押借款	16,492,870,000.00	17,289,960,000.00
抵押借款	993,120,000.00	800,000,000.00
保证借款	3,642,898,000.00	1,686,500,000.00
信托借款		1,135,000,000.00
信用借款	160,000,000.00	

借款类别	期末余额	年初余额
合计	21,288,888,000.00	20,911,460,000.00

(2) 质押借款明细表

贷款单位	借款余额	质押物
国家开发银行江西省分行	11,095,870,000.00	应收债权
中国农业发展银行股份有限公司上饶分行	700,000,000.00	应收债权
中国光大银行股份有限公司南昌分行	700,000,000.00	应收债权
招商银行上饶分行	550,000,000.00	应收债权
中国民生银行股份有限公司上饶分行	1,770,000,000.00	应收债权
中国民生银行股份有限公司上饶分行	1,677,000,000.00	存单质押
合计	16,492,870,000.00	

(3) 抵押借款明细

贷款单位	借款余额	抵押物
上饶农村商业银行股份有限公司吉阳支行	5,120,000.00	设备
中国民生银行股份有限公司上饶分行	240,000,000.00	房产
中国农业银行上饶市分行饶东支行	748,000,000.00	土地
合计	993,120,000.00	

(4) 保证借款明细

贷款单位	借款余额	担保人
北京银行股份有限公司上饶信州支行	172,547,000.00	上饶投资控股集团有限公司
国家开发银行江西省分行	170,000,000.00	上饶投资控股集团有限公司
华夏银行股份有限公司南昌象湖支行	47,000,000.00	上饶市城市建设投资开发集团有限公司
华夏银行股份有限公司南昌分行	160,000,000.00	上饶投资控股集团有限公司
交通银行股份有限公司上饶分行营业部	196,000,000.00	上饶投资控股集团有限公司
上饶银行股份有限公司带湖路支行	490,000,000.00	上饶市城市建设投资开发集团有限公司
中国工商银行股份有限公司上饶信州支行	76,200,000.00	上饶市城市建设投资开发集团有限公司
中国工商银行股份有限公司上饶信州支行	911,151,000.00	上饶市投资控股集团有限公司
中国民生银行股份有限公司上饶分行营业部	1,100,000,000.00	上饶市城市建设投资开发集团有限公司
中国农业银行上饶饶东支行	200,000,000.00	上饶市城市建设投资开发集团有限公司
中国光大银行股份有限公司南昌分行	120,000,000.00	上饶市城市建设投资开发集团有限公司
合计	3,642,898,000.00	

(5) 信用借款明细:

贷款单位	借款余额
中国邮政储蓄银行股份有限公司上饶市抗建中路支行	160,000,000.00
合计	160,000,000.00

34、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	年初余额
“16 上饶”公司债券		
17 美元债券		
“18 饶城投债”	1,790,530,266.02	1,788,923,071.28
19 年国开行债券	2,090,476,294.58	2,088,159,506.27
民生银行 PPN1	399,197,414.84	398,627,382.84
民生银行 PPN2	798,201,659.37	797,071,074.25
九江银行债券	695,668,188.85	1,192,156,684.42
农发行扶贫中票	1,996,371,462.08	1,993,394,391.47
平安银行债券	-	1,500,000,000.00
20 上饶城投 PPN001	1,995,125,207.38	
北京银行 3 年期债权融资	439,434,040.68	
平安银行 PPN002	1,993,924,265.18	
浙商银行三年期债券	489,562,112.34	
20 上城 01	2,096,875,986.45	
20 饶城投绿债	994,420,350.86	
20 饶城 02	695,983,754.69	
美元债	1,990,200,000.00	
20 上饶城投 PPN003	498,200,000.00	
20 上饶城投 PPN004	1,296,880,000.00	
合计	20,261,051,003.32	9,758,332,110.53

