合并资产负债表

编制单位：资兴市成诚投资有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	（一）	863,319,853.95	1,015,014,288.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	（二）		
应收账款	（三）	1,176,610,411.66	1,199,424,112.99
应收款项融资			
预付款项	（四）	892,145.80	178,529.43
其他应收款	（五）	790,437,689.10	720,087,180.16
其中：应收利息			
应收股利			
存　货	（六）	7,076,167,667.36	7,067,662,201.10
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（七）		
流动资产合计		9,907,427,767.87	10,002,366,312.53
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	（七）	49,974,185.46	49,974,185.46
其他权益工具投资	（八）	72,624,210.00	72,624,210.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	（九）	471,020,771.05	471,928,194.46
在建工程	（十）	148,183,495.18	50,186,718.34
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	（十一）	21,129,563.68	6,830,853.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	（十二）	93,238.07	
递延所得税资产	（十三）		
其他非流动资产	（十四）	275,306,043.10	281,893,149.10
非流动资产合计		1,038,331,506.54	933,437,310.90
资产总计		10,945,759,274.41	10,935,803,623.43

公司法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：资兴市成诚投资有限公司　　单位：元　币种：人民币

负债和股东权益	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（十五）	-	86,750,000.00
应付账款	（十六）	47,469,594.47	47,720,305.28
预收款项	（十七）	360,650.87	449,579.70
合同负债			
应付职工薪酬	（十八）	2,378,196.50	1,977,233.59
应交税费	（十九）	77,793,418.11	91,303,507.76
其他应付款	（二十）	121,377,937.41	133,070,839.72
其中：应付利息		86,381,775.36	86,381,775.36
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十一）	394,000,000.00	375,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		**643,379,797.36**	**736,271,466.05**
非流动负债：			
长期借款	（二十二）	1,175,000,000.00	1,020,000,000.00
应付债券	（二十三）	1,513,490,547.17	1,588,374,291.17
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（二十四）	220,000,000.00	220,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**2,908,490,547.17**	2,828,374,291.17
负债合计		**3,551,870,344.53**	**3,564,645,757.22**
所有者权益：			
实收资本	（二十五）	500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十六）	5,875,516,853.77	5,875,520,852.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十七）	100,548,193.48	100,548,193.48
未分配利润	（二十八）	914,090,523.36	891,125,388.75
归属于母公司所有者权益合计		**7,390,155,570.61**	7,367,194,435.16
少数股东权益		**3,733,359.27**	**3,963,431.05**
所有者权益合计		**7,393,888,929.88**	**7,371,157,866.21**
负债和所有者权益总计		**10,945,759,274.41**	**10,935,803,623.43**

公司法定代表人：曹洋印　主管会计工作负责人：宋正孝印　会计机构负责人：何燕江印

母公司资产负债表

编制单位：资兴市成诚投资有限公司　　单位：元　币种：人民币

资产	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		823,638,319.59	942,086,206.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		1,118,616,711.60	1,118,457,381.34
应收款项融资			
预付款项		198,263.50	
其他应收款		707,470,166.17	720,570,289.68
其中：应收利息			
应收股利			
存　货		7,071,825,015.37	7,065,268,962.85
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		9,721,748,476.23	9,846,382,840.84
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		242,121,537.39	200,791,537.39
其他权益工具投资		72,624,210.00	72,624,210.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		430,807,647.84	430,825,165.75
在建工程		140,742,962.47	46,838,533.63
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		21,127,612.54	6,830,853.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		275,306,043.10	281,893,149.10
非流动资产合计		1,182,730,013.34	1,039,803,449.41
资产总计		10,904,478,489.57	10,886,186,290.25

公司法定代表人：曹向洋　　主管会计工作负责人：宋正孝　　会计机构负责人：何江燕

母公司资产负债表（续）

编制单位：资兴市成诚投资有限公司　　单位：元　币种：人民币

负债和股东权益	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	80,000,000.00
应付账款		42,895,645.91	42,906,145.91
预收款项		360,650.87	326,938.70
合同负债			
应付职工薪酬		2,185,362.22	1,891,381.89
应交税费		77,618,380.65	90,974,667.03
其他应付款		163,322,230.77	175,710,078.02
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		389,000,000.00	370,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		**675,382,270.42**	**761,809,211.55**
非流动负债：			
长期借款		1,090,000,000.00	935,000,000.00
应付债券		1,513,490,547.17	1,588,374,291.17
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		220,000,000.00	220,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**2,823,490,547.17**	2,743,374,291.17
负债合计		**3,498,872,817.59**	**3,505,183,502.72**
所有者权益：			
实收资本		500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,875,520,852.93	5,875,520,852.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		100,548,193.48	100,548,193.48
未分配利润		929,536,625.57	904,933,741.12
所有者权益合计		**7,405,605,671.98**	**7,381,002,787.53**
负债和所有者权益总计		**10,904,478,489.57**	**10,886,186,290.25**

公司法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：嘉兴市成诚投资有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		30,343,669.93	380,241,980.79
其中：营业收入	（二十九）	30,343,669.93	380,241,980.79
二、营业总成本		32,646,790.19	338,333,402.89
其中：营业成本	（二十九）	26,398,560.25	325,440,970.94
税金及附加	（三十）	1,234,307.13	2,813,312.17
销售费用	（三十一）	1,022.44	
管理费用	（三十二）	3,720,564.04	4,078,189.65
研发费用			
财务费用	（三十三）	1,292,336.33	6,000,930.13
加：其他收益	（三十四）	22,692,282.25	51,897,677.33
投资收益（损失以"－"号填列）	（三十五）	650,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"-"号填列）			
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）			
公允价值变动收益（损失以"－"号填列）			
信用减值损失（损失以"-"号填列）	（三十六）	-12,306.21	
资产减值损失（损失以"-"号填列）			
资产处置收益（损失以"-"号填列）			
三、营业利润（亏损以"-"号填列）		21,026,855.78	93,806,255.23
加：营业外收入	（三十七）	1,711,135.24	102,800.15
减：营业外支出	（三十八）	65,790.99	3,450.01
四、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		22,672,200.03	93,905,605.37
减：所得税费用	（三十九）	3,111.61	11,963,195.90
五、净利润（净亏损以"-"号填列）		22,669,088.42	81,942,409.47
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以"－"号填列）		22,669,088.42	81,942,409.47
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		22,965,134.61	81,889,673.67
2.少数股东损益		-296,046.19	52,735.80
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		22,669,088.42	81,942,409.47
归属于母公司股东的综合收益总额		22,965,134.61	81,889,673.67
归属于少数股东的综合收益总额		-296,046.19	52,735.80

