

资产负债表

编制单位：宜昌高投投资开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年6月30日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	六、(一)	3,959,864,026.63	3,767,780,035.48	2,933,569,513.19	2,679,500,207.65
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					
衍生金融资产					
应收票据	六、(二)	47,720,131.31	-	24,954,425.60	3,300,000.00
应收账款	六、(三)/十二、(一)	3,809,398,244.65	3,688,891,707.89	3,368,157,732.38	3,239,346,952.61
应收款项融资					
预付款项	六、(四)	471,448,389.81	11,869,588.78	368,694,013.90	3,822,174.50
其他应收款	六、(五)/十二、(二)	5,227,025,984.56	5,214,735,157.67	5,249,988,475.44	5,073,176,906.39
存货	六、(六)	21,048,469,604.72	19,560,336,135.57	20,531,967,859.70	18,939,206,685.67
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	六、(七)	331,604,291.02	312,053,868.20	308,746,321.87	295,211,120.12
流动资产合计		34,895,530,672.70	32,555,666,493.59	32,786,078,342.08	30,233,564,046.94
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产				144,011,915.00	132,182,635.00
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	六、(八)/十二、(三)	320,315,425.42	2,112,238,036.25	307,226,363.84	2,068,922,090.51
其他权益工具投资	六、(九)	144,011,915.00	132,182,635.00		
其他非流动金融资产					
投资性房地产	六、(十)	236,249,481.09	233,752,965.05	239,136,534.66	236,609,760.98
固定资产	六、(十一)	77,109,841.45	1,372,325.32	77,955,697.69	1,585,441.66
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	六、(十二)	3,597.44	3,597.44	17,932.56	17,932.56
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	六、(十三)	2,547,021.56	592,222.73	3,112,814.51	690,926.51
递延所得税资产	六、(十四)	1,250,000.00	1,250,000.00	1,250,000.00	1,250,000.00
其他非流动资产	六、(十五)	1,513,260,600.00	1,513,260,600.00	1,513,260,600.00	1,513,260,600.00
非流动资产合计		2,294,747,881.96	3,994,652,381.79	2,285,971,858.26	3,954,519,387.22
资产总计		37,190,278,554.66	36,550,318,875.38	35,072,050,200.34	34,188,083,434.16

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：宜昌高新投资开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年6月30日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款		-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据		-	-	-	-
应付账款	六、（十六）	137,527,800.08	65,193,168.38	158,976,625.87	39,956,561.42
预收款项	六、（十七）	3,024,506.86	996,416.64	504,171,383.18	134,227.32
合同负债	六、（十八）	293,752,232.74			
应付职工薪酬	六、（十九）	1,428.36	-	-	-
应交税费	六、（二十）	202,326,724.64	178,636,682.56	208,990,432.55	181,621,346.88
其他应付款	六、（二十一）	532,270,100.78	510,577,160.56	452,084,417.66	444,391,838.15
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	六、（二十二）	4,437,593,900.00	4,437,593,900.00	1,248,055,000.00	1,248,055,000.00
其他流动负债					
流动负债合计		5,606,496,693.46	5,192,997,328.14	2,572,277,859.26	1,914,158,973.77
非流动负债：					
长期借款	六、（二十三）	4,162,441,000.00	3,970,081,000.00	4,249,500,000.00	4,051,900,000.00
应付债券	六、（二十四）	12,444,446,224.90	12,444,446,224.90	13,314,769,288.23	13,314,769,288.23
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款		-	-	-	-
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债		-	-	-	-
非流动负债合计		16,606,887,224.90	16,414,527,224.90	17,564,269,288.23	17,366,669,288.23
负债合计		22,213,383,918.36	21,607,524,553.04	20,136,547,147.49	19,280,828,262.00
所有者权益：					
实收资本	六、（二十五）	500,000,000.00	500,000,000.00	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	六、（二十六）	11,207,164,362.42	11,701,736,391.17	11,207,164,362.42	11,701,736,391.17
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	六、（二十七）	250,000,000.00	250,000,000.00	250,000,000.00	250,000,000.00
未分配利润	六、（二十八）	3,001,474,935.76	2,491,057,931.17	2,963,366,556.32	2,455,518,780.99
归属于母公司所有者权益合计		14,958,639,298.18	14,942,794,322.34	14,920,530,918.74	14,907,255,172.16
少数股东权益		18,255,338.12	-	14,972,134.11	-
所有者权益合计		14,976,894,636.30	14,942,794,322.34	14,935,503,052.85	14,907,255,172.16
负债和所有者权益总计		37,190,278,554.66	36,550,318,875.38	35,072,050,200.34	34,188,083,434.16

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



利润表

编制单位：宜昌高新投资开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-6月		2020年1-6月	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	六、（二十九）	2,581,981,463.86	438,587,371.57	1,615,720,629.90	715,963,441.00
减：营业成本	六、（二十九）	2,489,014,521.90	394,491,823.71	1,472,366,758.66	584,203,808.51
税金及附加	六、（三十）	23,931,394.00	15,248,449.22	8,296,822.82	6,509,682.04
销售费用	六、（三十一）	5,242,270.96	-	2,782,575.53	-
管理费用	六、（三十二）	15,122,341.03	9,675,009.66	13,634,696.11	8,040,848.68
研发费用					
财务费用	六、（三十三）	15,035,522.71	-308,667.62	37,852,049.55	39,850,072.01
其中：利息费用	六、（三十三）	38,199,144.62	47,494,477.95	33,355,832.31	33,355,832.31
利息收入	六、（三十三）	12,124,284.93	36,708,358.68	14,102,921.67	12,068,409.02
加：其他收益	六、（三十四）	1,667.06	1,086.38	41,500.00	39,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十五）	20,752,046.77	20,978,930.93	6,960,769.09	7,128,327.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、（三十五）	13,089,061.58	13,315,945.74	6,960,769.09	7,128,327.06
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）					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		54,389,127.09	40,460,773.91	87,789,996.32	84,526,356.82
加：营业外收入	六、（三十六）	534,002.96	500,000.00	523,900.28	160,525.21
减：营业外支出	六、（三十七）	2,134,788.14	568,217.31	262,570.76	242,570.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,788,341.91	40,392,556.60	88,051,325.84	84,444,311.27
减：所得税费用	六、（三十八）	11,396,758.46	4,853,406.42	23,731,993.39	21,111,077.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		41,391,583.45	35,539,150.18	64,319,332.45	63,333,233.45
（一）按经营持续性分类		41,391,583.45	35,539,150.18	64,319,332.45	63,333,233.45
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		41,391,583.45	35,539,150.18	64,319,332.45	63,333,233.45
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		41,391,583.45	35,539,150.18	64,319,332.45	63,333,233.45
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		38,108,379.44	35,539,150.18	62,776,697.38	63,333,233.45
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,283,204.01	-	1,542,635.07	-
五、其他综合收益的税后净额					
（一）归属于母公司股东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					
（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					
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）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）可供出售金融资产公允价值变动损益					
（8）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
（9）现金流量套期损益的有效部分					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		41,391,583.45	35,539,150.18	64,319,332.45	63,333,233.45
归属于母公司股东的综合收益总额		38,108,379.44	35,539,150.18	62,776,697.38	63,333,233.45
归属于少数股东的综合收益总额		3,283,204.01	-	1,542,635.07	-
七、每股收益					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：宜昌高新投资开发有限公司

