

合并资产负债表

编制单位: 吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司

2021. 6. 30

单位: 人民币元

资 产	附注编号	年初余额	期末余额
流动资产:			
货币资金		1,379,807,148.71	1,729,938,828.45
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		2,520,636,679.70	2,129,009,247.45
预付款项		1,712,180,856.50	1,093,496,477.33
其他应收款		5,286,811,052.39	5,008,008,978.39
存货		9,279,613,782.80	10,591,265,222.11
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		66,377,263.55	105,802,732.38
流动资产合计		20,245,426,783.65	20,657,521,486.11
非流动资产:			
债权投资		737,000,000.00	747,000,000.00
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		96,513,505.67	28,610,269.41
长期股权投资		715,623,108.52	969,623,108.51
其他权益工具投资		413,157,750.00	413,157,750.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,063,429,507.85	2,129,915,270.31
固定资产		127,336,024.58	123,351,029.98
在建工程		1,688,436,747.92	2,207,284,607.99
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		10,058,257.45	9,886,608.10
开发支出			8,490.00
商誉		944,000.00	944,000.00
长期待摊费用			
递延所得税资产		70,348,207.39	70,037,925.70
其他非流动资产		394,790,000.00	399,794,016.00
非流动资产合计		6,317,637,109.38	7,099,613,076.00
资产总计		26,563,063,893.03	27,757,134,562.11

法定代表人:

吴健印

主管会计工作负责人:

饶文印

会计机构负责人:

彭雅洁

合并资产负债表（续）

编制单位：吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司

2021. 6. 30

单位：人民币元

项目	附注编号	年初余额	期末余额
流动负债：			
短期借款		1, 489, 250, 000. 00	1, 696, 750, 000. 00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		543, 512, 738. 42	478, 113, 437. 72
预收款项		573, 816, 481. 28	582, 355, 876. 46
应付职工薪酬		5, 696, 521. 06	6, 395, 411. 90
应交税费		371, 479, 675. 81	363, 794, 265. 15
其他应付款		767, 837, 231. 33	672, 933, 672. 55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1, 780, 854, 561. 85	2, 289, 986, 672. 15
其他流动负债		500, 000, 000. 00	250, 000, 000. 00
流动负债合计		6, 032, 447, 209. 75	6, 340, 329, 335. 93
非流动负债：			
长期借款		6, 276, 876, 122. 45	6, 596, 700, 000. 00
应付债券		4, 336, 932, 962. 55	4, 552, 154, 135. 87
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		147, 641, 725. 82	448, 412, 770. 44
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		5, 470, 027. 37	5, 470, 027. 37
其他非流动负债			
非流动负债合计		10, 766, 920, 838. 19	11, 602, 736, 933. 68
负债合计		16, 799, 368, 047. 94	17, 943, 066, 269. 61
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1, 000, 000, 000. 00	1, 000, 000, 000. 00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7, 280, 730, 021. 10	7, 283, 873, 221. 10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		172, 594, 806. 96	172, 594, 806. 96
未分配利润		1, 183, 973, 186. 54	1, 228, 657, 926. 65
归属于母公司所有者权益合计		9, 637, 298, 014. 60	9, 685, 125, 954. 71
少数股东权益		126, 397, 830. 49	128, 942, 337. 79
所有者权益（或股东权益）合计		9, 763, 695, 845. 09	9, 814, 068, 292. 50
负债和所有者权益（或股东权益）总计		26, 563, 063, 893. 03	27, 757, 134, 562. 11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

彭雅洁

合并利润表

2021年1-6月

编制单位：吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司

单位：人民币元

项目	本年累计数	上年同期数
一、营业总收入	848,606,004.78	758,399,838.23
二、营业总成本	871,810,710.30	762,853,620.77
其中：营业成本	772,201,310.48	687,942,712.10
税金及附加	11,855,383.39	4,662,568.63
销售费用	7,326,478.42	1,003,757.09
管理费用	26,965,189.08	17,738,163.98
财务费用	53,462,348.93	51,506,418.97
资产减值损失		-2,339,095.20
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）	23,721,249.99	-10,780,729.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
其他收益	45,249,001.74	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	45,765,546.21	-17,573,607.09
加：营业外收入	1,905,829.94	76,686,783.00
减：营业外支出	259,369.35	482,560.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	47,412,006.80	58,630,615.12
减：所得税费用	182,759.39	6,000.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	47,229,247.41	58,624,615.12