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本期发行	利息调整	溢折价摊销	本期偿还	转为一年内到期的应付债券	期末余额
“16 上饶”公司债	2,000,000,000.00	2016 年 9 月	5 年	2,000,000,000.00	-					1,843,917,110.80	
17 美元债	1,951,860,000.00	2017 年 12 月	3 年	1,951,860,000.00					-		-
“18 饶城债”	1,800,000,000.00		-	1,800,000,000.00	1,788,923,071.28			1,607,194.74	-		1,790,530,266.02
19 年国开债	2,100,000,000.00	2019 年 8 月	5 年	2,100,000,000.00	2,088,159,506.27			2,316,788.31	-		2,090,476,294.58
民生银行 PPN1	400,000,000.00	2019 年 4 月	3 年	398,260,000.00	398,627,382.84			570,032.00	-		399,197,414.84
民生银行 PPN2	800,000,000.00	2019 年 6 月	3 年	796,520,000.00	797,071,074.25			1,130,585.12			798,201,659.37
九江银行债	1,200,000,000.00	2019 年 4 月	3 年	1,190,700,000.00	1,192,156,684.42			3,511,504.43	-	500,000,000.00	695,668,188.85
农发行扶贫中票	2,000,000,000.00	2019 年	4 年	1,991,000,000.00	1,993,394,391.47			2,977,070.61	-		1,996,371,462.08
平安银行债	1,500,000,000.00	2019 年	3 年	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00				100,000,000.00	1,400,000,000.00	-
20 上饶城投 PPN001	2,000,000,000.00	2020 年 6 月	3 年	2,000,000,000.00	-	2,000,000,000.00	-7,200,000.00	2,325,207.38	-		1,995,125,207.38
北京银行 3 年期融资	450,000,000.00	2020 年 4 月	3 年	450,000,000.00	-	450,000,000.00	-13,230,000.00	2,664,040.68	-		439,434,040.68
平安银行 PPN002	2,000,000,000.00	2020 年 6 月	3 年	2,000,000,000.00	-	2,000,000,000.00	-7,200,000.00	1,124,265.18	-		1,993,924,265.18
浙商银	500,000,000.00	2020 年 3 月 26	3 年	500,000,000.00		500,000,000.00	-13,500,000.00	3,062,112.34			489,562,112.34

[illegible]

35、长期应付款

项目	期末余额	年初余额
农银租赁	150,000,000.00	250,000,000.00
前海兴邦金融租赁有限责任公司	80,156,544.72	181,326,192.24
华夏金融租赁有限公司	352,870,849.44	428,350,130.01
洛银金融租赁	53,478,839.22	77,549,599.49
中航国际租赁公司	160,000,000.00	240,000,000.00
江苏金融租赁股份有限公司	59,511,589.00	144,842,409.00
国银金融租赁股份有限公司	145,325,242.63	182,259,689.65
中铝融资租赁有限公司	213,268,391.05	283,129,584.43
渝农商金融租赁有限责任公司	118,015,042.25	177,387,688.34
华融金融租赁股份有限公司	379,337,030.90	515,382,128.55
江西金融租赁股份有限公司	150,000,000.00	250,000,000.00
中国外贸金融租赁有限公司	520,560,651.38	709,420,831.10
苏银金融租赁股份有限公司	145,073,452.00	180,000,000.00
太平石化金融租赁有限公司	409,450,692.57	500,000,000.00
三峡融资租赁有限公司	282,159,313.19	
金源华兴融资租赁有限公司	337,763,528.36	
华电融资租赁有限公司	300,000,000.00	
华宝都鼎（上海）融资租赁有限公司	165,916,844.24	
平安国际融资租赁	270,364,730.66	
渝农商金融租赁有限责任公司	273,145,752.40	
专项应付款	1,161,238,200.00	70,000,000.00
减：一年内到期部分	1,632,378,186.89	736,015,385.73
合计	4,095,258,507.12	3,453,632,867.08

其中，专项应付款情况如下：

项目	期末余额	年初余额
上饶市财政局	190,000,000.00	70,000,000.00
上饶市房管局棚改资金专户（专项债）	145,549,000.00	
大塍引水环境治理项目	25,880,800.00	
收到应急物资保障体系建设专项资金	10,000,000.00	
稼轩花园项目	21,345,800.00	
其中：上饶市房管局棚改资金专户（专项债）稼轩花园	768,462,600.00	
合计	1,161,238,200.00	70,000,000.00

36、递延收益

递延收益情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,332,010.46	10,419,735.02	8,940,460.97	11,811,284.51	政府补助
合计	10,332,010.46	10,419,735.02	8,940,460.97	11,811,284.51	—

37、实收资本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上饶投资控股集团有限公司	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
合计	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00

38、其他权益工具

发行在外的 金融工具	年初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
渤海银行 永续债券	15,000,000.00	1,500,000,000.00					15,000,000.00	1,500,000,000.00
合 计	15,000,000.00	1,500,000,000.00					15,000,000.00	1,500,000,000.00