单位：人民币元

编制单位：宜昌高新投资开发有限公司		2021年1-6月		2020年1-6月	
项 目	附注	合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,193,460,116.87	3,325,815.79	639,491,897.17	18,976,683.20
收到的税费返还		-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十九）	751,712,178.50	2,313,981,905.90	240,900,092.45	229,929,419.13
经营活动现金流入小计		1,945,172,295.37	2,317,307,721.69	880,391,989.62	248,906,102.33
购买商品、接受劳务支付的现金		2,000,056,562.13	670,291,724.82	1,066,497,602.68	502,162,507.38
支付给职工以及为职工支付的现金		7,898,277.08	4,219,036.31	7,721,149.20	4,695,086.38
支付的各项税费		76,566,683.58	52,362,734.79	64,457,728.32	48,794,291.39
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十九）	369,787,648.36	2,047,565,403.59	490,107,915.81	469,604,709.69
经营活动现金流出小计		2,454,309,171.15	2,774,438,899.51	1,628,784,396.01	1,025,256,594.84
经营活动产生的现金流量净额		-509,136,875.78	-457,131,177.82	-748,392,406.39	-776,350,492.51
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		2,450,000,000.00	2,450,000,000.00	-	-
取得投资收益收到的现金		7,662,985.19	7,662,985.19	-	-
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		-	-	-	1,330,000,000.00
投资活动现金流入小计		2,457,662,985.19	2,457,662,985.19	-	1,330,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		476,684.41	70,508.41	3,964.60	-
投资支付的现金		2,730,000,000.00	2,730,000,000.00	-	20,000,000.00
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		-	-	251,200,000.00	1,851,200,000.00
投资活动现金流出小计		2,730,476,684.41	2,730,070,508.41	251,203,964.60	1,871,200,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-272,813,699.22	-272,407,523.22	-251,203,964.60	-541,200,000.00
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权益性投资收到的现金		-	-	-	-
取得借款收到的现金		1,184,500,000.00	1,184,500,000.00	1,397,900,000.00	1,397,900,000.00
发行债券收到的现金		2,800,000,000.00	2,800,000,000.00	2,117,069,750.00	2,117,069,750.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	124,000,000.00	124,000,000.00
筹资活动现金流入小计		3,984,500,000.00	3,984,500,000.00	3,638,969,750.00	3,638,969,750.00
偿还债务支付的现金		1,735,825,778.77	1,730,585,778.77	787,710,000.00	787,710,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		440,429,132.79	436,095,692.36	354,207,954.33	354,207,954.33
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		-	-	463,771,783.68	463,771,783.68
筹资活动现金流出小计		2,176,254,911.56	2,166,681,471.13	1,605,689,738.01	1,605,689,738.01
筹资活动产生的现金流量净额		1,808,245,088.44	1,817,818,528.87	2,033,280,011.99	2,033,280,011.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		1,026,294,513.44	1,088,279,827.83	1,033,683,641.00	715,729,519.48
加：期初现金及现金等价物余额		2,932,570,083.19	2,678,500,777.65	2,465,712,721.73	2,229,085,727.01
六、期末现金及现金等价物余额		3,958,864,596.63	3,766,780,605.48	3,499,396,362.73	2,944,815,246.49

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：宜昌市投资开发有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年1-6月											少数股东权益	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	500,000,000.00	-	-	-	11,207,164,362.42	-	-	-	250,000,000.00	2,963,366,556.32	-	14,920,530,918.74	14,972,134.11	14,935,503,052.85
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	-	-	-	11,207,164,362.42	-	-	-	250,000,000.00	2,963,366,556.32	-	14,920,530,918.74	14,972,134.11	14,935,503,052.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额										38,108,379.44		38,108,379.44	3,283,204.01	41,391,583.45
（二）所有者投入和减少资本										38,108,379.44		38,108,379.44	3,283,204.01	41,391,583.45
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.对所有者的分配														
3.其他														
（四）所有者权益内部结转														
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、本期末余额	500,000,000.00	-	-	-	11,207,164,362.42	-	-	-	250,000,000.00	3,001,474,935.76	-	14,958,639,298.18	18,255,338.12	14,976,894,636.30

公司法定代表人：

李荣印

主管会计工作的公司负责人：

杨成金

公司会计机构负责人：

陈静

编制单位: 宜昌高新投资开发有限公司

合并所有者权益变动表

单位: 人民币元

项 目	2020年1-6月													少数股东权益	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	其他	小计			
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	500,000,000.00	-	-	-	11,207,164,362.42	-	-	-	237,657,248.33	2,593,066,083.97	-	14,537,887,694.72	10,952,580.25	14,548,840,274.97	
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	-	-	-	11,207,164,362.42	-	-	-	237,657,248.33	2,593,066,083.97	-	14,537,887,694.72	10,952,580.25	14,548,840,274.97	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62,776,697.38	-	62,776,697.38	1,542,635.07	64,319,332.45	
（一）综合收益总额										62,776,697.38		62,776,697.38	1,542,635.07	64,319,332.45	
（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.对所有者的分配												-	-	-	
3.其他												-	-	-	
（四）所有者权益内部结转															
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	-	-	-	11,207,164,362.42	-	-	-	237,657,248.33	2,655,842,781.35	-	14,600,664,392.10	12,495,215.32	14,613,159,607.42	

公司法定代表人:



主管会计工作的公司负责人:



公司会计机构负责人:





所有者权益变动表

编制单位：宜昌高新投资开发有限公司

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	其他	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	-	-	-	11,701,736,391.17	-	-	-	250,000,000.00	2,455,518,780.99	-	14,907,255,172.16
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	-	-	-	11,701,736,391.17	-	-	-	250,000,000.00	2,455,518,780.99	-	14,907,255,172.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-				-	35,539,150.18		35,539,150.18
（一）综合收益总额										35,539,150.18		35,539,150.18
（二）所有者权益投入和减少资本					-							-
1. 所有者权益投入的普通股												-
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. 对所有者权益的分配												-
3. 其他												-
（四）所有者权益权益内部结转												-
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	-	-	-	11,701,736,391.17	-	-	-	250,000,000.00	2,491,057,931.17	-	14,942,794,322.34

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



编制单位：宜昌高新投资开发有限公司

所有者权益变动表

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	其他	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	-	-	-	11,701,736,391.17	-	-	-	237,657,248.33	2,131,915,234.88	-	14,571,308,874.38
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	-	-	-	11,701,736,391.17	-	-	-	237,657,248.33	2,131,915,234.88	-	14,571,308,874.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63,333,233.45	-	63,333,233.45
（一）综合收益总额										63,333,233.45		63,333,233.45
（二）所有者权益投入和减少资本					-							-
1. 所有者权益投入的普通股												-
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. 对所有者权益的分配										-		-
3. 其他												-
（四）所有者权益内部结转												-
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、本期末余额	500,000,000.00	-	-	-	11,701,736,391.17	-	-	-	237,657,248.33	2,195,248,468.33	-	14,634,642,107.83

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

1. 公司概况

公司名称：宜昌高新投资开发有限公司（以下简称为本公司或公司）

成立日期：2013 年 1 月 15 日

法定代表人：李晓荣

注册资本：50,000.00 万元

注册地址：宜昌市高新区发展大道 55 号

统一社会信用代码：91420500060668387K

经营范围：对宜昌高新区中小科技型企业进行投资；土地开发整理；基础设施建设；公共服务平台设施建设；房地产开发；建筑材料、钢材、废旧钢材、合金钢、球墨钢、废钢渣、矿粉、有色金属（不含期货中介交易服务以及国家限制、禁止经营的方式）、水泥、机电产品、五金交电销售；商品混凝土及各类混凝土添加剂的生产和销售；建筑防水材料、水泥制品、钢管桩的生产和销售；沥青产品的销售；物流网络和供应链开发；道路普通货物运输、国内水路货物运输、国内铁路货物运输；国内货运代理、物流信息咨询；仓储服务（不含石油、成品油、危险爆炸及国家限制经营品种仓储服务）；机械设备租赁和销售；桥梁伸缩缝、支座的销售；机电设备安装（不含特种设备安装）；货物及技术进出口（法律、行政法规禁止、限制以及指定经营的进出口项目除外）；日用百货、办公用品及耗材、家具及家电销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2. 历史沿革

根据宜昌市人民政府出具的“市人民政府办公室关于同意成立宜昌高新投资开发有限公司的批复”文件《宜府办函[2012]92 号》，由宜昌市财政经济开发投资公司出资人民币伍亿元，宜昌市国有资产监督管理委员会履行出资人职责。

2012 年 11 月 16 日，公司收到宜昌市财政经济开发投资公司缴纳的人民币伍亿元。占注册资本的 100%，出资方式为货币。由湖北裕华会计师事务所有限公司出具鄂裕师验字（2012）第 019 号验资报告。2013 年 6 月公司根据“宜昌市国资委关于对宜昌高新投资开发有限公司变更出资人的函”等文件，将本公司出资人由宜昌市财政经济开发投资公司变更为宜昌市人民政府国有资产监督管理委员会。变更后，本公司的股东为宜昌市国有资产监督管理委员会，持股 100%。

二、合并财务报表范围

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

三、编制财务报表基础

（一）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，按照财政部于 2006

年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），并参照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）的披露规定编制。

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。

（二）持续经营

公司在可以预见的未来，在财务方面和经营方面，不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项，因此本财务报表系在持续经营假设基础上编制的。公司的会计主体不会遭遇清算、解散等变故而不复存在。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本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 2021 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2021 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

（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）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易

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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产

确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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同处于同一方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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币交易折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②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。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司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。

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

（5）金融工具的减值

本公司以单项或组合的方式对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）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，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，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。