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

公司法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：资兴市成诚投资有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入		3,824,327.70	320,476,741.38
减：营业成本		931,950.10	266,898,207.26
税金及附加		950,054.60	2,786,846.30
销售费用			
管理费用		1,991,071.96	3,590,432.90
研发费用			
财务费用		289,955.33	-648,841.54
加：其他收益		22,626,500.00	51,897,677.33
投资收益(损失以"－"号填列)		650,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"-"号填列）			
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）			
公允价值变动收益(损失以"－"号填列)			
信用减值损失（损失以"-"号填列）			
资产减值损失（损失以"-"号填列）			
资产处置收益（损失以"-"号填列）			
三、营业利润（亏损以"-"号填列）		22,937,795.71	99,747,773.79
加：营业外收入		1,710,535.22	2,600.15
减：营业外支出		45,446.48	3,450.01
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		24,602,884.45	99,746,923.93
减：所得税费用			11,963,195.90
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		24,602,884.45	87,783,728.03
（一）持续经营净利润（净亏损以"－"号填列）		24,602,884.45	87,783,728.03
（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			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		24,602,884.45	87,783,728.03

公司法定代表人：曹向洋印　　主管会计工作负责人：宋孝正印　　会计机构负责人：何江燕印

合并现金流量表

编制单位：资兴市成诚投资有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
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		36,520,495.67	183,328,967.41
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		293,037,288.84	71,277,169.30
经营活动现金流入小计		**329,557,784.51**	**254,606,136.71**
购买商品、接受劳务支付的现金		117,066,388.90	279,072,384.79
支付给职工以及为职工支付的现金		2,087,895.49	278,701.92
支付的各项税费		90,101,475.45	76,981.10
支付其他与经营活动有关的现金		182,905,829.45	23,752,497.25
经营活动现金流出小计		**392,161,589.29**	**303,180,565.06**
经营活动产生的现金流量净额		**-62,603,804.78**	**-48,574,428.35**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		18,826,500.00	
取得投资收益所收到的现金		650,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
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		**19,476,500.00**	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		114,900,471.64	266,430,374.32
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**114,900,471.64**	**266,430,374.32**
投资活动产生的现金流量净额		**-95,423,971.64**	**-266,430,374.32**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		2,160,000.00	153,390,000.00
取得借款收到的现金		125,116,256.00	283,980,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**127,276,256.00**	**437,370,000.00**
偿还债务支付的现金		39,000,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,991,618.27	39,646,109.31
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		**41,991,618.27**	**40,646,109.31**
筹资活动产生的现金流量净额		**85,284,637.73**	**396,723,890.69**
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		-72,743,138.69	81,719,088.02
加：期初现金及现金等价物余额		913,447,410.23	396,905,676.14
六、期末现金及现金等价物余额		840,704,271.54	478,624,764.16

公司法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：资兴市成诚投资有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
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		3,956,020.83	123,978,865.02
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		193,973,778.09	98,231,761.48
经营活动现金流入小计		**197,929,798.92**	**222,210,626.50**
购买商品、接受劳务支付的现金		87,700,931.12	297,324,698.17
支付给职工以及为职工支付的现金		909,946.91	646,324.40
支付的各项税费		89,393,756.88	116,560.88
支付其他与经营活动有关的现金		29,946,638.88	67,840,981.89
经营活动现金流出小计		**207,951,273.79**	**365,928,565.34**
经营活动产生的现金流量净额		**-10,021,474.87**	**-143,717,938.84**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		18,826,500.00	
取得投资收益所收到的现金		650,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
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		**19,476,500.00**	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		108,226,505.84	266,430,374.32
投资支付的现金		41,330,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**149,556,505.84**	**276,430,374.32**
投资活动产生的现金流量净额		**-130,080,005.84**	**-276,430,374.32**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			150,000,000.00
取得借款收到的现金		125,116,256.00	279,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**125,116,256.00**	**429,000,000.00**
偿还债务支付的现金		26,000,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,886,366.46	39,642,456.82
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		**27,886,366.46**	**40,642,456.82**
筹资活动产生的现金流量净额		**97,229,889.54**	**388,357,543.18**
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		-42,871,591.17	-31,790,769.98
加：期初现金及现金等价物余额		843,894,328.35	388,734,371.42
六、期末现金及现金等价物余额		801,022,737.18	356,943,601.44

公司法定代表人：　　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

编制单位：资兴市成诚投资有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-6月												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额：	500,000,000.00	-	-	-	5,875,520,852.93	-	-	-	100,548,193.48	891,125,388.75	7,367,194,435.16	3,963,431.85	7,371,157,866.21
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、本年期初余额	500,000,000.00	-	-	-	5,875,520,852.93	-	-	-	100,548,193.48	891,125,388.75	7,367,194,435.16	3,963,431.85	7,371,157,866.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号列示）	-	-	-	-	-3,999.16	-	-	-	-	22,965,134.61	22,961,135.45	-238,071.78	22,731,063.67
（一）综合收益总额							-			22,965,134.61	22,965,134.61	-296,046.19	22,669,088.42
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-3,999.16	-	-	-	-	-	-3,999.16	65,974.41	61,975.25
1. 股东投入的普通股											-	65,974.41	65,974.41
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-		-
4. 其他					-3,999.16						-3,999.16		-3,999.16
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积											-		-
2. 对股东的分配											-		-
3. 其他											-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-		-
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. 其他综合收益结转留存收益											-		
6. 其他											-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1. 本期提取											-		-
2. 本期使用											-		-
（六）其他											-		-
四、本年期末余额	500,000,000.00	-	-	-	5,875,516,853.77	-	-	-	100,548,193.48	914,090,523.36	7,390,155,570.61	3,733,359.27	7,393,888,929.88