39、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	7,982,615,186.87			7,982,615,186.87
股本溢价		221,243,750.59		221,243,750.59
其他资本公积	13,507,398,310.47	1,585,515,001.89	892,072,161.58	14,200,841,150.78
合计	21,490,013,497.34	1,806,758,752.48	892,072,161.58	22,404,700,088.24

注：本期增加的股本溢价系闽发铝业公司定向增发产生，本期增加的资本公积主要系划拨注入的雨污水管网和投资性房地产所致，并经北方亚事评报字[2021]第 01-421 号确认。本期减少的资本公积主要系归还的明股实债所致。

40、库存股

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	163,902,032.26	10,896,253.29		174,798,285.55
合计	163,902,032.26	10,896,253.29		174,798,285.55

41、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
投资性房地产评估引起的	6,042,685,165.63	-1,928,235,397.89	-482,058,849.47	-1,444,168,325.92	-2,008,222,504,598,516,839.72	
合计	6,042,685,165.63	-1,928,235,397.89	-482,058,849.47	-1,444,168,325.92	-2,008,222,504,598,516,839.72	

42、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	333,599,909.35	73,213,962.71		406,813,872.06
合计	333,599,909.35	73,213,962.71		406,813,872.06

43、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	1,657,895,763.21	1,332,930,984.53
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,657,895,763.21	1,332,930,984.53
加：本期归属于母公司股东的净利润	268,306,764.07	368,230,012.19
其他调整因素		82,127,100.61
减：提取法定盈余公积	73,213,962.71	51,604,334.12
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利	73,788,000.00	73,788,000.00
上缴国有资本收益		
期末未分配利润	1,779,200,564.57	1,657,895,763.21

44、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,773,436,997.52	4,496,826,147.62	4,952,629,883.10	4,520,602,118.49
其他业务	138,136,318.39	137,282,085.68	126,506,758.45	59,409,755.19
合计	4,911,573,315.91	4,634,108,233.30	5,079,136,641.55	4,580,011,873.68

（1）主营业务（分业务）

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
代建项目收入	3,160,121,530.34	2,959,022,887.50	4,099,098,852.61	3,835,167,577.52
商品销售收入	230,453,150.14	225,108,106.73	179,515,331.96	163,481,893.40
餐饮收入	32,906,295.47	21,982,916.48	35,789,976.95	15,251,071.29
客房收入	14,493,733.66	10,911,820.53	14,855,250.90	18,782,275.40
污水处理收入			9,464,830.65	11,950,722.42
营运收入	21,155,551.05	168,402,649.82	96,826,954.87	138,030,582.76
包车收入	2,680,769.78	1,232,938.66	2,666,656.47	1,496,982.26
IC 卡收入	2,270,415.73		3,224,718.57	8,395.39
公务用车收入	11,035,502.59	15,591,957.03	9,946,008.89	14,772,870.58
二维码收入	12,970,603.92		15,348,891.82	416,314.33

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
LNG 液化天然气	277,389.86		17,402,420.26	11,179,100.78
修车收入	2,390,184.98	951,866.28	8,036,962.89	6,853,382.14
车辆通行费收入	37,168,850.17	20,900,205.94	44,394,601.09	14,035,983.64
供水收入			8,521,988.39	61,192.20
光伏发电收入	263,243,883.10	217,399,502.55	358,961,729.76	269,485,277.19
充电收入	64,645.88			
医疗运营服务收入	6,953,565.77	167,935.34	5,404,738.70	
资金占用费收入	60,364,862.96	20,905,252.61	42,376,565.41	18,919,560.71
旅行收入	591,084.02	531,791.49	744,630.36	633,181.00
专业技术服务	42,594.34	2,603.00		
有色金属加工	860,154,672.53	790,187,628.70		
有色金属贸易	370,502.58	361,329.65		
铝合金模板行业	53,035,158.69	42,607,349.00		
净水剂	675,031.61	557,406.31		
其他	17,018.35		48,772.55	75,755.48
合计	4,773,436,997.52	4,496,826,147.62	4,952,629,883.10	4,520,602,118.49

45、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市建设税	8,344,058.40	9,430,434.04
教育费附加	3,769,336.56	3,987,495.07
地方教育费附加	2,514,426.90	2,644,493.53
房产税	6,382,676.83	1,035,927.32
印花税	1,309,465.60	1,132,121.30
土地使用税	32,013,004.82	
土地增值税	7,216,131.33	
车船税	10,310.15	
环境保护税	37,682.71	
其他	145,620.01	364,415.31
合计	61,742,713.31	18,594,886.57