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的，直接减记该金融资产的账面余额

（6）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。

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：库存商品、发出商品、土地资产和工程施工。

2、发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类

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

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。

6、开发成本的核算方法

本公司开发项目的成本包括：

（1）土地征用及拆迁补偿费：归集开发房地产所购买或参与拍卖土地所发生的各项费用，包括土地价款、安置费、原有建筑物的拆迁补偿费、契税、拍卖服务等。

（2）前期工程费：归集开发前发生的规划、设计、可行性研究以及水文地质勘查、测绘、场地平整等费用。

（3）基础设施费：归集开发过程中发生的供水、供电、供气、排污、排洪、通讯、照明、绿化、环卫设施、光彩工程以及道路等基础设施费用。

（4）建筑安装工程费：归集开发过程中按建筑安装工程施工图施工所发生的各项建筑安装工程费和设备费。

（5）配套设施费：归集在开发项目内发生的公共配套设施费用，如锅炉房、水塔（箱）、自行车棚、治安消防室、配电房、公厕、幼儿园、学校、娱乐文体设施、会所、居委会、垃圾房等设施支出。

开发间接费用：归集在开发项目现场组织管理开发工程所发生的不能直接确定由某项目负担的费用，月末需按一定标准在各个开发项目间进行分配。包括：开发项目完工之前所发生的借款费用、工程管理部门的办公费、电话费、交通差旅费、修理费、劳动保护费、折旧费、低值易耗品摊销，周转房摊销、管理机构人员的薪酬、以及其他支出等。

开发项目竣工时，经有关政府部门验收合格达到交房条件时，计算或预计可售住宅、商铺、写字间及车位等开发产品的总可售面积，并按各开发产品的可售面积占总可售面积的比例将归集的开发成本在各开发产品之间进行分摊，计算出各开发产品实际成本。尚未决算的，按预计成本计入开发产品，并在决算后按实际成本数与预计成本的差额调整开发产品。

7、意图出售而暂时出租的开发产品和周转房的摊销方法

意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

意图出售而暂时出租的开发产品的摊销额作为出租房屋经营期间的费用，计入当期经营成本。

周转房的摊销额作为开发期间的费用，计入土地、房屋的开发成本。

8、开发用土地的核算方法

开发用土地为本公司购入的计划用于房地产开发的土地使用权，在“存货-拟开发土地”项目核算，待该项土地开发时再将其账面价值转入“存货-开发成本”项目核算。

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本。

连同房产整体开发的项目，按开发项目占地面积计算分摊计入项目的开发成本，如果项目各种类型开发项目的容积率差异较大导致按占地面积计算分摊不合理的，则按开发项目建筑面积计算分摊。

9、公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按实际发生额核算。能够认定到所属开发项目的公共配套设施，直接计入所属开发项目的开发成本；不能直接认定的公共配套设施先在开发成本中单独归集，在公共配套设施项目竣工决算时，该单独归集的开发成本按开发产品可售面积分摊并计入各受益开发项目中去；如果公共配套设施晚于有关开发项目完工的，则先由有关开发项目预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

能有偿转让或拥有收益权的公共配套设施：以各配套设施项目作为独立成本核算对象，归集所发生的成本。

（十二）合同资产和合同负债

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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

（十三）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计

出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

（2）已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十四）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以

及其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据：

控制，是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。企业能够对被投资单位实施控制的，被投资单位为本企业的子公司。通常，当投资企业直接拥有被投资单位 50%以上的表决权资本，或虽然直接拥有被投资单位 50%或以下的表决权资本，但具有实质控制权时，也说明投资企业能够控制被投资单位。

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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。

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。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

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

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被

投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。

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。

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；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。

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，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。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

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建筑物。

本公司对没有正式明确以出租获取租金作为长期持有目的的出租开发产品，不确认为投资性房地产，在“存货-意图出售而暂时出租的开发产品”项目核算；对于以出租为目的的开发产品，将其账面价值转入投资性房地产核算。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，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。

2、投资性房地产的后续计量

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。

（十六）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备、其他设备。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
办公设备及其他	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	5-10	5	9.50-19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

（十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。所建造的固定资产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。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

本公司房地产开发项目的借款费用在满足资本化条件时予以资本化，计入“开发成本-开发间接费用”项目；开发项目竣工达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，发生的借款费用停止资本化直接计入当期损益。

3、借款费用暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，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。

（十九）生物资产

1、生物资产的分类及确定标准

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，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

2、生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

（1）外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

（2）自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

① 自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

② 自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

（3）自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

（4）自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

（5）应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

（6）投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（7）生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

3、生物资产的后续计量

（1）公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计

入相关资产的成本或当期损益。

（2）公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。选用折旧方法年限平均法/工作量法/产量法计提折旧。

（3）公司在确定生产性生物资产的使用寿命，综合考虑下列因素：该资产的预计产出能力或实物产量；该资产的预计有形损耗，如产畜和役畜衰老、经济林老化等；该资产的预计无形损耗，如因新品种的出现而使现有的生产性生物资产的产出能力和产出农产品的质量等方面相对下降、市场需求的变化使生产性生物资产产出的农产品相对过时等。

4、生物资产的收获与处置

（1）对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法加权平均法。

（2）生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

（3）生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

（4）生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

（二十）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1、本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

（1）使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C. 发生的初始直接费用；D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

（2）租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

（3）租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

（4）短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 1,000,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

（5）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法（根据实际情况描述），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3、售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

（二十一）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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。

本公司的无形资产包括土地使用权、软件。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-70 年	土地使用权证

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。

经复核，本年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。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

6、与研究开发项目相关的无形资产的确认、计量

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

合作研发下根据交易经济实质判断合作研发交易经济实质属于自行开发相关技术（研发劳务

外包）还是外购技术。

交易经济实质属于自行开发的，则按照上述自行研究开发支出资本化的条件以及确认无形资产的标准进行会计处理。

交易经济实质属于外购技术的，研发支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标（一般为取得国家食品药品监督管理局颁发新药注册证书）后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部研发支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付款项，不可回收部分计入当期损益。

许可使用技术下，支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但部分支出可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付账款，不可回收部分计入当期损益。

（二十二）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

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。

（二十三）长期待摊费用

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业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；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净

负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（二十五）收入

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或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。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。

（1）商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

（2）房地产销售收入

本公司商品房销售业务在物业控制权转移给客户时确认收入。基于销售合同条款及适用的法律法规，物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。满足在某一时段内履行履约义务条件的房地产销售，本公司在该时段内按照履约进度确认收入；其他的房地产销售，在达到合同约定的交付条件、客户取得相关控制权时点确认销售收入。

（3）提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（4）工程代建收入

本公司对外提供工程代建业务，根据已完成的工程量进行结算，已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备。

（二十六）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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。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；用于补偿企业已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。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，

除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

（三十）主要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 执行新收入准则

财政部 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”），本公司 2021 年度财务报表按照新收入准则编制。根据新收入准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，不对比较财务报表数据进行调整。

② 执行新金融准则

财政部 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）（以下简称“新金融准则”），本公司 2021 年度财务报表按照新金融准则编制。根据新金融准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，不对比较财务报表数据进行调整。

③ 新租赁准则

财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”），本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定，本公司对于首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

首次执行上述新准则对期初留存收益及财务报表相关项目的影响汇总如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
资产：		
可供出售金融资产	144,011,915.00	
其他权益工具投资		144,011,915.00
负债：		
合同负债		504,037,155.86
预收款项	504,171,383.18	134,227.32

（2）主要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）本集团主要税种及税率

本集团本报告期适用的主要税种及其税率列示如下

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应税收入	5%、6%、9%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
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%

（二）税收优惠及批文

按照财政部、国家税务总局财税【2011】70 号《关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》中的免征企业所得税的规定，对企业在本报告期间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，凡同时符合规定条件的，可以作为不征税收入。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释期初余额是指 2021 年 1 月 1 日余额，期末余额是指 2021 年 6 月 30 日余额。本期数是指 2021 年 6 月份金额，上期数是指 2020 年 6 月份金额。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		54,770.52
银行存款	3,704,997,806.97	2,931,853,532.58
其他货币资金	254,866,219.66	1,661,210.09
合计	3,959,864,026.63	2,933,569,513.19

其中：存放在境外的款项总额

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	999,430.00	999,430.00
合计	999,430.00	999,430.00

（二）应收票据

应收票据分类列示：

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	47,720,131.31		47,720,131.31
商业承兑汇票			
合 计	47,720,131.31		47,720,131.31

续表一

类 别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

类 别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	24,954,425.60		24,954,425.60
商业承兑汇票			
合 计	24,954,425.60		24,954,425.60

（三）应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：不计提坏账组合	3,809,398,244.65	100.00			3,809,398,244.65
组合小计	3,809,398,244.65	100.00			3,809,398,244.65
合计	3,809,398,244.65	100.00			3,809,398,244.65