公司法定代表人：曹向洋　　主管会计工作负责人：宋孝正　　会计机构负责人：何江燕

合并所有者权益变动表

编制单位：资兴市成诚投资有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2020年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额：	500,000,000.00				5,875,520,852.93				90,044,936.07	902,910,461.34	7,368,476,250.34		7,368,476,250.34
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、本年期初余额	500,000,000.00	-	-	-	5,875,520,852.93	-	-	-	90,044,936.07	902,910,461.34	7,368,476,250.34	-	7,368,476,250.34
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	-	-	-	-	-	10,503,257.41	88,214,927.41	98,718,184.82	3,963,431.05	102,681,615.87
(一)综合收益总额							-			98,718,184.82	98,718,184.82	3,963,431.05	102,681,615.87
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股											-		-
2.其他权益工具持有者投入资本											-		-
3.股份支付计入股东权益的金额											-		-
4.其他											-		-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	10,503,257.41	-10,503,257.41	-	-	-
1.提取盈余公积									10,503,257.41	-10,503,257.41	-		-
2.对股东的分配											-		-
3.其他											-		-
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本											-		-
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.其他综合收益结转留存收益											-		-
6.其他											-		-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-		-
2.本期使用											-		-
(六)其他											-		-
四、本年期末余额	500,000,000.00	-	-	-	5,875,520,852.93	-	-	-	100,548,193.48	891,125,388.75	7,367,194,435.16	3,963,431.05	7,371,157,866.21

公司法定代表人：曹向洋　　主管会计工作负责人：宋孝正　　会计机构负责人：何江燕

母公司所有者权益变动表

编制单位：资兴市成诚投资有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-6月										
	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、上年期末余额：	500,000,000.00				5,875,520,852.93				100,548,193.48	904,933,741.12	7,381,002,787.53
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	500,000,000.00	-	-	-	5,875,520,852.93	-	-	-	100,548,193.48	904,933,741.12	7,381,002,787.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号列示）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,602,884.45	24,602,884.45
（一）综合收益总额							-			24,602,884.45	24,602,884.45
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积											-
2.对股东的分配											-
3.其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本											-
2.盈余公积转增股本											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
（六）其他											-
四、本年期末余额	500,000,000.00	-	-	-	5,875,520,852.93	-	-	-	100,548,193.48	929,536,625.57	7,405,605,671.98

公司法定代表人：曹洋印向　　主管会计工作负责人：宋正印孝　　会计机构负责人：何燕印江

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：资兴市成诚投资有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2020年度										
	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、上年期末余额：	500,000,000.00				5,875,520,852.93				90,044,936.07	810,404,424.47	7,275,970,213.47
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	500,000,000.00	-	-	-	5,875,520,852.93	-	-	-	90,044,936.07	810,404,424.47	7,275,970,213.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号列示）	-	-	-	-	-	-	-	-	10,503,257.41	94,529,316.65	105,032,574.06
（一）综合收益总额							-			105,032,574.06	105,032,574.06
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	10,503,257.41	-10,503,257.41	-
1.提取盈余公积									10,503,257.41	-10,503,257.41	-
2.对股东的分配											-
3.其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本											-
2.盈余公积转增股本											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
（六）其他											-
四、本年期末余额	500,000,000.00	-	-	-	5,875,520,852.93	-	-	-	100,548,193.48	904,933,741.12	7,381,002,787.53

公司法定代表人：曹向洋印　　主管会计工作负责人：宋正孝印　　会计机构负责人：何燕江印

资兴市成诚投资有限公司

报表附注

资兴市成诚投资有限公司

2021年1-6月

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

资兴市成诚投资有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由湖南资兴经济开发区管理委员会于2008年11月11日出资组建的国有独资有限责任公司。公司成立时注册资本为人民币200万元，已由郴州同兴有限责任会计师事务所在2008年11月7日出具的郴同会所资验字（2008）第35号验资报告予以验证。

2012年4月18日，根据公司股东会决定和公司章程修正案，公司将原注册资本、实收资本200万元增资到10,000.00万元，由股东湖南资兴经济开发区管理委员会认缴新增的出资额人民币9,800.00万元，其中以货币增加出资额人民币3,000.00万元，以实物（房屋）增加出资额人民币6,800.00万元，已由湖南鹏程有限责任会计师事务所郴州分所在2012年5月2日出具的湘鹏程郴验字（2012）第0057号验资报告予以验证。

2016年5月26日湖南资兴经济开发区管理委员会与资兴市国有资产经营管理中心签订《股权划转协议》，湖南资兴经济开发区管委会所将其持有本公司100%股权无偿划转至资兴市国有资产经营管理中心。工商变更登记手续于2016年6月2日办理完毕。

2019年12月6日，公司股东由资兴市国有资产经营管理中心变更为资兴市投融资服务中心，注册资本由10,000.00万元变更为15,000.00万元；股权变更后资兴市投融资服务中心对本公司持股比例100.00%。

2020年2月14日，公司注册资本由15,000.00万元变更为20,000.00万元；变更后资兴市投融资服务中心对本公司持股比例100.00%。

2020年4月16日，公司注册资本由20,000.00万元变更为30,000.00万元；变更后资兴市投融资服务中心对本公司持股比例100.00%。

2020年12月，公司注册资本由30,000.00万元变更为50,000.00万元；变更后资兴市投融资服务中心对本公司持股比例100.00%。

截至财务报表日，本公司注册资本为50,000.00万元，实收资本50,000.00万元。统一社会信用代码：91431081682808508 6。

截至2020年12月31日止，本公司注册地址：资兴市唐洞街道阳安西路政务中心，总部地址：资兴市唐洞街道阳安西路政务中心。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：土地整理开发；科技开发；城市基础设施建设；市政工程建设；保障性住房建设；污水处理；园林绿化；标准厂房及配套设施建设；物业管理；房屋租赁；房地产开发经营；热力生产和供应；管道和设备安装及维护；资产管理（不含代客理财）。（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)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2021年7月23日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共6户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
资兴市泰鑫创业投资有限公司	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）	一级	100.00	100.00
资兴市成诚置业有限责任公司	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）	一级	100.00	100.00
湖南东江湖生态渔业发展有限公司	其他有限责任公司	一级	78.00	78.00
资兴市泰鑫房地产开发有限公司	有限责任公司(国有独资)	一级	100.00	100.00
资兴市东江湖现代农业发展有限公司	其他有限责任公司	一级	65.00	65.00
湖南东江湖生态果业有限公司	其他有限责任公司	二级	45.50	45.50