46、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人工费	5,605,173.87	
材料费	2,323,515.63	
水电燃气费	1,590,426.61	
折旧费用与长期待摊费用	2,393,565.50	

项 目	本期金额	上期金额
其他费用	239,064.24	
合计	12,151,745.85	

47、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	161,186,110.27	158,623,793.24
减：利息收入	12,240,561.01	8,765,291.73
手续费及其他	1,144,493.12	325,424.05
合计	150,090,042.38	150,183,925.56

48、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	385,908,094.54	140,430,611.68
代扣个人所得税手续费返还	27,751.88	
合计	385,935,846.42	140,430,611.68

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额
收财政省界站拆除补贴	5,012,000.00	
与递延收益相关的政府补助	10,453,957.69	
公交车专项补贴	45,458,000.00	86,352,611.68
政府补助	913,791.48	
政策奖励	554,000.00	
基础设施建设补助资金	80,837.28	
老年乘补助款	120,000.00	
亏损性补贴	3,000,000.00	
财政局棚户区改造项目补助	319,649,856.00	
计入其他收益的政府补助	542,186.01	
稳岗补贴	123,466.08	
安置房专项补助		5,300,000.00
国有资本经营预算收入		48,778,000.00
合计	385,908,094.54	140,430,611.68

49、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	12,061,622.78	3,843,284.73
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,740,066.00

项目	本期金额	上期金额
持有可供出售金额资产期间取得的投资收益	104,993,891.17	112,496,771.65
银行理财产品投资收益	5,272,261.70	650,352.56
期货投资收益	4,377,081.01	
远期外汇结售汇投资收益	-859,873.03	
合计	125,844,983.63	115,250,342.94

50、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	67,046.36	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-24,461.57	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	384,859.53	
按公允价值计量的投资性房地产	420,926,409.02	
合计	421,353,853.34	

51、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	3,698,035.55	
应收账款坏账损失	-4,837,274.25	
其他应收款坏账损失	-97,004.93	
合计	-1,236,243.63	

52、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-2,935,542.12	8,985,570.32
合计	-2,935,542.12	8,985,570.32

53、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	564,272.32	241,542,706.24
合计	564,272.32	241,542,706.24

54、营业外收入

项目	本期金额	上期金额
盘盈利得		391.69
赔偿收入	3,743,791.20	17,000.00
非流动资产毁损报废利得		1,112,673.93
捐赠利得	481,000.00	

项目	本期金额	上期金额
其他利得	2,491,062.47	1,516,661.59
合计	6,715,853.67	2,646,727.21

55、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产毁损报废损失	3,840.00	266,038.03
捐赠支出	4,883,527.02	4,110,328.40
盘亏损失		3.68
罚款支出	20,442,586.75	7,928.70
赔偿金、违约金等支出	20.49	1,818.94
其他支出	492,354.11	1,370,393.55
合计	25,822,328.37	5,756,511.30

56、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关法规计算的当期所得税	203,295,300.59	185,323,744.09
递延所得税调整	105,494,009.31	3,507,525.49
合计	308,789,309.90	188,831,269.58

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	322,979,358.86	368,686,993.06
加：资产减值准备	-4,171,785.75	8,985,570.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	371,605,804.13	284,031,742.29
无形资产摊销	10,579,305.57	8,150,015.27
长期待摊费用摊销	3,973,091.22	3,632,396.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-564,272.32	-241,542,706.24
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,840.00	-846,635.90
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-421,353,853.34	
财务费用（收益以“-”号填列）	161,186,110.27	158,623,793.24
投资损失（收益以“-”号填列）	-125,844,983.63	-115,250,342.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填	-3,100,527.32	2,270,904.69

补充资料	本期金额	上期金额
列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	213,439,215.56	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,059,599,177.44	-1,339,673,948.55
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,446,403,561.65	-7,016,005,411.13
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,916,258,159.65	6,805,592,050.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,000,722,472.19	-1,073,345,579.31
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	4,139,382,964.39	7,180,725,710.93
减:现金的年初余额	7,180,725,710.93	10,704,545,335.29
加:现金等价物的期末余额		
减:现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,041,342,746.54	-3,523,819,624.36