续表一

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：不计提坏账组合	3,368,157,732.38	100.00			3,368,157,732.38
组合小计	3,368,157,732.38	100.00			3,368,157,732.38
合计	3,368,157,732.38	100.00			3,368,157,732.38

（2）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司 的关系	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例（%）	坏账准备 期末余额
宜昌高新技术产业 开发区管理委员会 财政局	非关联方	3,661,203,593.70	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3-4 年	96.11	
新疆宜化化工有限 公司	非关联方	63,933,173.81	1 年内	1.68	
宜昌白洋水务有限 公司	非关联方	25,334,450.00	1 年内	0.67	
湖北省煤炭投资开 发有限公司	非关联方	25,033,313.29	1 年内	0.66	
重庆惠桥物资有限 公司	非关联方	5,644,737.58	1 年内	0.15	
合计		3,781,149,268.38	-	99.26	

（四）预付款项

1、账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	占总额比例 (%)	金 额	占总额比例 (%)
1 年以内	469,927,675.55	99.68	365,499,846.41	99.13
1 至 2 年	10,714.26	0.00002	3,194,167.49	0.87
2 至 3 年	1,510,000.00	0.37		
合 计	471,448,389.81	100.00	368,694,013.90	100.00

2、重要预付款项单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
新疆宜化化工有限公司	非关联方	267,892,420.76	1 年内	尚未结算
四川商投天成实业有限公司	非关联方	59,775,000.00	1 年内	尚未结算
新疆嘉成化工有限公司	非关联方	42,082,893.03	1 年内	尚未结算
铜川市盛通工贸有限公司	非关联方	16,932,909.67	1 年内	尚未结算
合 计		386,683,223.46		

（五）其他应收款

种 类	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,227,025,984.56	5,249,988,475.44
合 计	5,227,025,984.56	5,249,988,475.44

1、其他应收款按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备的					
其中：不计提坏账组合	5,227,025,984.56	99.90			5,227,025,984.56
组合小计	5,227,025,984.56	99.90			5,227,025,984.56
按单项计提坏账准备	5,000,000.00	0.10	5,000,000.00	100.00	
合计	5,232,025,984.56	100.00	5,000,000.00	0.10	5,227,025,984.56

续表一

种类	期初余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：不计提坏账组合	5,249,988,475.44	99.90			5,249,988,475.44
组合小计	5,249,988,475.44	99.90			5,249,988,475.44
按单项计提坏账准备	5,000,000.00	0.10	5,000,000.00	100.00	
合计	5,254,988,475.44	100.00	5,000,000.00	0.10	5,249,988,475.44

2、坏账准备

类别	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
按单项计提坏账准备	5,000,000.00				5,000,000.00

3、期末其他应收款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 总额的 比例 (%)	坏账准 备期末 余额
宜昌高新产业投资控股集团有限公司	非关联方	往来款	3,090,172,785.04	1 年内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	59.06	
宜昌新发产业投资有限公司	非关联方	往来款	1,222,899,709.44	1 年以内、1-2 年、2-3 年	23.37	
枝江市财政局	非关联方	往来款	893,879,645.88	5 年以上	17.08	
宜都市非税收入管理局	非关联方	往来款	4,000,000.00	1 年内	0.08	
宜都市公积金中心	非关联方	往来款	3,636,100.00	1 年内	0.07	
合计			5,214,588,240.36		99.67	

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
土地资产	13,784,629,417.24		13,784,629,417.24	13,743,178,724.22		13,743,178,724.22
工程施	7,238,461,655.57		7,238,461,655.57	6,788,789,135.48		6,788,789,135.48

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
工						
房地产 开发产 品	25,378,531.91		25,378,531.91			
合计	21,048,469,604.72		21,048,469,604.72	20,531,967,859.70		20,531,967,859.70

2、存货跌价准备

期末存货账面成本低于可变现净值，不存在跌价准备。

3、本期存货中未办理产权的房产及土地

项目	账面价值（万元）	未办理产权证的原因
土地资产	104,140.97	正在处理中
合计	104,140.97	

（七）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交税费	201,604,291.02	178,746,321.87
债权投资	130,000,000.00	130,000,000.00
合计	331,604,291.02	308,746,321.87

（八）长期股权投资

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
一、合营企业						
二、联营企业						
宜昌科技投资有限公司	8,140,879.46					
湖北省高新技术产业投资有限公司	295,334,819.50			13,315,945.74		
湖北曙光三峡云大数据中心有限公司	3,750,664.88			-226,884.16		

被投资单位	期初余额	本期增减变动				其他权益变动
		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	
小计	307,226,363.84			13,089,061.58		
合计	307,226,363.84			13,089,061.58		

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	其他减少		
一、合营企业					
二、联营企业					
宜昌科技投资有限公司				8,140,879.46	
湖北省高新技术产业投资有限公司				308,650,765.24	
湖北曙光三峡云大数据中心有限公司				3,523,780.72	
小计				320,315,425.42	
合计				320,315,425.42	

（九）其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额（注）
湖北三峡农村商业银行股份有 限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
汉口银行股份有限公司	2,182,635.00	2,182,635.00
湖北宜昌交运集团股份有限公 司	100,000,000.00	100,000,000.00
湖北标典天然气有限公司	1,829,280.00	1,829,280.00
汉宜高速铁路枝江站	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	144,011,915.00	144,011,915.00

（注）：期初余额与上年年末数（2020 年 12 月 31 日）差异详见本财务附注四、（三十）之说明。

（十）投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	190,378,577.77	58,129,390.00	248,507,967.77
2. 本期增加金额			
（1）购置			
（2）在建工程转入			
（3）其他			
3. 本期减少金额			
（1）处置或报废			
（2）合并范围减少			
（3）其他			
4. 期末余额	190,378,577.77	58,129,390.00	248,507,967.77
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	4,570,978.88	4,800,454.23	9,371,433.11
2. 本期增加金额	2,131,744.76	755,308.81	2,887,053.57
（1）计提	2,131,744.76	755,308.81	2,887,053.57
（2）企业合并增加			
3. 本期减少金额			
（1）处置或报废			
（2）合并范围减少			
（3）其他			
4. 期末余额	6,702,723.64	5,555,763.04	12,258,486.68

宜昌高新投资开发有限公司
财务报表附注
2021 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
三、减值准备			
1. 期初余额			
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	183,675,854.13	52,573,626.96	236,249,481.09
2. 期初账面价值	185,807,598.89	53,328,935.77	239,136,534.66

说明：

（1）本期折旧和摊销额 2,887,053.57 元。

（2）投资性房地产本期未发生减值。

（十一）固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋、建筑物	运输设备	办公家具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	87,666,681.41	1,696,040.14	1,553,129.70	3,716,929.80	94,632,781.05
2. 本期增加金额		367,964.60	16,872.74	18,275.03	403,112.37
（1）购置		367,964.60	16,872.74	18,275.03	403,112.37
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3. 本期减少金额				161,279.08	161,279.08
（1）处置或报废				161,279.08	161,279.08
（2）合并范围减少					
（3）其他减少					
4. 期末余额	87,666,681.41	2,064,004.74	1,570,002.44	3,573,925.75	94,874,614.34
二、累计折旧					
1. 期初余额	13,308,157.45	724,969.52	668,472.36	1,975,484.03	16,677,083.36
2. 本期增加金额	665,616.78	80,658.35	105,340.54	302,146.36	1,153,762.03
（1）计提	665,616.78	80,658.35	105,340.54	302,146.36	1,153,762.03
（2）企业合并增加					
3. 本期减少金额				66,072.50	66,072.50
（1）处置或报废				66,072.50	66,072.50
（2）合并范围减少					
（3）其他减少					
4. 期末余额	13,973,774.23	805,627.87	773,812.90	2,211,557.89	17,764,772.89
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					

项目	房屋、建筑物	运输设备	办公家具	电子设备及其他	合计
四、账面价值					
1. 期末账面价值	73,692,907.18	1,258,376.87	796,189.54	1,362,367.86	77,109,841.45
2. 期初账面价值	74,358,523.96	971,070.62	884,657.34	1,741,445.77	77,955,697.69

2、其他说明

（1）截止期末，本公司固定资产不存在减值迹象，无需计提减值准备。

（2）截止期末，本公司无抵押的固定资产。

（十二）无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	252,962.56	252,962.56
2. 本期增加金额	3,658.41	3,658.41
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	256,620.97	256,620.97
二、累计摊销		
1. 期初余额	235,030.00	235,030.00
2. 本期增加金额	17,993.53	17,993.53
（1）计提	17,993.53	17,993.53
（2）企业合并增加		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	253,023.53	253,023.53
三、减值准备		
1. 期初余额		
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	3,597.44	3,597.44
2. 期初账面价值	17,932.56	17,932.56