企业法定代表人：

河吴
印健

主管会计工作负责人：

飞饶
印文

会计机构负责人：

彭雅洁

合并现金流量表

编制单位：吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司

2021年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	本年累计数	上年同期数
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		1,387,900,227.37	743,319,577.36
收到的税费返还		3,718,100.43	
收到其他与经营活动有关的现金		4,355,376,256.83	2,830,430,907.79
经营活动现金流入小计		5,746,994,584.63	3,573,750,485.15
购买商品、接受劳务支付的现金		1,285,539,459.84	2,445,857,179.17
支付给职工以及为职工支付的现金		36,999,443.12	18,737,359.34
支付的各项税费		145,888,282.98	13,212,970.88
支付其他与经营活动有关的现金		3,983,854,667.44	1,963,868,513.86
经营活动现金流出小计		5,452,281,853.38	4,441,676,023.25
经营活动产生的现金流量净额		294,712,731.25	-867,925,538.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			827,811,000.00
取得投资收益收到的现金		22,313,424.00	2,785,060.12
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		80,000,000.00	
投资活动现金流入小计		102,313,424.00	830,596,060.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		459,390,309.89	496,391,201.92
投资支付的现金		259,000,000.00	616,632,600.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			140,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		33,000,000.00	205,000.00
投资活动现金流出小计		751,390,309.89	1,113,368,801.92
投资活动产生的现金流量净额		-649,076,885.89	-282,772,741.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	441,140,000.00
取得借款收到的现金		3,067,672,000.00	5,904,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		443,303,000.00	
筹资活动现金流入小计		3,510,975,000.00	6,345,940,000.00
偿还债务支付的现金		2,433,051,140.86	2,563,257,206.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		305,314,339.17	341,559,564.03
支付其他与筹资活动有关的现金		67,063,641.27	833,284,257.00
筹资活动现金流出小计		2,805,429,121.30	3,738,101,027.21
筹资活动产生的现金流量净额		705,545,878.70	2,607,838,972.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,050,044.32	
五、现金及现金等价物净增加额		350,131,679.74	1,457,140,692.89
加：期初现金及现金等价物余额		1,379,807,148.71	1,320,575,890.65
六、期末现金及现金等价物余额		1,729,938,828.45	2,777,716,583.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



公司资产负债表

编制单位: 吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司

2021年6月30日

单位: 人民币元

资 产	附注	年初余额	期末余额
流动资产:			
货币资金		92,654,706.94	57,084,153.09
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		2,194,549,754.70	1,895,282,066.25
预付款项		133,710,193.25	137,352,153.67
其他应收款		4,749,226,547.66	4,265,196,983.10
存货		5,480,457,186.79	5,639,127,230.32
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		12,650,598,389.34	11,994,042,586.43
非流动资产:			
债权投资		430,000,000.00	440,000,000.00
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		7,692,442,986.09	8,231,586,186.09
其他权益工具投资		406,900,000.00	406,900,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		21,976,388.78	20,994,626.27
在建工程		1,047,310,131.79	1,142,370,340.35
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		67,699.12	216,615.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		34,099,430.65	34,099,430.65
其他非流动资产		8,890,000.00	13,894,016.00
非流动资产合计		9,641,686,636.43	10,290,061,215.25
资产总计		22,292,285,025.77	22,284,103,801.68

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

彭雅洁

公司资产负债表(续)

编制单位: 吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司

2021年6月30日

单位: 人民币元

项目	附注	年初余额	期末余额
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		93,610,615.47	54,450,794.41
预收款项		570,349,756.68	571,178,614.16
应付职工薪酬		153,943.41	368,559.72
应交税费		212,945,725.80	207,975,998.23
其他应付款		4,067,940,655.28	4,564,963,182.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,083,035,763.73	1,107,956,850.19
其他流动负债		500,000,000.00	250,000,000.00
流动负债合计		6,528,036,460.37	6,756,893,999.02
非流动负债:			
长期借款		1,769,000,000.00	1,475,000,000.00
应付债券		3,029,369,179.25	2,882,489,369.26
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			137,043,149.81
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		77,009.62	77,009.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,798,446,188.87	4,494,609,528.69
负债合计		11,326,482,649.24	11,251,503,527.71
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		8,581,549,422.72	8,584,692,622.72
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		172,520,612.82	172,520,612.82
未分配利润		1,211,732,340.99	1,275,387,038.43
所有者权益(或股东权益)合计		10,965,802,376.53	11,032,600,273.97
负债和所有者权益(或股东权益)总计		22,292,285,025.77	22,284,103,801.68

法定代表人:

吴健印

主管会计工作负责人:

饶文印

会计机构负责人:

彭雅洁

公司利润表

编制单位:吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司

2021年1-6月

单位:人民币元

项 目	行次	本年累计数	上年同期数
一、营业总收入	1	64,813,102.30	169,557,586.39
二、营业总成本	3	25,007,203.24	96,149,808.61
其中:营业成本	4	8,159,251.37	96,390,918.18
营业税金及附加	6	7,972,985.25	3,630,287.97
销售费用	7		
管理费用	8	8,697,211.07	8,340,482.75
财务费用	9	177,755.55	-12,211,880.29
资产减值损失	10		-2,339,095.20
加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	11		
投资收益(损失以“-”号填列)	12	22,300,000.00	-10,780,729.35
其他收益	13	1,745,234.00	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	14	63,851,133.06	60,287,953.23
加:营业外收入	15	60,000.02	76,463,761.00
减:营业外支出	16	256,435.64	279,766.60
四、利润总额	17	63,654,697.44	136,471,947.63
减:所得税费用	18		
五、净利润(亏损以“-”号填列)	19	63,654,697.44	136,471,947.63