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1．分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2．同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处

置该项投资时转入当期损益。

3．非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4．为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1．合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制

的单独主体）均纳入合并财务报表。

2．合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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，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：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2．共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八)金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计

量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

（2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入

留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损

益。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

(九)应收款项

1．单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：1000万

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2．按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	除资不抵债、严重亏损以外的所有关联方内部应收款
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门及所属机构的款项、员工的备用金、保证金及押金等
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含2年）	1.00	1.00
1-2年（含2年）	10.00	10.00
2-3年（含3年）	40.00	40.00
3年以上	100.00	100.00

③采用其他方法计提坏账准备

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
关联方组合	不计提坏账准备	不计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备	不计提坏账准备

3．单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十)存货

1．存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括主要包括：配套设施项目成本、待售土地、土地整理成本、库存商品、周转材料及其他。

配套设施项目成本、土地整理成本是指以出售为目的的土地整理项目、设施建设项目；待售土地是指所无偿注入的、购入的已决定将直接出售土地。

2．存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法、先进先出法计价。

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法；

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

6．开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本。

（十一）长期股权投资

1．初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2．后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4．长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5．共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利

益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十二)固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2．固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、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。

（2）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。

（3）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。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3．固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物及构筑物	直线法	30.00	5.00	3.17
运输设备	直线法	10.00	5.00	9.50
电子设备及其他	直线法	5.00	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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。

(十三)在建工程

1．在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2．在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十四)借款费用

1．借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支

付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2．借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4．借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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按年初期末简单平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十五）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、应用软件等。

1．无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定

用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2．无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

(十六)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

(十七)长期待摊费用

1．摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销，不能确定受益期限的按不超过十年的期限平均摊销。

(十八)职工薪酬

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

1．短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2．离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建

议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(十九)应付债券

1．一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

(二十)收入

1．销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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，确认商品销售收入实现。

基础设施建设项目、土地整理项目，在项目竣工后与合同方签订相关合同时确认收入，并结转成本。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2．确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）租赁收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3．提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的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，是指同时满足下列条件：

（1）收入的金额能够可靠地计量；

（2）相关的经济利益很可能流入企业；

（3）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，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。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（二十一）政府补助

1．类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2．政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3．会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十三)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1．经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十四)重要会计政策、会计估计的变更

1．会计政策变更

会计政策变更说明：

本报告期主要会计政策未发生变更。

2．会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入简易征收	3.00%、5.00%、6.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%
教育费附加	实缴流转税税额	5.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

（二）税收优惠政策及依据

根据湖南资兴经济开发区管理委员会资管字[2012]35 号《关于同意资兴市成诚投资有限公司享受税收优惠政策的通知》，同意对本公司承担政府委托进行的土地整理开发、市政基础设施项目投资取得的财政性资金、收到的财政专项补贴资金不征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2021 年 6 月 30 日账面余额，期初余额指 2020 年 12 月 31 日账面余额，本期指 2021 年 1-6 月，上期指 2020 年 1-6 月，金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	840,704,271.54	913,447,410.23
其他货币资金	22,615,582.41	101,566,878.62
合计	863,319,853.95	1,015,014,288.85
其中：存放在境外的款项总额		
用于担保的定期存款		
合计		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	3,375,000.00	83,375,000.00
用于担保的定期存款或通知存款	19,240,582.41	18,191,878.62
合计	22,615,582.41	101,566,878.62

（二）应收票据

1．应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		

项目	期末余额	期初余额
合计		

2．期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	19,500,000.00	
商业承兑汇票		
合计	19,500,000.00	

（三）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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,177,554,246.15	100.00	943,834.49	0.08	1,176,610,411.66
其中：无风险组合	1,094,746,814.95	92.97			1,094,746,814.95
账龄分析法组合	82,807,431.20	7.03	943,834.49	1.14	81,863,596.71
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,177,554,246.15	100	943,834.49	0.08	1,176,610,411.66

续：

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,200,355,641.27	100.00	931,528.28	0.08	1,199,424,112.99
其中：无风险组合	1,118,778,831.07	93.20			1,118,778,831.07
账龄分析法组合	81,576,810.20	6.80	931,528.28	1.14	80,645,281.92
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,200,355,641.27	100.00	931,528.28	0.08	1,199,424,112.99

2．应收账款分类说明

（1）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（%）
无风险组合	1,094,746,814.95		
合计	1,094,746,814.95		

续：

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合	1,118,778,831.07		
合计	1,118,778,831.07		

（2）组合中，采用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（含 1 年）	81,521,207.00	815,212.07	1.00
1—2 年（含 2 年）	1,286,224.20	128,622.42	10.00
2—3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	82,807,431.20	943,834.49	1.14

3．按欠款方归集的应收账款期末余额情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
湖南资兴经济开发区财政分局	1,062,485,890.18	一年以内、一年至二年、二年至三年	90.23	
郴州兴业物业管理有限公司	55,676,816.80	一年以内、一年至二年	4.73	
山西轩岗六亩地煤炭经销有限公司	55,485,658.76	一年以内	4.71	556,768.17
合计	1,173,648,365.74		99.67	556,768.17

4．应收账款其他说明

截至 2021 年 6 月 30 日应收账款中无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

（四）预付款项

1．预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	892,145.80	100.00	178,529.43	100.00

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	892,145.80	100.00	178,529.43	100.00

（五）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	790,437,689.10	720,087,180.16
合计	790,437,689.10	720,087,180.16

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	40,185,000.00	4.60	32,148,000.00	80.00	8,037,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	834,289,635.87	95.40	51,888,946.77	6.22	782,400,689.10
其中：无风险组合	602,536,320.59	68.90			602,536,320.59
账龄分析法组合	231,753,315.28	26.50	51,888,946.77	22.39	179,864,368.51
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	874,474,635.87	100.00	84,036,946.77	9.61	790,437,689.10

续：

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	40,185,000.00	5.00	32,148,000.00	80.00	8,037,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	763,939,126.93	95.00	51,888,946.77	6.79	712,050,180.16
其中：无风险组合	532,185,811.65	66.18			532,185,811.65
账龄分析法组合	231,753,315.28	28.82	51,888,946.77	22.39	179,864,368.51
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	804,124,126.93	100.00	84,036,946.77	10.45	720,087,180.16