注：截止期末，本公司无抵押的无形资产。

（十三）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期减少	期末余额
装修费	3,112,814.51		565,792.95		2,547,021.56
合计	3,112,814.51		565,792.95		2,547,021.56

（十四）递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时	递延所得税资	可抵扣暂时性	递延所得税资产

	性差异	产	差异	
资产减值准备	5,000,000.00	1,250,000.00	5,000,000.00	1,250,000.00
合计	5,000,000.00	1,250,000.00	5,000,000.00	1,250,000.00

（十五）其他非流动资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
污水管网	267,814,600.00			267,814,600.00
雨水管网	888,624,300.00			888,624,300.00
电力管网	210,159,700.00			210,159,700.00
综合管网	146,662,000.00			146,662,000.00
合计	1,513,260,600.00			1,513,260,600.00

（十六）应付账款

1、应付账款情况

应付账款按账龄列式如下：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	59,876,302.37	113,888,706.42
1-2 年	41,777,332.63	17,868,029.54
2-3 年	16,137,995.82	13,361,233.69
3 年以上	19,736,169.26	13,858,656.22
合计	137,527,800.08	158,976,625.87

2、期末数中无欠关联方款项。

3、期末欠款金额较大应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖北广建建筑有限公司	30,873,551.80	尚未结算
北龙建设集团有限公司	19,478,241.92	尚未结算
葛洲坝集团第一工程有限公司	13,261,193.46	尚未结算
北京恒泰鑫耀投资有限公司	10,550,478.73	尚未结算
葛洲坝五公司生物园安置房项目部	9,520,205.31	尚未结算
合计	83,683,671.22	

（十七）预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,966,312.37	499,474,711.68
1 年至 2 年	58,194.49	4,696,671.50
合计	3,024,506.86	504,171,383.18

（十八）合同负债

	期末余额	期初余额
合同负债	293,752,232.74	
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	293,752,232.74	

分类

项 目	期末余额	期初余额
预收售楼款	563,903.00	
预收商品销售款	293,188,329.74	
合 计	293,752,232.74	

（十九）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		7,193,486.28	7,192,607.88	878.40
二、离职后福利-设定提存计划		706,219.16	705,669.20	549.96
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		7,899,705.44	7,898,277.08	1,428.36

2、短期薪酬列示

短期薪酬项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		6,261,555.78	6,261,555.78	
二、职工福利费		112,286.50	112,286.50	
三、社会保险费		270,980.99	270,831.59	149.40
其中：1、医疗保险费		261,568.58	261,419.18	149.40
2、工伤保险费		9,412.41	9,412.41	
3、生育保险费				
四、住房公积金		371,619.19	370,890.19	729.00
五、工会经费和职工教育经费		177,043.82	177,043.82	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计		7,193,486.28	7,192,607.88	878.40

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		494,029.84	493,512.24	517.6
2. 失业保险费		20,533.32	20,500.96	32.36
3. 企业年金缴费		191,656.00	191,656.00	
合计		706,219.16	705,669.20	549.96

（二十）应交税费

税种	期末余额	期初余额
企业所得税	186,345,675.93	193,129,495.15
增值税	3,390,403.73	3,257,687.21
城建税	796,792.16	757,052.87
教育费附加	348,294.79	324,451.22
地方教育费附加	178,121.35	162,225.63
印花税	2,923,053.30	2,923,053.30
个人所得税	12,236.83	12,670.72
城镇土地使用税		89,399.90
房产税		2,250.00
土地增值税	8,332,146.55	8,332,146.55
合计	202,326,724.64	208,990,432.55

（二十一）其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息	508,516,339.48	442,052,764.88
其他应付款	23,753,761.30	10,031,652.78
合计	532,270,100.78	452,084,417.66

1、应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
应付债券利息	506,372,589.48	439,909,014.88
分期付息到期还本的长期借款利息	2,143,750.00	2,143,750.00
合计	508,516,339.48	442,052,764.88

2、其他应付款

（1）其他应付款按账龄如下

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	22,415,375.70	4,519,819.67

账龄	期末余额	期初余额
1-2 年	1,317,819.17	3,269,822.97
2-3 年	20,566.43	1,636,292.54
3 年以上		605,717.60
合计	23,753,761.30	10,031,652.78

(2) 期末数中无欠关联方款项。

(3) 金额较大其他应付款的具体内容

单位名称	期末余额	性质或内容
枝江市金润源建设投资开发有限责任公司	8,034,129.26	借款、往来款
维修基金	4,723,948.27	基金
中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司	2,729,300.70	往来款
铜川市盛通工贸有限公司	1,250,000.00	保证金
合计	16,737,378.23	

(二十二) 一年内到期的非流动负债

1、一年内到期的非流动负债明细

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	1,443,788,900.00	648,055,000.00
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的应付债券	2,993,805,000.00	600,000,000.00
合计	4,437,593,900.00	1,248,055,000.00

注：1 年内到期的长期借款见附注（二十三）

注：1 年内到期的应付债券见附注（二十四）

2、1 年内到期的长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	217,649,000.00	112,000,000.00
信用借款	1,030,139,900.00	373,305,000.00
质押借款	40,000,000.00	40,000,000.00
抵押+质押借款	156,000,000.00	122,750,000.00
合计	1,443,788,900.00	648,055,000.00

3、1 年内到期的应付债券

债券名称	借款起始日	借款终止日	币种	2020 年 12 月 31 日	
				外币金额（元）	本币金额（元）

债券名称	借款起始日	借款终止日	币种	2020 年 12 月 31 日	
				外币金额（元）	本币金额（元）
招商银行 PPN 一期	2017/4/14	2022/4/14	人民币		300,000,000.00
民生银行 PPN 一期	2017/4/7	2022/4/7	人民币		700,000,000.00
19 宜高美元债	2018/12/20	2021/12/20	美元	200,000,000.00	1,395,240,000.00
21 宜昌高新 SCP001	2021-6-17	2022-3-14	人民币		598,565,000.00
合计				200,000,000.00	2,993,805,000.00

（二十三）长期借款

1、长期借款分类

类别	币种	期末余额	期初余额
质押借款	人民币	200,000,000.00	200,000,000.00
抵押借款	人民币	854,790,000.00	1,056,110,000.00
信用借款	人民币	3,040,439,900.00	2,344,695,000.00
抵押+质押借款	人民币	1,511,000,000.00	1,296,750,000.00
减：1、一年内到期的非流动负债附注六（二十二）	人民币	1,443,788,900.00	648,055,000.00
合计		4,162,441,000.00	4,249,500,000.00

2、长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	2021 年 6 月 30 日	
					外币金额	本币金额
农业发展银行宜昌市分行	2016-1-5	2032-1-4	人民币	4.145%		615,000,000.00
农业发展银行宜昌市分行	2017-11-27	2032-1-4	人民币	4.90%		500,000,000.00
工行三峡东山支行	2016-1-29	2026-1-28	人民币	基准利率上浮 10%		160,000,000.00
富邦华一银行	2019-7-22	2026-7-22	人民币	基准利率上浮 10%		75,000,000.00
渤海银行	2019-8-16	2022-8-16	人民币	基准利率上浮 6%		55,000,000.00
渤海银行	2020-1-21	2022-8-14	人民币	基准利率上浮 5%		100,000,000.00
恒丰银行	2019-11-8	2022-11-7	人民币	5.39%		119,790,000.00

宜昌高新投资开发有限公司
财务报表附注
2021 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	2021 年 6 月 30 日	
					外币金额	本币金额
农业发展银行宜昌市分行	2019-10-25	2029-9-10	人民币	5.39%		216,760,000.00
农业发展银行宜昌市分行	2019-11-21	2029-9-10	人民币	5.34%		91,120,000.00
农业发展银行宜昌市分行	2019-11-28	2029-9-10	人民币	5.34%		62,410,000.00
农业发展银行宜昌分行	2019-12-13	2029-9-10	人民币	5.34%		80,000,000.00
农业发展银行宜昌分行	2020-9-21	2029-9-10	人民币	首 年 3.65%		182,360,000.00
广发银行	2020-6-15	2023-6-14	人民币	4.05%		339,150,000.00
华夏银行宜昌分行	2020-5-28	2023-5-28	人民币	4.75%		180,000,000.00
三峡农商行东山支行	2020-1-21	2023-1-21	人民币	4.75%		240,000,000.00
国家开发银行	2015-9-28	2040-9-27	人民币	4.25%		192,360,000.00
湖北银行东山支行	2021-3-26	2024-3-26	人民币	4.25%		270,000,000.00
进出口银行湖北省分行	2021-1-6	2023-1-5	人民币	3.85%		499,000,000.00
广发银行宜昌分行	2021-1-26	2024-1-25	人民币	3.95%		180,000,000.00
中国农业银行	2021-5-12	2031-5-11	人民币	4.35%		4,491,000.00
合计						4,162,441,000.00