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人: 彭雅洁

公司现金流量表

编制单位：吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司

2021年1-6月

单位：人民币元

项 目	本年累计数	上年同期数
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	479,220,955.45	451,992,676.55
收到的税费返还		0.00
收到的其他与经营活动有关的现金	2,884,770,277.29	2,294,844,195.60
经营活动现金流入小计	3,363,991,232.74	2,746,836,872.15
购买商品、接受劳务支付的现金	134,022,625.04	319,059,261.93
支付给职工以及为职工支付的现金	3,582,411.01	2,087,133.82
支付的各项税费	17,327,567.92	7,375,654.65
支付的其他与经营活动有关的现金	2,020,465,612.08	2,853,868,513.86
经营活动现金流出小计	2,175,398,216.05	3,182,390,564.26
经营活动产生的现金流量净额	1,188,593,016.69	-435,553,692.11
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金		827,811,000.00
取得投资收益所收到的现金	20,609,000.00	-7,995,669.23
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		
收到的其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	20,609,000.00	819,815,330.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	265,530.00	22,516,101.92
投资所支付的现金	546,000,000.00	550,478,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付的其他与投资活动有关的现金		205,000.00
投资活动现金流出小计	546,265,530.00	573,199,601.92
投资活动产生的现金流量净额	(525,656,530.00)	246,615,728.85
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资所收到的现金		441,140,000.00
取得借款所收到的现金	500,000,000.00	1,884,918,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	250,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	750,000,000.00	2,326,058,000.00
偿还债务所支付的现金	1,208,285,763.92	1,138,106,850.20
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	207,719,472.73	145,243,932.95
支付的其他与筹资活动有关的现金	32,501,803.89	833,284,257.00
筹资活动现金流出小计	1,448,507,040.54	2,116,635,040.15
筹资活动产生的现金流量净额	(698,507,040.54)	209,422,959.85
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	(35,570,553.85)	20,484,996.59
加：期初现金及现金等价物余额	92,654,706.94	435,453,765.41
六、期末现金及现金等价物余额	57,084,153.09	455,938,762.00

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

彭雅洁

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司

财务报表附注

2021年6月

(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

(一)公司基本情况

1、公司概况

公司名称:吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司

营业执照注册号:91360805733908921K

注册地址:江西省吉安市井冈山经济技术开发区深圳大道236号

注册资本:人民币100,000.00万元

法定代表人:吴健河

2、经营范围

企业法人营业执照载明的经营范围如下:

太阳能发电;基础设施及配套项目的建设、运营管理;市政工程项目管理;房地产开发(以上项目凭有效资质证书经营);国有资产管理;土地开发整理和经营;产业项目投融资(以上涉及国家行政许可的除外)。

3、公司历史沿革

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)历史沿革如下:

本公司成立于2001年8月21日,原名为吉安市金庐陵经济开发有限公司,系根据原吉安市高新技术产业开发区管委会办公室《关于成立吉安市金庐经济开发有限公司的批复》(吉高新字【2001】36号)批准,由原吉安市高新技术产业开发区管委会和吉安市城市建设投资开发公司共同投资设立。发行人初始注册资本为人民币200.00万元,其中原吉安市高新技术产业开发区管委会出资人民币196.00万元,占注册资本的98%,吉安市城市建设投资开发公司出资人民币4.00万元,占注册资本的2%;

2002年5月,吉安市城市建设投资开发公司将其持有的吉安市金庐经济开发有限公司的股权全部转让给吉安市恒通工程有限责任公司,同时吉安市金庐经济开发有限公司的注册资本由200.00万元增至1,000.00万元,增资方式为货币。其中原吉安市高新技术产业开发区管委会出资970.00万元,占注册资本的97%,吉安市恒通工程有限责任公司出资30.00万元,占注册资本的3%,以上增资业经江西大井冈会计师事务所有限公司出具赣大井冈会师验字[2002]35号验资报告验证;

2009 年 3 月，吉安市高新技术产业开发区更名为江西井冈山经济技术开发区；

2009 年 7 月，吉安市恒通工程有限责任公司将其持有的吉安市金庐经济开发有限公司的股权全部转让给江西井冈山经济技术开发区管委会，本次转让后江西井冈山经济技术开发区管委会持有吉安市金庐经济开发有限公司 100% 的股权，同时吉安市金庐经济开发有限公司的注册资本由 1,000.00 万元增至 3,000.00 万元，增资方式为货币，以上增资业经江西大井冈会计师事务所有限公司出具赣大井冈会师验字[2009]121 号验资报告验证；

2009 年 8 月 13 日，吉安市金庐经济开发有限公司的注册资本由 3,000.00 万元增至 8,000.00 万元，增资方式为土地使用权，以上增资业经江西大井冈会计师事务所有限公司出具赣大井冈会师验字[2009]195 号验资报告验证；

2009 年 8 月 18 日，吉安市金庐经济开发有限公司更名为吉安市金庐陵经济开发有限公司；

2009 年 12 月 22 日，吉安市金庐陵经济开发有限公司的注册资本由 8,000.00 万元增至 30,000.00 万元，增资方式为货币，以上增资业经江西大井冈会计师事务所有限公司出具赣大井冈会师验字[2009]433 号验资报告；

2010 年 1 月 27 日，吉安市金庐陵经济开发有限公司的注册资本由 30,000.00 万元增至 40,000.00 万元，增资方式为货币，以上增资业经江西大井冈会计师事务所有限公司出具赣大井冈会师验字[2010]019 号验资报告验证；

2012 年 9 月 7 日，吉安市金庐陵经济开发有限公司更名为吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司；

2020 年 9 月 27 日，吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司注册资本由 40,000.00 万元增加至 100,000.00 万元，其增资方式为货币、土地使用权。

(二)财务报表编制基础

编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则-基本准则》和 38 项具体会计准则，以及其后颁布的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进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金

额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

持续经营

本公司对自 2021 年 1 月 1 日起 6 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和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于 2021 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

2、会计期间

本公司的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司的营业周期为十二个月。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

5.1 同一控制下的企业合并

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。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