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	4,139,382,964.39	7,180,725,710.93
其中:库存现金	1,621,116.32	152,346.16
可随时用于支付的银行存款	4,137,649,344.04	7,180,509,885.63
可随时用于支付的其他货币资金	112,504.03	63,479.14
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	4,139,382,964.39	7,180,725,710.93
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		

注:现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

58、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值(万元)	受限原因
房产	75,158.98	抵押借款
土地使用权	165,657.83	抵押借款

项目	期末账面价值（万元）	受限原因
其他货币资金	233,575.50	质押借款
合计	474,392.31	

七、合并范围的变更

(1) 本期新增纳入合并范围子公司如下表：

序号	单位名称	取得方式
1	上饶市四角亭市场经营管理有限公司	新设
2	上饶龙誉实业有限公司	新设
3	上饶龙誉食品供应链有限责任公司	新设
4	上饶龙誉酒店管理有限公司	新设
5	上饶龙誉文化传媒有限公司	新设
6	上饶公交云科技有限公司	新设
7	上饶市兴饶项目管理中心（有限合伙）	新设
8	上饶市兴旭华企业管理合伙企业（有限合伙）	新设
9	上饶市城投长城物业管理有限公司	新设
10	上饶市百泽惠建设有限公司	新设
11	福建省闽发铝业股份有限公司	收购、非同一控制下合并
12	上饶市闽发贸易有限公司	收购、非同一控制下合并
13	福建省闽发智铝科技有限公司	收购、非同一控制下合并

(4) 本期合并范围减少四家子公司如下表

序号	单位名称	减少方式
1	铅山县公共交通有限公司	注销
2	上饶县鸿运客运有限公司	注销
3	上饶市广丰区公共交通有限公司	注销
4	上饶市信州区公共交通有限公司	注销

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司 级次	子公司名称	主要经营 地	注册地	持股比例（%）		取得方 式	母公司对本公司的 表决权比例（%）
				直接	间接		
1	上饶市城投土地开发有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
1	上饶市紫阳房地产开发有限公司	上饶市	上饶市	34.14		出资	100.00
2	上饶市紫惠农贸市场有限公司	上饶市	上饶市		51.00	出资	51.00
1	上饶市城投实业有限公司	上饶市	上饶市	68.57		出资	68.57
2	上饶市四角亭市场经	上饶市	上饶市		80.9	出资	80.9

子公司级次	子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式	母公司对本公司的表决权比例 (%)
				直接	间接		
	营管理有限公司						
3	上饶市城投远盛建筑工业有限公司	上饶市	上饶市		73.27	出资	73.27
2	上饶市城投新型材料有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
3	上饶市城投中大建筑工业有限公司	上饶市	上饶市		50.06	出资	50.06
1	上饶市城投工程咨询有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
1	上饶市赣饶市政建设集团有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
2	上饶市城东投资发展有限公司	上饶市	上饶市		98.04	出资	98.04
2	上饶市天聚路桥工程有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	上饶市天祥城市综合管廊运营管理有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	上饶市承天市政工程有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
1	上饶市龙潭湖投资有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
1	上饶市生活污水处理有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
1	上饶市中心区投资建设发展有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
1	上饶市龙潭湖酒店集团有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
2	上饶龙誉实业有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
2	上饶龙誉食品供应链有限责任公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
2	上饶龙誉酒店管理有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
1	上饶市城投交通集团有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
1	上饶市公共交通集团有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
2	上饶市联兴汽车服务有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	江西春和新能源有限公司	上饶市	上饶市		51.00	出资	51.00
2	江西春鸿新能源有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	上饶市公交智联广告有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	铅山县天南公共交通	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00

子公司级次	子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式	母公司对本公司的表决权比例 (%)
				直接	间接		
	有限公司						
2	江西春顺新能源有限公司	上饶市	上饶市		51.00	出资	51.00
2	上饶县公共交通有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	上饶市信州区联行新能源有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	上饶市红运物业服务服务有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	上饶公交云科技有限公司	上饶市	上饶市		51.00	出资	51.00
1	上饶龙潭湖宾馆有限责任公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
2	上饶龙誉文化传媒有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
3	上饶市龙腾旅行社有限公司	上饶市	上饶市		50.00	出资	50.00
1	上饶市公务用车服务有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
1	上饶市顺通汽车租赁服务有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
1	上饶市大塈引水运营发展有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
1	上饶市医疗投资集团有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
2	上饶市医投医疗器械有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	上饶市医投健康管理有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	上饶市医投医药有限公司	上饶市	上饶市		65.00	出资	100.00
3	上饶市上医大药房有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	上饶市医投信息科技有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	上饶市医投建设有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	上饶市医投医疗服务管理有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	上饶市医投互联网医院管理有限公司	上饶市	上饶市		51.00	出资	51.00
2	上饶市医投医学影像有限公司	上饶市	上饶市		51.00	出资	51.00
1	上饶市上武高速公路经营管理有限责任公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
1	江西兴饶资产管理有	上饶市	上饶市	51.00		出资	51.00