续表一

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	2020 年 12 月 31 日	
					外币金额	本币金额
农业发展银行宜昌市分行	2016-1-5	2032-1-4	人民币	4.145%		645,690,000.00
农业发展银行宜昌市分行	2017-11-27	2032-1-4	人民币	4.90%		524,810,000.00
中国工商银行	2016-1-29	2026-1-28	人民币	基 准 利 率 上 浮 10%		160,000,000.00
汉口银行	2016-9-2	2021-9-1	人民币	基 准 利 率 上 浮 10%		3,500,000.00
渤海银行	2019-8-16	2022-8-16	人民币	基 准 利 率 上 浮		85,000,000.00

宜昌高新投资开发有限公司
财务报表附注
2021 年 1-6 月（除特别说明外，金额单位为人民币元）

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	2020 年 12 月 31 日	
					外币金额	本币金额
				6%		
渤海银行	2020-1-21	2022-8-14	人民币	基准利率上浮 5%		100,000,000.00
国家开发银行	2015-9-28	2040-9-27	人民币	4.245%		197,600,000.00
恒丰银行	2019-11-8	2022-11-7	人民币	5.39%		1,260,000.00
中信银行	2019-5-24	2022-5-23	人民币	基准利率上浮 15%		130,000,000.00
平安银行武汉分行	2019-4-17	2021-4-17	人民币	基准利率上浮 12%		145,000,000.00
农业发展银行宜昌市分行	2019-10-25	2029-9-10	人民币	5.39%		255,580,000.00
农业发展银行宜昌市分行	2019-11-21	2029-9-10	人民币	5.34%		91,120,000.00
农业发展银行宜昌市分行	2019-11-28	2029-9-10	人民币	5.34%		62,410,000.00
农业发展银行宜昌分行	2019-12-13	2029-9-10	人民币	5.34%		80,000,000.00
农业发展银行宜昌分行	2020-9-21	2029-9-10	人民币	首年 3.65%		180,000,000.00
恒丰银行	2020-1-10	2023-1-9	人民币	5.22%		138,530,000.00
广发银行	2020-6-15	2023-6-14	人民币	4.05%		399,000,000.00
华夏银行宜昌分行	2020-5-28	2023-5-28	人民币	4.75%		195,000,000.00
平安银行宜昌分行	2020-1-10	2021-12-10	人民币	5.80%		600,000,000.00
三峡农商行东山支行	2020-1-21	2023-1-21	人民币	4.75%		255,000,000.00
合计						4,249,500,000.00

1、抵押借款情况（含一年内到期的长期借款）

贷款人	金额	其中：1 年内到期的金额	抵押物
农业发展银行宜昌市分行	710,290,000.00	77,640,000.00	鄂（2019）宜昌市不动产权第 0001167 号； 鄂（2016）宜昌市不动产权第 0004370 号； 鄂（2018）宜昌市不动产权第 0014716 号； 鄂（2017）宜昌市不动产权第 0075064 号； 鄂（2019）宜昌市不动产权第 0001171 号；

贷款人	金额	其中：1 年内到期的金额	抵押物
			鄂（2016）宜昌市不动产权第 0005116 号；宜市夷陵国用（2015）第 420506006003GB00041 号；宜市夷陵国用（2015）第 420506006003GB0040 号；鄂（2018）宜昌市不动产权第 0054540 号；鄂（2016）宜昌市不动产权第 0041669 号；鄂（2017）宜昌市不动产权第 0049697 号；鄂（2016）宜昌市不动产权第 0041666 号；鄂（2016）宜昌市不动产权第 0005310 号；
中信银行	140,000,000.00	140,000,000.00	鄂（2018）宜昌市不动产权第 0014715 号
中国农业银行	4,500,000.00	9,000.00	鄂（2016）宜昌市不动产权第 0041667 号
合计	854,790,000.00	217,649,000.00	

2、质押借款情况（含一年内到期的长期借款）

贷款人	金额	其中：1 年内到期的金额	质押物
工行三峡东山支行	200,000,000.00	40,000,000.00	宜昌高新区点军电子信息产业园桥边区建设项目的应收账款。
合计	200,000,000.00	40,000,000.00	

3、抵押+质押借款情况（含一年内到期的长期借款）

贷款人	金额	其中：1 年内到期的金额	抵押物
汉口银行	14,500,000.00	14,500,000.00	抵押物：宜市国用（2015）第 420504003002GB00055 号；质押物：未来项目建设应收账款
农业发展银行宜昌市分行	676,500,000.00	61,500,000.00	抵押物：鄂（2017）宜昌市不动产权第 0055650 号；鄂（2019）宜昌市不动产权第 0001172 号；鄂（2019）宜昌市不动产权第 0001166 号；鄂（2016）宜昌市不动产权第 0041668 号；宜市国用（2015）第 420504003004GB00510 号；质押物：未来项目建设应收账款
农业发展银行宜昌市分行	550,000,000.00	50,000,000.00	抵押物：鄂（2017）宜昌市不动产权第 0055650 号；鄂（2019）宜昌市不动产权第 0001172 号；鄂（2019）宜昌市不动产权第 0001166 号；鄂（2016）宜昌市不动产权第 0041668 号；宜市国用（2015）第 420504003004GB00510 号；质押物：未来项目建设应收账款
三峡农商行东山支行	270,000,000.00	30,000,000.00	抵押物：宜市房权证西陵区字第 0370990 号；宜市国用（2013）第 100205009-3 号；办公楼（17147.04 平方米）；质押物：未来项目建设应收账款

贷款人	金额	其中：1 年内到期的金额	抵押物
合计	1,511,000,000.00	156,000,000.00	

（二十四）应付债券

项目	期末余额	期初余额
15 宜高投债	798,821,468.60	798,222,091.28
16 宜高双创债	479,558,795.49	479,210,439.96
招商银行 PPN 一期	299,675,376.78	298,873,302.18
民生银行 PPN 一期	698,448,451.63	697,412,250.58
17 宜高双创债 01	478,756,466.41	638,337,851.44
招商银行 PPN 二期	497,714,159.21	497,040,253.76
民生银行 PPN 二期		499,259,918.31
长江大保护绿色债	2,939,209,253.87	2,937,618,233.05
19 宜高美元债	1,289,242,267.92	1,299,296,085.81
19 宜昌高新债	981,019,797.21	980,110,953.07
19 宜高中期票据	495,817,960.99	495,233,973.77
20 宜高 01 项目收益专项债	1,132,943,071.11	1,131,773,828.02
20 宜昌高新 MTN001	990,456,317.86	989,382,640.36
20 宜昌高新 MTN002	496,563,288.73	495,294,991.74
20 宜昌高投债	1,078,788,386.73	1,077,702,474.90
20 宜昌超短融债		600,000,000.00
21 宜昌高新 PPN01	1,194,199,698.43	
21 宜高 01	988,471,463.93	
21 宜昌高新 SCP001	598,565,000.00	
减：一年内到期的非流动负债 附注六（二十二）	2,993,805,000.00	600,000,000.00
合计	12,444,446,224.90	13,314,769,288.23

应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
15 宜高投债	2,000,000,000.00	2015/12/15	7 年	2,000,000,000.00
16 宜高双创债	800,000,000.00	2016/7/21	7 年	800,000,000.00
招商银行 PPN 一期	300,000,000.00	2017/4/17	5 年	300,000,000.00
民生银行 PPN 一期	700,000,000.00	2017/4/7	5 年	700,000,000.00
17 宜高双创债 01	800,000,000.00	2017/5/18	7 年	800,000,000.00
招商银行 PPN 二	500,000,000.00	2018/1/22	5 年	500,000,000.00