5.2 非同一控制下的企业合并及商誉

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。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。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

子公司的合并起始于本公司获得对该子公司的控制权时，终止于本公司丧失对该子公司的控制权时。

对于本公司处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的会计政策和会计期间按照本公司统一的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对于合并财务报表的影响于合并时抵销。

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股东权益项目下以“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。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司股东权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，购买日之前持有的被购买方的股权按该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；购买日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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益。

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，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

对于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，通常表明该多次交易事项为“一揽子交易”：(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。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，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。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，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。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。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，具体参见附注(三)14.3.2“按权益法核算的长期股权投资”。

本公司根据共同经营的安排确认本公司单独所持有的资产以及按本公司份额确认共同持有的资产；确认本公司单独所承担的负债以及按本公司份额确认共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。本公司按照适用于特定资产、负债、收入和费用的规定核算确认的与共同经营相关的资产、负债、收入和费用。

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。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按其承担的份额确认该部分损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

9.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为记账本位币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

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

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

9.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；除“未分配利润”项目外的股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按合并财务报表的会计期间的平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

10、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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

10.1 金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

10.2 金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

10.2.1 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

10.2.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

10.2.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

10.3 金融负债的分类、确认及计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

10.3.1 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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影

响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

10.3.2 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

10.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

10.5 金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

10.6 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

10.7 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在估值时，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的情况下，使用不可观察输入值。

10.8 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

11.1 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

11.2 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

11.3 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

11.4 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

11.5 各类金融资产信用损失的确定方法

11.5.1 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业

11.5.2 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	根据业务性质，认定无信用风险的应收款项

根据信用风险特征组合确定的预期信用损失计算方法

采用账龄分析法计算预期的信用损失的比例如下：

账龄	应收账款预期信用损失率
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3 年以上	50%

11.5.3 其他应收款及长期应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	根据业务性质，认定无信用风险的其他应收款项

根据信用风险特征组合确定的预期信用损失计算方法

采用账龄分析法计算预期的信用损失的比例如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3 年以上	50%

11.5.4 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

11.5.5 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

12、存货

存货分为原材料、库存商品、低值易耗品、包装物、开发商品、工程施工成本等。

存货按实际成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出按加权平均法计价。资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

低值易耗品和包装物的摊销方法：采用一次转销法摊销。

存货的盘存制度：本公司存货采用永续盘存法。

存货可变现净值的确定：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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，以所生产的产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。

存货跌价准备的计提方法：资产负债表日，按单个存货可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益，以后期间存货价值恢复的，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。

13、划分为持有待售资产

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

分类为持有待售类别的非流动资产或处置组需同时满足下列条件：(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，即本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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，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。

本公司以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量持有待售的非流动资产或处置组。账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，减记账面价值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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减

去出售费用后的净额增加的，恢复以前减记的金额，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

14、长期股权投资

14.1 共同控制、重要影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

14.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

14.3 后续计量及损益确认方法

14.3.1 按成本法核算的长期股权投资

母公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

14.3.2 按权益法核算的长期股权投资

除全部或部分分类为持有待售资产的对联营企业和合营企业的投资外，本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本公司能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

14.4 长期股权投资处置

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产分为：已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。其中建筑物的折旧方法和减值准备的方法与固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与无形资产的核算方法一致。

16、固定资产

16.1 确认条件

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

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

16.2 折旧方法

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

类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30	3.17
机器设备	10	9.50
运输设备	8	11.88
办公设备	5	19.00
其他设备	3	31.67

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

16.3 其他说明

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

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

17、在建工程

在建工程包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等，并按实际发生的支出确定工程成本。在建工程在达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

资产负债表日，对长期停建并计划在 3 年内不会重新开工等预计发生减值的在建工程，对可收回金额低于账面价值的部分计提在建工程减值准备。减值准备一旦计提，在以后会计期间不予转回。

18、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借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

19、无形资产

无形资产包括土地使用权、计算机软件等。

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

无形资产的类别	估计的经济使用年限	预计净残值率 (%)
土地使用权	40-50 年	0.00

20、长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如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。减值损失金额首先抵减分摊到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，在以后会计期间不予转回。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

22、职工薪酬

22.1 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其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。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本公司按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

22.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利全部为设定提存计划。

本公司在职工为其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。

22.3 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

23、预计负债

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

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

24、收入

24.1 商品销售收入

本公司销售商品是以商品所有权上的主要风险和报酬已经转移给购货方，本公司不再对该商品实施继续管理权和控制权，与交易相关的经济利益很可能流入本公司，相关的收入和成本能够可靠计量时，确认收入的实现。

24.2 提供劳务收入

本公司提供劳务，在同一会计年度内开始并完工的，在劳务已经提供，价款已经收到或取得了收款的证据时，确认收入的实现；如劳务的开始和完工分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认收入的实现。

24.3 让渡资产使用权收入

他人使用本公司的资产，是以交易已经发生，与交易相关的经济利益能够流入本公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

25.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内分期计入当期损益。

25.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司的政府补助中的节能减排补贴等，由于其补偿本公司已经发生的相关费用，该等政府补助为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用和损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接计入当期损益。

与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

26.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

26.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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。

本公司确认与子公司、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，本公司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。

26.3 所得税的抵销

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

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

27、租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

27.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

27.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

28、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本公司在运用附注(三)所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值做出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