子公司级次	子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式	母公司对本公司的表决权比例 (%)
				直接	间接		
	限公司						
2	上饶市兴饶项目管理中心 (有限合伙)	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	上饶市兴旭华企业管理合伙企业 (有限合伙)	上饶市	上饶市		61.00	出资	61.00
1	上饶市城投光伏发电有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
1	上饶市港口投资有限责任公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
2	福安市上饶码头投资建设有限责任公司	福安市	福安市		100.00	出资	100.00
1	上饶市天弘置业集团有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
2	上饶市云投网络科技有限公司	上饶市	上饶市		85.00	出资	85.00
2	上饶市综合交通枢纽运营管理有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	上饶市城投贸易有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	上饶市城投物业服务服务有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
3	上饶市城投长城物业管理有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
1	上饶生态环境工程投资有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
1	上饶市城投能源集团有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
2	上饶市城投能源环保有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	上饶市城投环保建材有限公司	上饶市	上饶市		60.00	出资	60.00
1	上饶市天佑房地产开发集团有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
2	上饶市华康房地产发展有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	上饶市百泽惠建设有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	上饶市城投地下空间开发建设有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	上饶市城投文化旅游开发有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
1	上饶市紫庭建设发展有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
1	上饶市城投建工集团有限公司	上饶市	上饶市	100.00		出资	100.00
1	福建省闽发铝业股份	上饶市	上饶市	30.00		外购	66.67

子公司级次	子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式	母公司对本公司的表决权比例(%)
				直接	间接		
	有限公司						
2	上饶市闽发贸易有限公司	上饶市	上饶市		100.00	出资	100.00
2	福建省闽发智铝科技有限公司	上饶市	上饶市		75.00	出资	75.00

注：江西金控投资管理中心（有限合伙）对上饶市紫阳房地产开发有限公司 62.07%股权实质是明股实债，则实际控制人是上饶城投，持股比例 34.14%。上饶城投系福建省闽发铝业股份有限公司最大股东，拥有实际控制权。

九、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上饶市国有资产监督管理委员会	上饶市	商务服务业	100,000.00	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、关联方应收应付款项

往来项目	单位名称	经济内容	期末余额
其他应收款	上饶市旅游发展集团有限责任公司	借款	234,650,166.67
其他应付款	上饶投资控股集团有限公司	往来款	285,000,000.00

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的未决诉讼。

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日，本集团为其他单位提供担保情况：

序号	被担保方	担保余额(万元)	担保类型	担保方式	担保截止日期
1	上饶市国有资产经营集团有限公司	50,000.00	贷款业务	保证担保	2021/1/12
2	上饶投资控股集团有限公司	30,000.00	贷款业务	保证担保	2022/3/19
3	上饶投资控股集团有限公司	30,000.00	贷款业务	保证担保	2021/3/16
4	上饶投资控股集团有限公司	250,000.00	贷款业务	保证担保	2028/6/23
5	上饶投资控股集团有限公司	30,000.00	贷款业务	保证担保	2022/1/31
6	上饶投资控股集团有限公司	30,000.00	贷款业务	保证担保	2022/4/22

序号	被担保方	担保余额(万元)	担保类型	担保方式	担保截止日期
7	上饶投资控股集团有限公司	20,000.00	贷款业务	保证担保	2021/8/28
8	上饶创新发展产业投资集团有限公司	25,000.00	贷款业务	保证担保	2024/2/28
9	上饶创新发展产业投资集团有限公司	25,000.00	贷款业务	保证担保	2024/6/6
10	上饶市保障性住房投资建设有限公司	29,970.00	贷款业务	保证担保	2022/1/17
11	上饶市云济水务有限公司	13,697.82	贷款业务	保证担保	2025/6/8
12	上饶市三江导托渠管理有限公司	52,020.00	贷款业务	保证担保	2039/5/25
13	江西和济投资有限公司	30,000.00	债券	保证担保	2024/12/17
14	玉山投资控股集团有限公司	50,000.00	债券	保证担保	2028/4/22
15	玉山投资控股集团有限公司	70,000.00	债券	保证担保	2028/8/9
16	江西万年国有资源投资发展股份有限公司	100,000.00	债券	保证担保	2028/6/3
合计		835,687.82			