宜昌高新投资开发有限公司
财务报表附注
2021 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
期				
民生银行 PPN 二期	500,000,000.00	2018/6/28	3 年	500,000,000.00
长江大保护绿色债	3,000,000,000.00	2018/12/18	15 年	3,000,000,000.00
19 宜高美元债	1,395,240,000.00	2018/12/20	3 年	\$200,000,000.00
19 宜昌高新债	1,000,000,000.00	2019/7/12	10 年	1,000,000,000.00
19 宜高中期票据（5 亿）	500,000,000.00	2019/9/27	5 年	500,000,000.00
20 宜高 01 项目收益专项债	1,143,000,000.00	2020/5/19	5 年	1,143,000,000.00
20 宜昌高新 MTN001	1,000,000,000.00	2020/6/15	5 年	1,000,000,000.00
20 宜昌高新 MTN002	500,000,000.00	2020/7/15	5 年	500,000,000.00
20 宜昌高投债	1,089,000,000.00	2020/8/25	5 年	1,089,000,000.00
20 宜昌高新 SCP001	600,000,000.00	2020/10/23	180 天	600,000,000.00
21 宜昌高新 PPN01	1,200,000,000.00	2021/1/22	3 年	1,200,000,000.00
21 宜高 01	1,000,000,000.00	2021/4/19	5 年	1,000,000,000.00
21 宜昌高新 SCP001	600,000,000.00	2021/6/17	0.75 年	600,000,000.00
合计	18,627,240,000.00			

续上表

债券名称	期初余额	本期新增	折价摊销	本期偿还	期末余额
15 宜高投债	798,222,091.28		599,377.32		798,821,468.60
16 宜高双创债	479,210,439.96		348,355.53		479,558,795.49
招商银行 PPN 一期	298,873,302.18		802,074.60		299,675,376.78
民生银行 PPN 一期	697,412,250.58		1,036,201.05		698,448,451.63
17 宜高双创债 01	638,337,851.44		418,614.97	160,000,000.00	478,756,466.41
招商银行 PPN 二期	497,040,253.76		673,905.45		497,714,159.21
民生银	499,259,918.31		740,081.69	500,000,000.00	

宜昌高新投资开发有限公司
财务报表附注
2021 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债券名称	期初余额	本期新增	折价摊销	本期偿还	期末余额
行 PPN 二期					
长江大保护绿色债	2,937,618,233.05		1,591,020.82		2,939,209,253.87
19 宜高美元债	1,299,296,085.81		2,906,182.11	12,960,000.00	1,289,242,267.92
19 宜昌高新债	980,110,953.07		908,844.14		981,019,797.21
19 宜高中期票据(5 亿)	495,233,973.77		583,987.22		495,817,960.99
20 宜高 01 项目收益专项债	1,131,773,828.02		1,169,243.09		1,132,943,071.11
20 宜昌高新 MTN001	989,382,640.36		1,073,677.50		990,456,317.86
20 宜昌高新 MTN002	495,294,991.74		1,268,296.99		496,563,288.73
20 宜昌高投债	1,077,702,474.90		1,085,911.83		1,078,788,386.73
20 宜昌高新 SCP001	600,000,000.00			600,000,000.00	
21 宜昌高新 PPN01		1,200,000,000.00	-5,800,301.57		1,194,199,698.43
21 宜高 01		1,000,000,000.00	-11,528,536.07		988,471,463.93
21 宜昌高新 SCP001		600,000,000.00	-1,435,000.00		598,565,000.00
合计	13,914,769,288.23	2,800,000,000.00	-3,558,063.33	1,272,960,000.00	15,438,251,224.90

(二十五) 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宜昌市人民政府国有资产监督管理委员会	500,000,000.00			500,000,000.00
合 计	500,000,000.00			500,000,000.00

(二十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本溢价				
（1）投资者投入的资本	700,000,000.00			700,000,000.00
（2）同一控制下企业合并的影响	1,015,105,318.60			1,015,105,318.60
小计	1,715,105,318.60			1,715,105,318.60
二、其他资本公积				
其他	9,492,059,043.82			9,492,059,043.82
小计	9,492,059,043.82			9,492,059,043.82
合计	11,207,164,362.42			11,207,164,362.42

（二十七）盈余公积

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	250,000,000.00			250,000,000.00
合计	250,000,000.00			250,000,000.00

盈余公积说明：根据《中华人民共和国公司法》、本公司章程及董事会的决议，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金。公司法定公积金累计额为公司注册资本的百分之五十以上的，可以不再提取。

（二十八）未分配利润

项目	期末余额	提取或分配比例
调整前 上年末未分配利润	2,963,366,556.32	
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	2,963,366,556.32	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,108,379.44	
减：提取法定盈余公积		10.00%
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	3,001,474,935.76	

（二十九）营业收入、营业成本

1、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	2,573,685,599.21	2,486,031,293.36	1,546,693,884.44	1,469,509,962.61
其他业务	8,295,864.65	2,983,228.54	69,026,745.46	2,856,796.05
合 计	2,581,981,463.86	2,489,014,521.90	1,615,720,629.90	1,472,366,758.66

2、主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
工程代建收入	435,435,044.64	391,635,027.78	641,187,104.03	581,377,270.23
贸易收入	1,941,407,509.46	1,913,626,809.26	905,506,780.41	888,132,692.38
房屋销售收入	196,843,045.11	180,769,456.32		
合计	2,573,685,599.21	2,486,031,293.36	1,546,693,884.44	1,469,509,962.61

3、2021 年 1-6 月营业收入按收入确认时间列式如下：

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时刻确认收入	2,138,250,554.57	435,435,044.64		8,295,864.65	2,581,981,463.86
合计	2,138,250,554.57	435,435,044.64		8,295,864.65	2,581,981,463.86

（三十）税金及附加

税种	本期金额	上期金额
城建税	526,602.78	146,995.69
教育费附加	258,597.50	76,177.90
房产税	1,835,625.49	1,444,024.75
土地使用税	18,525,706.77	5,547,876.91
地方教育附加	171,333.15	45,802.14
土地增值税	698,334.73	
其他税费	1,915,193.58	1,035,945.43
合计	23,931,394.00	8,296,822.82

（三十一）销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告费与业务宣传费	2,457,888.40	983,413.70
办公费	519,312.18	75,558.24
物业招待费	24,547.00	6,027.00
代理营销费	865,726.40	699,896.13
物业服务费	870,882.55	988,130.62
其他费用	503,914.43	29,549.84
合计	5,242,270.96	2,782,575.53

（三十二）管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,299,742.16	7,667,008.42
办公交通费等	958,107.06	846,881.52
折旧费	1,409,861.64	1,325,094.35
无形资产摊销	116,697.31	25,296.26
其他费用	2,363,252.67	578,836.72
招待费	102,797.00	36,628.00
中介机构服务费	3,120,575.77	2,089,387.95
长期待摊费用	3,953.80	769,897.18
差旅费	561,943.03	244,745.71
租赁费	185,410.59	50,920.00
合计	15,122,341.03	13,634,696.11

（三十三）财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	38,199,144.62	33,355,832.31
减：利息收入	12,124,284.93	14,102,921.67
汇兑损益	-12,066,955.66	65,225.37
手续费支出	1,027,618.68	18,533,913.54
合计	15,035,522.71	37,852,049.55

（三十四）其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助		41,500.00
其他	1,667.06	
合 计	1,667.06	41,500.00

计入当期其他收益的政府补助：

项目	本期金额	上期金额
与收益相关：		
稳岗补贴		41,500.00
合 计		41,500.00

（三十五）投资收益

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品产生的收益	6,916,986.29	
权益法核算的长期股权投资收益	13,089,061.58	6,960,769.09
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	745,998.90	
合计	20,752,046.77	6,960,769.09

（三十六）营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	534,002.96	523,900.28	534,002.96
合计	534,002.96	523,900.28	534,002.96

（三十七）营业外支出

项目	本期金额	上期金额
滞纳金	1,566,113.05	
对外捐赠	501,410.00	20,000.00
其他	67,265.09	242,570.76
合计	2,134,788.14	262,570.76

（三十八）所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	11,396,758.46	23,731,993.39
递延所得税费用		
合计	11,396,758.46	23,731,993.39

（三十九）现金流量表注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
补贴及营业外收入收到的现金	535,670.02	565,400.28
利息收入收到的现金	12,124,284.93	14,102,921.67
往来款项收到的现金	739,052,223.55	226,231,770.50
合计	751,712,178.50	240,900,092.45

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
营业外支出支付的现金	2,134,788.14	262,570.76
银行手续费等支付的现金	1,027,618.68	65,225.37
销售费用及管理费用支付的现金	23,221,407.92	14,296,983.85
往来款项支付的现金	343,403,833.62	475,483,135.83
合计	369,787,648.36	490,107,915.81

（四十）现金流量表补充资料

1、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

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		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	41,391,583.45	64,319,332.45
加：资产减值准备		
固定资产折旧	4,040,815.60	4,181,890.40
无形资产摊销	17,993.53	25,296.26
长期待摊费用摊销	565,792.95	769,897.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	38,199,144.62	33,355,832.31
投资损失	-20,752,046.77	-6,960,769.09
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	135,375,122.18	-217,767,344.02
经营性应收项目的减少	-556,174,623.45	-621,658,438.25
经营性应付项目的增加	-151,800,657.89	-4,658,103.63
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	-509,136,875.78	-748,392,406.39
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：		
现金的年末余额	3,958,864,596.63	3,499,396,362.73
减：现金的年初余额	2,932,570,083.19	2,465,712,721.73
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,026,294,513.44	1,033,683,641.00