存货减值

本公司的存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货的可变现净值是指日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。如果管理层对存货的估计售价、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进行重新修订，修订后的估计售价低于目前采用的估计售价，或修订后的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高于目前采用的估计，本公司需对存货增加计提跌价准备。如果管理层对存货的估计售价、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进行重新修订，修订后的估

计售价高于目前采用的估计售价，或修订后的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低于目前采用的估计，本公司需对存货转回原已计提跌价准备。

如实际售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费高于或低于管理层的估计，则本公司于相应的会计期间将相关影响在利润表中予以确认。

递延所得税的确认

本公司根据子公司、联营企业及合营企业的利润分配计划和相关税法规定计算并计提递延所得税负债，而对于计划不分配的被投资公司留存利润，考虑其将用于被投资公司的日常经营和未来发展，所以不确认相应的递延所得税负债。若未来年度的实际利润分配额超过或小于预期的利润分配额时，相应的递延所得税负债将在利润分配计划变更日期和利润分配宣告日期两者中较早的时点确认或转回并计入当期损益。

本公司以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为限，按照可抵扣暂时性差异和相应税率计算确认递延所得税资产。如果未来年度实际的应纳税所得额超过或小于目前预期的金额，相应的递延所得税资产将在实际发生的年度确认或转回，并计入当期损益。

29、重要会计政策和会计估计变更

29.1 会计政策变更

本公司在报告期无会计政策变更事项。

29.2 会计估计变更

本公司在报告期无会计估计变更事项。

(四)税项

主要税种及税率

税 种	具体税（费）率情况
增值税	代建管理费收入按 9% 的税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
	应税收入按 13%、9%、6%、3% 的税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴

(五)合并财务报表项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金按类别列示如下

项 目	期末数	期初数
现金	7,855.88	7,855.88
银行存款	1,313,357,123.58	991,215,501.98
其他货币资金	416,573,848.99	388,583,790.85
合 计	1,729,938,828.45	1,379,807,148.71

(2) 其他货币资金按明细列示如下

项 目	期末数	期初数
保证金存款	196,573,848.99	181,573,790.85
质押存单	220,000,000.00	207,000,000.00
协定存款		10,000.00
合 计	416,573,848.99	388,583,790.85

2、应收账款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	余 额	坏账准备	余 额	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	1,063,441,480.86	1,270,272.48	1,269,690,295.98	1,480,271.58
1—2 年(含 2 年)	64,501,350.12	71,418,918.87	250,509,964.54	71,838,917.07
2—3 年(含 3 年)	1,040,933,591.93	2,235,587.39	1,040,933,591.93	2,235,587.39
3 年以上	51,170,103.59	16,112,500.30	51,170,103.59	16,112,500.30
合 计	2,220,046,526.49	91,037,279.04	2,612,303,956.04	91,667,276.34

说明：关联方往来不计提坏账准备

(2) 2021年6月30日应收账款前五名明细列示如下

单位名称	期末欠款金额	占应收账款总额的比例(%)
井冈山经济技术开发区管理委员会	1,903,018,847.89	85.72
吉利(香港)科技有限公司	168,560,872.25	7.59
青原区财政局	86,525,026.45	3.9
江西合力泰科技有限公司	27,205,881.30	1.22
江西泽发光电有限公司	7,137,104.00	0.32
合 计	2,192,447,731.89	98.75

(3) 应收关联方账款情况列示如下

单位名称	与本公司关系	期末欠款金额	占应收账款总额的比例(%)
井冈山经济技术开发区管理委员会	控股股东	1,903,018,847.89	85.72

合 计		1,903,018,847.89	85.72
-----	--	------------------	-------

3、预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数	期初数
1 年以内(含 1 年)	987,064,908.99	1,605,749,288.16
1—2 年(含 2 年)	39,637,562.02	39,637,562.02
2—3 年(含 3 年)	53,986,709.20	53,986,709.20
3 年以上	12,807,297.12	12,807,297.12
合 计	1,093,496,477.33	1,712,180,856.50

(2) 2021年6月30日预付款项前五名明细列示如下

单位名称	期末欠款金额	占预付款项总额的比例 (%)
井开区财政局	140,676,027.23	12.86
井开区土地征收储备中心	399,613,786.15	36.54
井冈山经开区整体城镇化建设(一期)指挥部	182,746,630.20	16.71
井冈山经济技术开发区品质提升项目(一期)	185,174,400.00	16.93
吉安市中级人民法院	48,379,740.56	4.42
合 计	956,590,584.14	87.46

(3) 预付款项期末余额中无持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

4、其他应收款

4.1 分类列式

项 目	期末数	期初数
应收利息	31,880,109.48	21,880,109.48
应收股利	12,000,000.00	20,309,000.00
其他应收款	4,964,128,868.91	5,244,621,942.91
合 计	5,008,008,978.39	5,286,811,052.39

4.2 其他应收款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	余 额	坏账准备	余 额	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	1,054,103,685.02	7,046,771.26	1,245,423,961.13	13,220,983.91
1—2 年(含 2 年)	2,887,181,321.71	38,893,168.09	3,002,747,396.23	59,112,232.07
2—3 年(含 3 年)	342,300,479.17	65,748,231.87	342,300,479.17	65,748,231.87
3 年以上	843,875,659.56	51,644,105.33	843,875,659.56	51,644,105.33
合 计	5,127,461,145.46	163,332,276.55	5,434,347,496.09	189,725,553.18