（2）其他应收款分类说明

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
湖南华信稀贵科技股份有限公司	40,185,000.00	32,148,000.00	80.00	单位已进入破产重组程序
合计				

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（含 1 年）	123,709,528.43	1,237,095.29	1.00
1—2 年（含 2 年）	55,268,944.41	5,526,894.44	10.00
2—3 年（含 3 年）	12,749,809.00	5,099,923.60	40.00
3 年以上	40,025,033.44	40,025,033.44	100.00
合计	231,753,315.28	51,888,946.77	

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	123,709,528.43	1,237,095.29	1.00
1—2 年（含 2 年）	55,268,944.41	5,526,894.44	10.00
2—3 年（含 3 年）	12,749,809.00	5,099,923.60	40.00
3 年以上	40,025,033.44	40,025,033.44	100.00
合计	231,753,315.28	51,888,946.77	22.39

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（%）
无风险组合	602,536,320.59		
合计	602,536,320.59		

续：

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合	532,185,811.65		
合计	532,185,811.65		

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款及其他	653,461,877.97	600,891,598.85
借款	204,052,308.68	187,636,528.08
保证金	16,960,449.22	15,596,000.00
合计	874,474,635.87	804,124,126.93

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
资兴市财政局	往来款	393,132,167.06	一年以内、一年至两年、两年至三年、三年以上	44.96	
湖南资兴经济开发区财政分局	往来款	126,582,304.20	一年以内、一年至两年、两年至三年	14.48	
资兴市城市建设市政工程有限公司	往来款	76,976,377.50	一年以内	8.80	769,758.77
湖南华信稀贵科技股份有限公司	借款	40,185,000.00	三年以上	4.60	32,148,000.00
湖南兴阁铝业有限公司	借款	30,000,000.00	一年以内、一年至两年	3.43	1,110,000.00
合计		666,875,848.76		76.26	34,027,758.77

（5）其他应收款其他说明

截至 2021 年 6 月 30 日其他应收款中无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

（六）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
配套设施成本	2,589,580,025.11		2,589,580,025.11
存量土地	4,484,191,523.89		4,484,191,523.89
库存商品	1,597,123.81		1,597,123.81
低值易耗品	19,549.77		19,549.77
原材料	569,728.00		569,728.00
周转材料	209,716.78		209,716.78
合计	7,076,167,667.36		7,076,167,667.36

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
配套设施成本	2,586,467,381.86		2,586,467,381.86
存量土地	4,478,801,580.99		4,478,801,580.99
库存商品	1,595,204.09		1,595,204.09
低值易耗品	19,526.27		19,526.27
原材料	569,043.19		569,043.19
周转材料	209,464.70		209,464.70
合计	7,067,662,201.10		7,067,662,201.10

2．存货其他说明

本公司土地均已办理土地使用权证。

本公司报告期内不存在存货成本高于可变现净值的情况，故未计提存货跌价准备。

（七）长期股权投资

被投资单位	期初余额	持股比例	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一．联营企业						
资兴市创新创业投资有限公司	39,941,641.65	46%				
资兴润诚能源开发有限公司	10,032,543.81	49%				
小计	49,974,185.46					
合计	49,974,185.46					

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	持股比例	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一．联营企业							
资兴市创新创业投资有限公司					39,941,641.65	46%	
资兴润诚能源开发有限公司					10,032,543.81	49%	
小计					49,974,185.46		
合计					49,974,185.46		

长期股权投资说明：截至 2020 年 12 月 31 日，公司的联营企业资兴市国信中小企业融资担保有限责任公司各股东尚未实际出资，也未开展经营业务活动，资兴市国信中小企业融资担保有限责任公司已于 2021 年 3 月 4 日注销，故长期股权投资未列示该公司。

（八）其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
其他权益工具	72,624,210.00	72,624,210.00
合计	72,624,210.00	72,624,210.00

财政部于 2017 年分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。经本公司董事会会议决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述新金融工具准则。

（九）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	471,020,771.05	471,928,194.46
固定资产清理		
合计	471,020,771.05	471,928,194.46

1、固定资产原值及累计折旧

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	510,336,303.55	448,087.00	59,600.00	5,602,414.50	516,446,405.05
2. 本期增加金额	13,000.00	92,756.85	0.00	165,626.16	271,383.01
购置	13,000.00	92,756.85	0.00	165,626.16	271,383.01
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额	510,349,303.55	540,843.85	59,600.00	5,768,040.66	516,717,788.06
二. 累计折旧					
1. 期初余额	44,254,010.05	86,517.38	34,687.67	142,995.49	44,518,210.59
2. 本期增加金额	876,602.18	66,416.70	1,163.76	234,623.78	1,178,806.42
本期计提	876,602.18	66,416.70	1,163.76	234,623.78	1,178,806.42

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	其他设备	合计
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额	45,130,612.23	152,934.08	35,851.43	377,619.27	45,697,017.01
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末余额	465,218,691.32	387,909.77	23,748.57	5,390,421.39	471,020,771.05
2. 期初余额	466,082,293.50	361,569.62	24,912.33	5,459,419.01	471,928,194.46

（2）固定资产的其他说明

报告期内固定资产没有发生减值的情形，故未计提固定资产减值准备。

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司用于抵押担保等所有权受到限制的固定资产-房屋及建筑物账面价值为 56,327,112.85 元。

（十）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	148,183,495.18	50,186,718.34
工程物资		
合计	148,183,495.18	50,186,718.34

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

1、在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湖南资兴经济开发区循环化改造工程项目（二）	138,297,498.86		138,297,498.86	46,838,533.63		46,838,533.63

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
配电工程	2,466,656.22		2,466,656.22	835,406.00		835,406.00
室外给水工程	192,834.50		192,834.50	65,309.10		65,309.10
制冷系统	2,267,630.32		2,267,630.32	768,000.00		768,000.00
冷库给水工程	170,662.80		170,662.80	57,800.00		57,800.00
东江湖果品集散中心建设及升级改造项目	1,771,586.19		1,771,586.19	600,000.00		600,000.00
草皮工程	903,153.75		903,153.75	305,879.70		305,879.70
宿舍改造工程	1,030,534.85		1,030,534.85	349,021.07		349,021.07
渔市大楼防水改造工程	1,082,937.69		1,082,937.69	366,768.84		366,768.84
合计	148,183,495.18		148,183,495.18	50,186,718.34		50,186,718.34