2、现金和现金等价物

项目	本期金额	上期金额
一、现金	3,958,864,596.63	3,499,396,362.73
其中：库存现金		170.52
可随时用于支付的银行存款	3,704,997,806.97	3,299,389,373.33
可随时用于支付的其他货币资金	253,866,789.66	200,006,818.88
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	本期金额	上期金额
三、年末现金及现金等价物余额	3,958,864,596.63	3,499,396,362.73

（四十一）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	999,430.00	履约保证金
存货	3,007,854,335.62	银行借款抵押
投资性房地产	135,984,800.00	银行借款抵押
合 计	3,144,838,565.62	

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下的企业合并

本公司报告期内未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下的企业合并

本公司报告期内未发生同一控制下企业合并。

（三）其他原因的合并范围变动

2021 年 02 月 08 日,本公司出资设立宜昌高投物贸有限公司，本公司持股 100.00%。

八、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

2021 年 6 月 30 日企业集团构成

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	
宜昌高投建设管理有限公司	湖北宜昌	湖北宜昌	房地产业	100.00		政府划拨
宜昌高投置业有限公司	湖北宜昌	湖北宜昌	房地产业	100.00		设立
枝江市金源投资开发有限责任公司	湖北枝江	湖北枝江	商务服务业	100.00		政府划拨
新疆新发投物贸有限公司	新疆维吾尔自治区	新疆维吾尔自治区	批发和零售业	80.10		设立
新疆准东技术经济开发区高投置业有限公司	新疆昌吉回族自治州	新疆昌吉回族自治州	房地产业	100.00		设立
宜昌高投物贸有限公司	湖北宜昌	湖北宜昌	批发业	100.00		设立

九、关联方及关联交易

（一）本公司的股东情况

母公司名称	关联关系	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（%）	本企业最终控制方
宜昌市人民政府国有资产监督管理委员会	控股母公司	100.00	100.00	宜昌市人民政府国有资产监督管理委员会

本公司的最终控制方为宜昌市人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注八（一）。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注六、（八）。

（四）其他关联方情况

无

（五）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况

无

（2）出售商品/提供劳务情况

无

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

3、关联租赁情况

无

4、关联方担保情况

无

5、关联方资金拆借情况

无

（六）关联方应收应付款项

无

（七）关联方承诺

无

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响：

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
宜昌高新投资开发有限公司	枝江市国有资产经营中心	750,000,000.00	2020-03-17	2027-03-16	否

（二）或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他或有事项

十一、 资产负债表日后事项

截至报表与附注批准报出日，本公司无需要披露的其他或有事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：不计提坏账组合	3,688,891,707.89	100.00			3,688,891,707.89
组合小计	3,688,891,707.89	100.00			3,688,891,707.89
合计	3,688,891,707.89	100.00			3,688,891,707.89

续表一

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：不计提坏账组合	3,239,346,952.61	100.00			3,239,346,952.61
组合小计	3,239,346,952.61	100.00			3,239,346,952.61
合计	3,239,346,952.61	100.00			3,239,346,952.61

2、期末应收账款中金额前五名

单位名称	与本公司的关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
宜昌高新技术产业开发区管理委员会财政局	非关联方	3,661,203,593.70	1 年以内， 1-2 年，2-3 年，3-4 年	99.25	
宜昌白洋水务有限公司	非关联方	25,334,450.00	1 年以内	0.69	

单位名称	与本公司的关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
宜昌通泰投资集团有限公司	非关联方	1,153,300.00	1 年以内	0.03	
宜昌高新区鲁西肥牛餐饮店	非关联方	113,827.35	1 年以内	0.003	
湖北省地质勘察基础工程公司	非关联方	41,674.15	1 年以内	0.001	
合计		3,687,846,845.20		99.97	

（二）其他应收款

种 类	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,214,735,157.67	5,073,176,906.39
合 计	5,214,735,157.67	5,073,176,906.39

1、其他应收款按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：不计提坏账组合	5,214,735,157.67	99.90			5,214,735,157.67
组合小计	5,214,735,157.67	99.90			5,214,735,157.67
按单项计提坏账准备	5,000,000.00	0.10	5,000,000.00	100.00	
合计	5,219,735,157.67	100.00	5,000,000.00	0.10	5,214,735,157.67

续表一

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：不计提坏账组合	5,073,176,906.39	99.90			5,073,176,906.39
组合小计	5,073,176,906.39	99.90			5,073,176,906.39
按单项计提坏账准备	5,000,000.00	0.10	5,000,000.00	100.00	
合计	5,078,176,906.39	100.00	5,000,000.00	0.10	5,073,176,906.39

2、坏账准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

			转回	转销	
按单项计提坏账准备	5,000,000.00				5,000,000.00

3、 期末其他应收款中应收关联方欠款

单位名称	与本公司关系	期末余额	期初余额
宜昌高投建设管理有限公司	关联方	879,447,496.23	1,058,213,637.03
宜昌高投置业有限公司	关联方	25,017,955.92	25,000,000.00
新疆准东经济技术开发区高投置业有限公司	关联方	20,257,685.13	5,029,166.67
新疆新发投物贸有限公司	关联方	200,020,070.46	
宜昌高投物贸有限公司	关联方	60,512,377.60	
合计		1,185,255,585.34	1,088,242,803.70

4、 其他应收款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
宜昌高新产业投资控股集团有限公司	非关联方	往来款	2,743,572,785.04	1 年内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	52.56	
宜昌新发产业投资有限公司	非关联方	往来款	1,222,899,709.44	1 年以内、1-2 年、2-3 年	23.43	
宜昌高投建设管理有限公司	关联方	往来款	879,457,496.23	1 年内、1-2 年	16.85	
新疆新发投物贸有限公司	关联方	往来款	200,020,070.46	1 年内	3.83	
宜昌高投物贸有限公司	关联方	往来款	60,512,377.60	1 年内	1.16	
合计			5,106,462,438.77		97.83	

（三）长期股权投资

1、 长期股权投资分类如下

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的长	1,795,446,391.55		1,795,446,391.55	1,765,446,391.55		1,765,446,391.55

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
期股权投资						
对联营企业的投资	316,791,644.70		316,791,644.70	303,475,698.96		303,475,698.96
合计	2,112,238,036.25		2,112,238,036.25	2,068,922,090.51		2,068,922,090.51

2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宜昌高投建设管理有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00
宜昌高投置业有限公司	1,455,396,391.55			1,455,396,391.55
枝江市金源投资开发有限责任公司	50,000,000.00			50,000,000.00
新疆新发投物贸有限公司	40,050,000.00			40,050,000.00
新疆准东经济技术开发区高投置业有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
宜昌高投物贸有限公司		30,000,000.00		30,000,000.00
减：长期投资减值准备				
合 计	1,765,446,391.55	30,000,000.00		1,795,446,391.55

3、对联营、合营企业投资

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
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
宜昌科技投资有限公司	8,140,879.46					
湖北省高新技术产业投资有限公司	295,334,819.50			13,315,945.74		
小计	303,475,698.96			13,315,945.74		
合 计	303,475,698.96			13,315,945.74		

(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		

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					
宜昌科技投资有限 公司				8,140,879.46	
湖北省高新技术产 业投资有限公司				308,650,765.24	
小计				316,791,644.70	
合 计				316,791,644.70	

（四）营业收入及营业成本

1、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	435,435,044.64	391,635,027.78	641,187,104.03	581,377,270.23
其他业务	3,152,326.93	2,856,795.93	74,776,336.97	2,826,538.28
合 计	438,587,371.57	394,491,823.71	715,963,441.00	584,203,808.51

2、主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
工程代建收入	435,435,044.64	391,635,027.78	641,187,104.03	581,377,270.23
合计	435,435,044.64	391,635,027.78	641,187,104.03	581,377,270.23

3、2021 年 1-6 月营业收入按收入确认时间列式如下：

项目	产品销售	工程建造	提 供 劳务	其它	合计
在某一时点确认收入		435,435,044.64		3,152,326.93	438,587,371.57
合计		435,435,044.64		3,152,326.93	438,587,371.57

（五）投资收益

投资收益明细

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品产生的收益	6,916,986.29	
权益法核算的长期股权投资收益	13,315,945.74	7,128,327.06

宜昌高新投资开发有限公司

财务报表附注

2021 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	745,998.90	
合计	20,978,930.93	7,128,327.06