说明：1、关联方之间往来款不计提坏账准备

2、与政府机构往来款不计提坏账准备

(2) 2021年6月30日其他应收款前五名明细列示如下

单位名称	期末欠款金额	占其他应收款总额的比例(%)
井冈山经济技术开发区管理委员会	1,201,730,568.65	23.44
吉安市金鸡湖出口加工有限责任公司	1,060,801,502.00	20.69
井冈山经济技术开发区经济发展和科技管理局	840,000,000.00	16.38
江西益丰泰光电技术有限公司	355,778,989.60	6.94
吉安市青原工业发展有限责任公司	75,212,260.14	1.47
合 计	3,533,523,320.39	68.92

(3) 应收关联方账款情况列示如下

单位名称	与本公司关系	期末欠款金额	占其他应收账款总额的比例(%)
井冈山经济技术开发区管理委员会	控股股东	1,201,730,568.65	23.44

5、存货

项 目	期末数	期初数
土地使用权	6,576,444,755.36	5,687,859,083.90
代建工程	3,831,180,185.30	3,461,439,740.93
原材料	78,524,303.38	22,908,568.12
库存商品	29,844,118.62	30,713,248.30
生产成本	54,786,498.16	56,207,780.26
开发成本	12,000,000.00	12,000,000.00
开发产品	8,485,361.29	8,485,361.29
合 计	10,591,265,222.11	9,279,613,782.80

6、应付账款

(1) 余额列式如下:

项 目	期末数	期初数
应付账款	478,113,437.72	543,512,738.42
合 计	478,113,437.72	543,512,738.42

(2) 2021 年 6 月 30 日前五名明细列示如下

项 目	事项	年末欠款金额	占应付账款总额的比例(%)
香港今越集团有限公司	货款	230,771,792.38	48.27
吉安市青原区 105 国道改造工程建设指挥部	工程款	95,982,924.40	20.07
江苏江山建设有限公司	工程款	40,281,457.63	8.42
江西吉安河东经济开发区管理委员会	工程款	16,037,142.66	3.35
林金顺	工程款	13,051,116.22	2.73
合 计		396,124,433.29	82.84

7、其他应付款

7.1 分类列式

项 目	期末数	期初数
应付利息	2,555,400.00	14,295,855.68
应付股利	1,031,708.56	1,031,708.56
其他应付款	669,346,563.99	752,509,667.09
合 计	672,933,672.55	767,837,231.33

7.2 其他应付款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	余 额	比例 (%)	余 额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	123,479,101.79	18.35	203,055,096.33	26.98
1—2 年(含 2 年)	212,040,245.22	31.51	212,040,245.22	28.18
2—3 年(含 3 年)	171,400,849.84	25.47	171,400,849.84	22.78
3 年以上	166,013,475.70	24.67	166,013,475.70	22.06
合 计	672,933,672.55	100	752,509,667.09	100

(2) 2021 年 6 月 30 日其他应付款前五名明细列示如下

单位名称	期末欠款金额	占其他应付款总额的比例 (%)
吉安市青原区城镇建设发展有限公司	197,443,878.51	29.34
吉安市井开区金金项目开发有限公司	25,378,729.50	3.77
江西青原山旅游发展有限公司	94,512,430.50	14.04
江西兴庐资产管理有限公司	100,000,000.00	14.86
其他应付款-“财园通”风险代偿金	27,676,800.00	4.11
合 计	445,011,838.51	66.12

8、1 年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
1 年内到期的长期借款	1,834,440,000.00	1,264,493,877.55
1 年内到期的应付债券	170,000,000.00	330,000,000.00
1 年内到期的长期应付款	285,546,672.15	186,360,684.30
合 计	2,289,986,672.15	1,780,854,561.85

9、长期借款

借 款 类 别	期末数	期初数
信用借款	1,170,000,000.00	1,210,500,000.00
保证借款	1,913,500,000.00	2,359,000,000.00
抵押借款	3,513,200,000.00	2,707,376,122.45

其他长期借款		
合 计	6,596,700,000.00	6,276,876,122.45

10、应付债券

(1) 明细列示如下：

债券名称	期末数	期初数
14 年井开债债券		7,634,888.89
其中：面值		
利息调整		
应计利息		7,634,888.89
16 井开债（二期债）	167,738,095.30	360,480,976.24
其中：面值	170,000,000.00	340,000,000.00
利息调整	-2,261,904.70	-2,976,190.42
应计利息	0.00	23,457,166.66
18 吉安井开 MTN001	422,135,416.67	424,935,416.67
其中：面值	400,000,000.00	400,000,000.00
利息调整		
应计利息	22,135,416.67	24,935,416.67
19 中信建投中票二期债	1,098,316,412.83	1,102,080,119.67
其中：面值	1,100,000,000.00	1,100,000,000.00
利息调整	-1,669,003.83	-2,294,880.33
应计利息	-14,583.34	4,375,000.00
20 井开三期债 9 个亿	892,755,000.00	930,860,000.00
其中：面值	900,000,000.00	900,000,000.00
利息调整	-7,245,000.00	-8,190,000.00
应计利息		39,050,000.00
20 井开债 2 个亿	203,677,777.78	203,377,777.78
其中：面值	200,000,000.00	200,000,000.00
利息调整	-1,300,000.00	-1,600,000.00
应计利息	4,977,777.78	4,977,777.78
2 亿美元境外债	1,284,664,766.61	1,307,563,783.30
其中：面值	1,292,020,000.00	1,304,980,000.00
利息调整	-11,672,166.72	-15,173,816.70
应计利息	4,316,933.33	17,757,600.00
项目收益债 5.5 亿	385,000,000.00	
其中：面值	385,000,000.00	
利息调整		
应计利息		
21 井开债 1 个亿	97,866,666.68	
其中：面值	100,000,000.00	
利息调整	-2133333.32	
应计利息		
合计	4,552,154,135.87	4,336,932,962.55