（2）重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
湖南资兴经济开发区循环化改造工程项目（二）	46,838,533.63	91,458,965.23			138,297,498.86
合计	46,838,533.63	91,458,965.23			138,297,498.86

（十一）无形资产

项目	土地使用权	商标权	合计
一.账面原值	6,853,699.20		6,853,699.20
1.期初余额			
2.本期增加金额	14,296,759.00	12,600.00	14,309,359.00
购置	14,296,759.00	12,600.00	14,309,359.00
3.本期减少金额			
重分类调整			
4.期末余额	21,150,458.20	12,600.00	21,163,058.20
二.累计摊销			
1.期初余额	22,845.66		22,845.66
2.本期增加金额		10,648.86	10,648.86
本期计提		10,648.86	10,648.86
3.本期减少金额			
其他减少			
4.期末余额	22,845.66	10,648.86	33,494.52
三.减值准备			

项目	土地使用权	商标权	合计
1.期初余额			
2.本期增加金额			
本期计提			
3.本期减少金额			
其他减少			
4.期末余额			
四.账面价值			
1.期末余额	21,127,612.54	1,951.14	21,129,563.68
2.期初余额	6,830,853.54		6,830,853.54

（十二）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期待摊		101,708.79	8,470.72	93,238.07
合计		101,708.79	8,470.72	93,238.07

（十三）递延所得税资产和递延所得税负债

1．未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	84,980,781.26	84,968,475.05
合计	84,980,781.26	84,968,475.05

说明：根据湖南资兴经济开发区管理委员会资管字[2012] 35 号《关于同意资兴市成诚投资有限公司享受税收优惠政策的通知》，公司未来期间很可能无法产生足够的应纳税所得额用以利用上述可抵扣暂时性差异的影响，不确认上述可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

（十四）其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
东江湖渔业资产	26,151,497.00	26,151,497.00
农商行不良资产包	182,749,670.50	183,354,471.50
预付土地款	51,372,845.00	57,355,150.00
东江湖酒业不良资产包	15,032,030.60	15,032,030.60
合计	275,306,043.10	281,893,149.10

说明：1、公司于 2017 年 7 月 21 日通过公开竞价方式取得湖南东江湖渔业股份有限公司名下土地使用权、房屋、东江湖系列商标、机器设备若干的等非流动资产，成交总金额

为22,816,000.00元，并支付相关税费3,335,497.00，合计26,151,497.00。

2、公司于2017年12月22日委托湖南省资产管理有限公司收购并代持湖南资兴农村商业银行股份有限公司公开处置的资兴农商银行201701号资产包，收购标的资产的金额为173,100,000.00元，支付相关搬运费40,000.00元，中介费2,330,000.00元，2018年收回款项256,310.77元。公司于2019年12月19日与湖南资兴农村商业银行股份有限公司签订了股东另行出资购买不良贷款协议书，公司以50,000,000.00元的价格受让资兴农商行的不良贷款。2019年收回款项37,045,290.21元，2020年回收款项4,813,927.52元，2021年1-6月回收款项604,801.00元。

3、公司于2019年6月26日与中国农业发展银行资兴市支行签订了债权转让合同，公司以15,190,030.60元的价格受让郴州东江湖酒业有限公司的债权，2020年收回相关款项158,000.00元。

（十五）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		86,750,000.00
商业承兑汇票		
合计		86,750,000.00

（十六）应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	47,469,594.47	47,204,749.28
1-2年（含2年）		515,556.00
合计	47,469,594.47	47,720,305.28

（十七）预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	360,650.87	449,579.70
1-2年（含2年）		
合计	360,650.87	449,579.70

（十八）应付职工薪酬

1．应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

短期薪酬	1,977,233.59	2,580,054.77	2,179,091.86	2,378,196.50
离职后福利-设定提存计划		280,032.61	280,032.61	
合计	1,977,233.59	2,860,087.38	2,459,124.47	2,378,196.50

2．短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,977,233.59	2,307,244.38	1,925,031.47	2,359,446.50
职工福利费		44,421.00	25,671.00	18,750.00
社会保险费		101,020.64	101,020.64	
其中：医疗保险费		90,822.59	90,822.59	
工伤保险费		18,598.05	18,598.05	
生育保险费				
住房公积金		119,486.00	119,486.00	
工会经费和职工教育经费		7,882.75	7,882.75	
合计	1,977,233.59	2,580,054.77	2,179,091.86	2,378,196.50

3．设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		269,770.10	269,770.10	
失业保险费		10,262.51	10,262.51	
合计		280,032.61	280,032.61	

（十九）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	69,924,207.38	82,067,680.87
企业所得税	4,626,340.29	5,429,779.37
个人所得税	9,824.86	11,531.11
城市维护建设税	109,855.53	128,933.73
教育费附加	79,298.39	93,069.84
房产税	3,001,217.95	3,522,428.16
印花税	42,673.71	50,084.68
合计	77,793,418.11	91,303,507.76

（二十）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	86,381,775.36	86,381,775.36
其他应付款	34,996,162.05	46,689,064.36

项目	期末余额	期初余额
合计	121,377,937.41	133,070,839.72

1、应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	85,728,375.77	85,728,375.77
银行借款利息	653,399.59	653,399.59
合计	86,381,775.36	86,381,775.36

2、其他应付款

（1）按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	5,345,650.21	7,131,736.51
往来款及其他	29,650,511.84	39,557,327.85
合计	34,996,162.05	46,689,064.36

（2）期末不存在账龄超过一年的重要其他应付款

（3）其他应付款说明

截至2021年6月30日，其他应付款余额中无欠付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项。

（二十一）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	114,000,000.00	95,000,000.00
一年内到期的应付债券	280,000,000.00	280,000,000.00
一年内到期的长期应付款		
合计	394,000,000.00	375,000,000.00

（二十二）长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	90,000,000.00	90,000,000.00
抵押借款	1,130,000,000.00	955,000,000.00
保证借款	69,000,000.00	70,000,000.00
信用借款		
减：一年内到期的长期借款	114,000,000.00	95,000,000.00
合计	1,175,000,000.00	1,020,000,000.00