十一、其他重要事项,

(1) 前期差错更正

无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	14,307,554,637.16	100.00	90,000.00	0.01	14,307,464,637.16
组合 1: 账龄组合	1,026,587.07	0.01	90,000.00	8.77	936,587.07
组合 2: 其他组合	14,306,528,050.09	99.99			14,306,528,050.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	14,307,554,637.16	100.00	90,000.00	0.01	14,307,464,637.16

(续)

类别	年初余额				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	11,438,655,545.86	100.00	90,000.00	0.01	11,438,565,545.86
组合 1: 账龄组合	661,000.00	0.01	90,000.00	13.62	571,000.00
组合 2: 其他组合	11,437,994,545.86	0.99			11,437,994,545.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	11,438,655,545.86	100.00	90,000.00	0.01	11,438,565,545.86

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	846,587.07		
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			20.00
3 至 5 年	180,000.00	90,000.00	50.00
5 年以上			100.00
合计	1,026,587.07	90,000.00	

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	191,000.00		
1 至 2 年	40,000.00	4,000.00	10.00
2 至 3 年	430,000.00	86,000.00	20.00
3 至 5 年			50.00
5 年以上			100.00
合计	661,000.00	90,000.00	

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合			
政府组合	6,733,421,055.65		
国有其他组合	7,573,106,994.44		
合计	14,306,528,050.09		

组合名称	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合			
政府组合	7,510,585,894.77		
国有其他组合	3,927,408,651.09		
合计	11,437,994,545.86		

(2) 按欠款方归集的主要应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上饶市饶东现代产业发展 有限公司	7,173,106,994.44	50.14	
上饶市财政局	6,456,882,681.98	45.13	
合计	13,629,989,676.42	95.26	

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	11,150,148,714.47	12,949,607,135.28
应收利息	261,812,500.00	188,312,500.00
应收股利		
合计	11,411,961,214.47	13,137,919,635.28

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,188,263,437.82	100	38,114,723.35	0.48	11,150,148,714.47

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1: 账龄组合	574,101,101.66	5.13	38,114,723.35	6.64	535,986,378.31
组合 2: 其他组合	10,614,162,336.16	94.87			10,614,162,336.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,188,263,437.82	100	38,114,723.35	0.48	11,150,148,714.47

(续)

类别	年初余额				
	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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,003,195,936.53	100	53,588,801.25	0.41	12,949,607,135.28
组合 1: 账龄组合	888,684,129.28	6.83	53,588,801.25	6.03	835,095,328.03
组合 2: 其他组合	12,114,511,807.25	93.17			12,114,511,807.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	13,003,195,936.53	100	53,588,801.25	0.41	12,949,607,135.28

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	405,801,477.57		
1 至 2 年	134,854,172.88	13,485,417.29	10.00
2 至 3 年	8,530,459.56	1,706,091.91	20.00
3 至 5 年	3,983,555.00	1,991,777.50	50.00
5 年以上	20,931,436.65	20,931,436.65	100.00
合计	574,101,101.66	38,114,723.35	

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	762,388,886.84		

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	50,287,543.56	5,028,754.36	10.00
2 至 3 年	18,673,065.30	3,734,613.06	20.00
3 至 5 年	25,018,399.50	12,509,199.75	50.00
5 年以上	32,316,234.08	32,316,234.08	100.00
合计	888,684,129.28	53,588,801.25	

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
国有企业组合	2,320,849,329.54		
政府单位组合	6,793,207,439.56		
关联方组合	1,500,105,567.06		
合计	10,614,162,336.16		

组合名称	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	581,067,382.67		
国有企业组合	2,887,247,735.80		
政府单位组合	8,646,196,688.78		
合计	12,114,511,807.25		