(2) 说明：

- 1、本公司于 2014 年 6 月 3 日公开发行 7 年期债券 8 亿元，本期债券发行利率为 7.99%。
- 2、本公司于 2016 年 1 月 27 日公开发行 7 年期债券 8.5 亿元，本期债券发行利率为 4.87%。
- 3、本公司于 2018 年 9 月 30 日发行期限为 3+2 年公开定向债务融资工具总额 4 亿元。其中，2018 年债券发行金额为 3.6 亿元，2019 年债券发行金额为 0.4 亿元，发行利率为 7.50%。
- 4、本公司于 2019 年 12 月 01 日公开发行 3 年期债券 10.3 亿元，本期债券发行利率为 7.50%。
- 5、本公司于 2020 年 3 月公开发行 3 年期债券 0.7 亿元，本期债券发行利率为 7.50%。
- 6、本公司于 2020 年 4 月 29 日公开发行 7 年期债券 9 亿元，本期债券发行利率为 6.20%。
- 7、本公司于 2020 年 8 月 26 日公开发行 3 年期债券 2 亿元，本期债券发行利率为 7.00%。
- 8、本公司于 2020 年 3 月 13 日公开发行 3 年期债券 2 亿元（美元），本期债券发行利率为 4.00%。
- 9、本公司于 2021 年 3 月 16 日公开发行 3 年期债券 5.5 亿元，本期债券发行利率为 6.5%。
- 10、本公司于 2021 年 3 月 24 日公开发行 3 年期债券 1 亿元，本期债券发行利率为 6.8%。

11、长期应付款

借 款 类 别	期末数	期初数
裕融租赁有限公司	179,363.77	923,204.26
台中银融资租赁（苏州）有限公司	0.00	373,693.34
中国农发重点建设基金有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
江苏金融租赁股份有限公司	37,187,894.00	42,663,086.00
远东国际租赁有限公司	33,643,894.98	65,441,306.06
渝农商金融租赁有限责任公司	140,000,000.00	
中建投融资租赁（上海）有限公司	31,470,320.49	
中盛融资租赁有限公司	53,888,147.39	
江西金控融资租赁有限公司	137,043,149.81	
合 计	448,412,770.44	147,641,725.82

12、营业收入、营业成本

(1) 营业收入

项 目	2021 年 6 月	2020 年度
代建管理费收入		28,614,194.61
销售货物	749,679,437.07	1,487,183,078.15
租金收入	90,494,738.12	80,865,148.62
其他收入	8,431,829.59	28,013,433.30
土地转让收入		182,759,201.70
代建项目资产回购收入		1155597052
合 计	848,606,004.78	2,963,032,108.36

(2) 营业成本

项 目	2021 年 6 月	2020 年度
代建管理费成本		
销售货物成本	739,203,506.17	1,456,241,003.02
其他成本	32,997,804.31	64,949,294.44
土地转让成本		103,066,818.76
代建项目资产回购成本		1155597052
合 计	772,201,310.48	2,779,854,168.20

13、财务费用

项 目	2021 年 6 月	2020 年度
利息支出	71,813,620.38	161,078,044.76
减：利息收入	12,033,990.06	32,739,435.00
减：汇兑收益	11,462,200.45	98,214,049.01
手续费及其他	5,144,919.06	11,145,432.42
合 计	53,462,348.93	41,269,993.17

14、营业外收入

项 目	2021 年 6 月	2020 年度
其他收入	1,905,829.94	2,522,762.90
合 计	1,905,829.94	2,522,762.90

15、所得税费用

项 目	2021 年 6 月	2020 年度
当期所得税费用	182,759.39	57,513,611.58
递延所得税费用		5,960,134.26
合 计	182,759.39	63,473,745.84

(六) 在其他主体中的权益

1、在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
				直接	间接
吉安市合汇实业有限公司	吉安市	吉安市	建筑业	100.00	
吉安市金庐陵投资发展有限公司	吉安市	吉安市	实业投资	100.00	
江西汇联贸易有限公司	吉安市	吉安市	实业投资		100.00
吉安市优家物业服务有限公司	吉安市	吉安市	物业管理		100.00
江西省通讯终端产业技术研究院有限公司	吉安市	吉安市	实业投资	65.00	
江西红井冈融资租赁有限公司	吉安市	吉安市	融资租赁	70.00	
柏兆(吉安)电子有限责任公司	吉安市	吉安市	电子产品加工	59.21	
吉安金瑞工程项目管理有限公司	吉安市	吉安市	建筑业	51.00	
吉安市明匠智能系统工程有限公司	吉安市	吉安市	软件信息	54.545	
吉安市青原区新工业园投资发展有限责任公司	吉安市	吉安市	实业投资	100.00	
吉安市青原区城市投资开发有限公司	吉安市	吉安市	实业投资		100.00
吉安市井开区银庐陵建设投资有限公司	吉安市	吉安市	实业投资	100.00	
江西金嘉汇资产运营管理有限公司	吉安市	吉安市	实业投资		100.00
吉安合联贸易有限公司	吉安市	吉安市	贸易		100.00
吉安市银庐陵建筑工程有限公司	吉安市	吉安市	建筑业		100.00
吉安市井开区燕子窝砂石运营管理有限公司	吉安市	吉安市	建筑业	100.00	
今新越发展(BVI)有限公司	吉安市	吉安市	实业投资	100.00	
今新越发展集团有限公司	吉安市	吉安市	实业投资		100.00
今新越(吉安市井开区)工程建设有限公司	吉安市	吉安市	建筑业		100.00
吉安市金运通汽车租赁服务有限公司	吉安市	吉安市	租赁业	100.00	