长期借款说明：

公司于2016年6月6日与中国农业发展银行资兴市支行签订了编号为43108100-2016年（资兴）字0004号的借款合同，合同约定借款日期为2016年6月6日至2028年6月5日，借款合同金额为30,000万元，截至2021年6月期末余额为21000万元，其中3,000万元一年内到期。本公司以资经开JD国用（2013）第003号、资JD国用（2014）第008号、资JD国用（2014）第035号土地提供抵押担保；以应收资兴市人民政府的债权质押；并由资兴市泰鑫创业投资有限公司提供保证担保。

公司于2019年3月27日与中国农业发展银行资兴市支行签订了编号为43108100-2019年（资兴）字0004号的借款合同，合同约定借款日期为2019年3月27日至2030年3月26日，借款合同金额为46,000万元，截至2021年6月期末余额为45000万元，其中2500万元一年内到期。本公司以湘（2019）资兴市不动产权第0001306号、湘（2019）资兴市不动产权第0001311号土地提供抵押担保；并由资兴市城市建设投资有限责任公司提供保证担保。

公司于2019年11月5日与北京银行股份有限公司长沙分行签订了编号为[0578463]号的借款合同，合同约定借款日期为2019年12月26日至2022年12月25日，借款合同金额为10,000万元，截至2021年6月期末余额为6900万元，其中2900万元一年内到期。该笔借款由资兴市城市建设投资有限责任公司提供保证担保。

公司于2019年12月20日与国家开发银行湖南省分行签订了编号为431020190110000163 6号的借款合同，合同约定该资金到款日期为2019年12月25日至2021年12月24日，借款合同金额为40,000万元，截至2021年6月期末余额为37000万元，其中2500万元一年内到期需归还银行。本公司以湘（2019）资兴市不动产权第0004945号土地提供抵押担保；并由资兴市城市建设投资有限责任公司提供保证担保。

本公司子公司资兴市泰鑫创业投资有限公司于2020年11月4日与华融湘江银行资兴市支行签订了编号为华银郴资兴支流资贷字（2020）年第3007号的借款合同，合同约定借款日期为2020年11月4日至2023年11月4日，借款合同金额为9,000万元，截至2021年6月期末余额为9,000万元，其中500万元一年内到期。本公司以资JD国用（2014）第004号、005号提供抵押担保；并由本公司提供保证担保。

公司于2020年7月7日与中国农业发展银行资兴市支行签订了编号为43108100-2020年（资兴）字0008号的借款合同，合同约定借款日期为2020年7月7日至2035年6月22日，借款合同金额为40,000万元，截至2021年6月期末余额为10000万元。本公司以湘（2019）资兴市不动产权第0002694号、湘（2019）资兴市不动产权第0006087号、湘（2019）资兴市不动产权第0000534号、资房权证开发区字第00065327号、资房权证开发

区字第 00065326 号、资房权证开发区字第 00065329 号、资房权证开发区字第 00065328 号、资房权证开发区字第 00065330 号提供抵押担保；并由资兴市城市建设投资有限责任公司提供保证担保。

（二十三）应付债券

1．应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
企业债	1,793,490,547.17	1,868,374,291.17
减：一年到期的应付债券	280,000,000.00	280,000,000.00
合计	1,513,490,547.17	1,588,374,291.17

2．应付债券的增减变动

债券名称	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额
17 资兴债 01	6.20%	2017/3/16	7 年	300,000,000.00
17 资兴债 02	6.18%	2017/8/9	7 年	1,100,000,000.00
20 资兴绿色债	5.76%	2020/9/21	7 年	800,000,000.00
合计				2,200,000,000.00

（二十四）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
政府专项债券资金：	220,000,000.00	220,000,000.00
其中：2020 年园区基础设施专项债券资金	180,000,000.00	180,000,000.00
资兴市资五产业园污水处理工程专项券资金	40,000,000.00	40,000,000.00
合计	220,000,000.00	220,000,000.00

（二十五）实收资本

1．报告期内各期末实收资本情况

股东名称	期末余额	期初余额
资兴市投融资服务中心	500,000,000.00	500,000,000.00
合计	500,000,000.00	500,000,000.00

公司实收资本情况说明，详见“附注一、公司基本情况 1、历史沿革”。

（二十六）资本公积

1．报告期内各期末资本公积情况

项目	期末余额	期初余额
资本溢价	6,520,589.84	6,524,589.00
其他资本公积	5,868,996,263.93	5,868,996,263.93
合计	5,875,516,853.77	5,875,520,852.93

2．报告期内资本公积变动情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	6,524,589.00		3,999.16	6,520,589.84
其他资本公积	5,868,996,263.93			5,868,996,263.93
合计	5,875,520,852.93		3,999.16	5,875,516,853.77

（二十七）盈余公积

1．报告期内各期末盈余公积情况

项目	期末余额	期初余额
法定盈余公积	100,548,193.48	100,548,193.48
合计	100,548,193.48	100,548,193.48

2．盈余公积变动情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	100,548,193.48			100,548,193.48
合计	100,548,193.48			100,548,193.48

盈余公积说明：

盈余公积系本公司按当年度净利润的 10%提取的法定盈余公积。

（二十八）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	891,125,388.75	802,910,461.34
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	891,125,388.75	802,910,461.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,965,134.61	98,718,184.82
减：提取法定盈余公积		10,503,257.41
提取任意盈余公积		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	914,090,523.36	891,125,388.75

（二十九）营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	**27,835,235.84**	**25,444,274.75**	**379,219,114.79**	**325,440,970.94**
1.项目建设收入			304,938,333.83	261,738,736.53
2.土地整理收入	951,485.15	961,000.00		
3.园区养护及保洁收入			1,174,223.66	1,124,622.22
4.租金收入	2,319,570.99	751,674.98	13,919,204.20	5,114,200.73
5.贸易收入			59,187,353.10	57,463,411.46
6.物业管理费收入	613,882.26	687,444.02		
7.商品销售收入	23,950,297.44	23,044,155.75		
其他业务	**2,508,434.09**	**954,285.50**	**1,022,866.00**	
1.利息收入	1,857,969.98	0.00	1,022,866.00	
2.其他收入	650,464.11	954,285.50		
合计	**30,343,669.93**	**26,398,560.25**	**380,241,980.79**	**325,440,970.94**