②按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上饶市天佑大道上饶北大 道项目管理处	往来款	1,252,690,271.91	11.20	
上饶市财政局	往来款	1,078,959,773.00	9.64	
余干县城市建设投资开发 有限公司	往来款	834,235,185.32	7.46	
江西黄岗山投资股份有限 公司	往来款	719,405,185.70	6.43	
上饶市紫阳北大道综合改 造提升工程建设领导小组 项目部	往来款	564,249,197.38	5.04	
合计		4,449,539,613.31	39.77	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
对子公司的投资	1,792,434,873.60	1,307,574,121.00	21,980,000.00	3,078,028,994.60
对合营企业投资				
对联营企业投资	216,587,127.57	53,217,745.79		269,804,873.36
小计	2,009,022,001.17	1,360,791,866.79	21,980,000.00	3,347,833,867.96
减：长期股权投资 减值准备				
合计	2,009,022,001.17	1,360,791,866.79	21,980,000.00	3,347,833,867.96

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
上饶市城东投资发展有限公司	500,000,000.00			500,000,000.00		
上饶市城投工程 管理咨询有限 公司	1,980,000.00		1,980,000.00	-		
上饶市城投土 地开发有限公 司	4,950,000.00			4,950,000.00		
上饶市城投实 业有限公司	360,000,000.00			360,000,000.00		
上饶市中心区 投资建设发展 有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
上饶市生活污 水处理有限公 司	10,000,000.00			10,000,000.00		
上饶市龙潭湖 投资有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
上饶龙潭湖宾 馆有限责任公 司	3,000,000.00			3,000,000.00		
上饶市城投物 业服务有限公 司	500,000.00			500,000.00		
上饶市综合交 通枢纽运营管 理有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00	-		
上饶市公共交 通有限责任公 司	200,000,000.00			200,000,000.00		
上饶市顺通汽 车租赁服务有 限公司	4,500,000.00			4,500,000.00		

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上饶市公务用车服务有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
上饶市大塍引水运营发展有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
江西兴饶资产管理有限公司	102,000,000.00			102,000,000.00		
上饶市医疗投资集团有限公司	315,300,000.00			315,300,000.00		
上饶市城投光伏发电有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
上饶市上武高速公路经营管理有限责任公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
上饶市港口投资有限公司	81,304,873.60			81,304,873.60		
上饶市紫阳房地产开发有限公司	9,900,000.00			9,900,000.00		
上饶市天弘置业集团有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00		4,000,000.00		
上饶生态环境工程投资有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
上饶市城投能源集团有限公司		16,000,000.00		16,000,000.00		
福建省闽发铝业股份有限公司		1,289,574,121.00		1,289,574,121.00		
合计	1,792,434,873.60	1,307,574,121.00	21,980,000.00	3,078,028,994.60		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						

江西上饶海港物流有限公司	11,710,204.66			363,163.68		
上饶市金控金融服务有限公司	100,517,047.85			12,310,773.89		
上饶市三江导托渠有限公司	81,340,000.00					
上饶市城乡水业股份有限公司	7,984,491.18			-933,761.01		
上饶市城瑞医疗健康产业投资有限公司	328,469.04	980,000.00		-476,654.69		
余干绿色能源有限公司	14,706,914.84	41,650,000.00		-675,776.08		
小计	216,587,127.57	42,630,000.00		10,587,745.79		
合计	216,587,127.57	42,630,000.00		10,587,745.79		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
江西上饶海港物流有限公司				12,073,368.34	
上饶市金控金融服务有限公司				112,827,821.74	
上饶市三江导托渠有限公司				81,340,000.00	
上饶市城乡水业股份有限公司				7,050,730.17	
上饶市城瑞医疗健康产业投资有限公司				831,814.35	
余干绿色能源有限公司				55,681,138.76	
小计				269,804,873.36	
合计				269,804,873.36	

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,400,924,378.47	2,959,022,887.50	4,271,201,243.61	3,835,167,577.52
其他业务	64,719,375.37	90,623,353.09	90,198,873.55	38,325,844.55
合计	3,465,643,753.84	3,049,646,240.59	4,361,400,117.16	3,873,493,422.07

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	8,797,400.00	6,021,214.72
权益法核算的长期股权投资收益	16,587,745.79	3,843,284.73
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,641,280.72
持有至到期投资在持有期间的投资收益	98,353,801.17	107,631,771.65
合计	123,738,946.96	115,854,990.38

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容
无。

上饶市城市建设投资开发集团有限公司

2021 年 4 月 29 日