(七)关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	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(%)
井冈山经济技术开发区管理委员会	吉安市	投资管理	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注(六)1。

3、关联方交易往来余额

关联方名称	核算科目	期末余额	年初余额	款项性质
井冈山经济技术开发区管理委员会	其他应收款	1,201,730,568.65	1,201,730,568.65	往来款
井冈山经济技术开发区管理委员会	应收账款	1,903,018,847.89	2,220,336,802.17	收入款

(八)母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	余 额	坏账准备	余 额	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	920,236,821.90		1,219,504,510.35	
1—2 年(含 2 年)	18,278,465.07		18,278,465.07	
2—3 年(含 3 年)	926,075,689.99		926,075,689.99	
3 年以上	30,691,089.29		30691089.29	
合 计	1,895,282,066.25		2,194,549,754.70	

(2) 2021年6月30日应收账款前五名欠款单位如下:

单位名称	期末欠款金额	占应收账款总额的比例(%)
井冈山经济技术开发区管理委员会	1,877,016,503.42	99
井冈山经济技术开发区金鸡湖街道办事处	385,497.00	0.02
合 计	1,877,402,000.42	99.02

2、其他应收款

2.1 分类列式

项 目	期末数	期初数
应收利息	10,308,038.50	308,038.50
应收股利	12,000,000.00	20,309,000.00
其他应收款	4,242,888,944.60	4,728,609,509.16
合 计	4,265,196,983.10	4,749,226,547.66

2.2 其他应收款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	余 额	坏账准备	余 额	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	2,802,188,752.23	3,830,359.98	3,287,909,316.79	3,830,359.98
1—2 年(含 2 年)	815,122,275.88	51,411,701.03	815,122,275.88	51,411,701.03
2—3 年(含 3 年)	278,082,938.37	43,955,797.92	278,082,938.37	43,955,797.92
3—4 年(含 4 年)	312,160,677.87	2,440,216.50	312,160,677.87	2,440,216.50
4—5 年(含 5 年)	91,418,940.04	15,552,441.03	91,418,940.04	15,552,441.03
5 年以上	80,313,082.81	19,207,206.14	80313082.81	19207206.14
合 计	4,379,286,667.20	136,397,722.60	4,865,007,231.76	136,397,722.60

(2) 2021年6月30日其他应收款前五名欠款单位欠款如下:

单位名称	期末欠款金额	占其他应收款总额的比例(%)
吉安市井开区银庐陵建设投资有限公司	1,207,355,475.82	27.57
井冈山经济技术开发区经济发展和科技管理局	840,000,000.00	19.18
吉安市青原区新工业园投资发展有限责任公司	855,000,000.00	19.52
吉安市金鸡湖出口加工有限责任公司	440,000,000.00	10.05

单位名称	期末欠款金额	占其他应收款总额的比例(%)
吉安市井开区燕子窝砂石运营管理有限公司	190,095,890.00	4.34
合 计	3,532,451,365.82	80.66

3、长期股权投资

项 目	期初数	本期变动	期末数
对子公司投资			
吉安市金庐陵投资发展有限公司	400,000,000.00		400,000,000.00
吉安市合汇实业有限公司	354,900,000.00		354,900,000.00
江西红井冈融资租赁有限公司	210,000,000.00		210,000,000.00
吉安金瑞工程项目管理有限公司	510,000.00		510,000.00
柏兆（吉安）电子有限责任公司	43,893,800.00		43,893,800.00
吉安市明匠智能系统工程有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00
吉安市青原区新工业园投资发展有限责任公司	3,797,634,621.39		3,797,634,621.39
吉安市井开区银庐陵建设投资有限公司	2,140,823,560.78	303,143,200.00	2,443,966,760.78
吉安市井开区燕子窝砂石运营管理有限公司	80,000,000.00		80,000,000.00
吉安市金运通汽车租赁服务有限公司		1,000,000.00	1,000,000.00
对联营企业投资			
江西省金融资产管理股份有限公司	606,626,903.92	230,000,000.00	836,626,903.92
吉安市井开区金金项目开发有限公司	43,054,100.00		43,054,100.00
江西省金控融资租赁股份有限公司		5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	7,692,442,986.09	539,143,200.00	8,231,586,186.09

4、营业收入

项 目	2021年6月	2020年度
代建管理费收入		15,035,301.26
销售货物	17,091,444.94	40516906.7
土地转让收入		172,951,111.42
租金收入	43,765,036.04	60,659,011.09
其他收入	3,956,621.32	23,906,377.59
代建项目资产回购收入		1155597052
合 计	64,813,102.30	1,468,665,766.04

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
二〇二一年八月三十一日