（三十）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	928,117.44	
城市维护建设税	32,817.92	1,641,098.77
教育费附加	30,282.86	1,172,213.40
房产税	243,088.91	
印花税		
合计	1,234,307.13	2,813,312.17

（三十一）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
展览费和广告费	28.10	
运输费		
包装费		
差旅费		
业务费	735.00	
其他费用	259.34	
合计	1,022.44	

（三十二）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,952,914.54	1,507,650.23
办公费用	55,154.50	573,864.60
招待费	5,224.00	6,836.52
差旅费	20,452.60	30,818.00
折旧	380,644.31	1,572,579.18
评审费	190,000.00	221,000.00
中介费		115,000.00
房租费	60,912.00	
开办费	535,986.35	
其他费用	519,275.74	50,441.12
合计	3,720,564.04	4,078,189.65

（三十三）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,991,618.27	6,338,752.41
利息收入	-1,703,784.62	-386,325.57
汇兑损益		
银行手续费	4,502.68	48,503.29
其他		
合计	1,292,336.33	6,000,930.13

（三十四）其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	22,692,282.25	40,000,000.00
免征税费		11,897,677.33
合计	22,692,282.25	51,897,677.33

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	22,692,282.25	40,000,000.00	与收益相关
免征税费		11,897,677.33	与收益相关
合计	22,692,282.25	51,897,677.33	

（三十五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置不良资产产生的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	650,000.00	
合计	650,000.00	

（三十六）信用资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-12,306.21	
合计	-12,306.21	

（三十七）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	1,670,838.30	
政府补助		
其他	40,296.94	102,800.15
合计	1,711,135.24	102,800.15

（三十八）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
罚款支出	10,390.99	
对外捐赠	55,400.00	3,450.01
合计	65,790.99	3,450.01

（三十九）所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,111.61	11,963,195.90
递延所得税费用		
合计	3,111.61	11,963,195.90

（四十）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	22,615,582.41	保证金
应收账款	282,059,106.32	借款质押
存货-存量土地	4,206,067,783.15	借款抵押及企业债券反担保
固定资产	56,327,112.85	借款抵押

项目	期末余额	受限原因
货币资金	22,615,582.41	保证金
合计	4,567,069,584.73	

七、合并范围的变更

1. 其他合并范围的变更—本期无变更

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
资兴市泰鑫创业投资有限公司	资兴市	资兴市	商务服务业	100.00		无偿划转
资兴市成诚置业有限责任公司	资兴市	资兴市	房地产业	100.00		设立
湖南东江湖生态渔业发展有限公司	资兴市	资兴市	渔业	78.00		设立
资兴市泰鑫房地产开发有限公司	资兴市	资兴市	土地管理业	100.00		设立
资兴市东江湖现代农业发展有限公司	资兴市	资兴市	批发业	65.00		设立
湖南东江湖生态果业有限公司	资兴市	资兴市	批发业		45.50	设立

注：根据资兴市政府《关于湖南鑫阁铝业有限公司恢复生产有关问题会议纪要》[2018 年第 38 期]以及 2019 年 12 月 11 日《市长办公会议纪要》(第一期)专题研究《关于鑫阁铝材企业帮扶工作》有关精神，为确保湖南兴阁铝业有限公司恢复正常生产经营，对湖南兴阁铝业有限公司（前称湖南兴阁环保门窗科技有限公司）实行全封闭运行管理，资兴市成诚投资有限公司对湖南兴阁铝业有限公司注入封闭运行借款资金累计金额 3000 万元；为确保资兴市成诚投资有限公司出借资金安全，由资兴市盛发机械有限责任公司（湖南兴阁铝业有限公司关联方）全部资产随股权变更作为资兴市成诚投资有限公司抵押，抵押期限为 2 年（资兴市盛发机械有限责任公司于 2020 年 3 月 5 日完成工商变更登记，股东由谢志斌变更为资兴市成诚投资有限公司）；根据相关协议约定，约定自股权变更登记之日起两年内，谢志斌拥有回购资兴市盛发机械有限公司股权的权利（前提为满足协议约定的回购条件）；因此资兴市成诚投资有限公司对资兴市盛发机械有限公司不具有控制权，其实质为股权抵押，资兴市成诚投资有限公司不将其纳入合并范围。

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1．重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		会计处理方法
			直接	间接	
资兴市创新创业投资有限公司	资兴市	资兴市	46.00		权益法
资兴润诚能源开发有限公司	资兴市	资兴市	49.00		权益法
资兴市国信中小企业融资担保有限责任公司	资兴市	资兴市	30.00		权益法

九、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
资兴市投融资服务中心	资兴市	政府机构		100.00	100.00

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
资兴市创新创业投资有限公司	联营企业
资兴润诚能源开发有限公司	联营企业
资兴市国信中小企业融资担保有限责任公司	联营企业

(四)关联方交易

1．关联担保情况

（1）本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
资兴市创新创业投资有限公司	180,000,000.00	2015-12-21	2022-12-21	否
合计	180,000,000.00			

注：1、2015 年资兴市创新创业投资有限公司与华融湘江银行股份有限公司郴州分行签订授信额度合同，合同编号：华银郴（小微）授字（2015）年第（0005）号，授信额度为 18,000 万元。资兴市成诚投资有限公司以土地及房产提供抵押担保，并签订最高额抵押合同和最高额保证合同。

2．关联方往来款项余额

（1）其他应收款

关联方名称	期末余额	期初余额

关联方名称	期末余额	期初余额
资兴市创新创业投资有限公司	4,000,000.00	4,080,000.00
合计	4,000,000.00	4,080,000.00

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至财务报告日止，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1．对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司对外提供担保情况如下：

被担保单位名称	金额（万元）	担保类型	担保形式
资兴市农泉投资有限责任公司	59,000.00	保证	单人担保
资兴市创新创业投资有限公司	18,000.00	保证/抵押	单人担保/抵押物担保
资兴市城乡环境保护投融资中心	32,000.00	保证	单人担保
合计	109,000.00		

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，公司的联营企业资兴市国信中小企业融资担保有限责任公司已于 2021 年 3 月 4 日注销。

资兴市成诚投资有限公司

（公章）

二〇二一年八月一十三日