

合并资产负债表

2021年6月30日

编制单位：鹰潭炬能投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		2,947,273,033.04	2,664,382,590.86
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		300,000.00	
应收账款		562,374,765.00	575,487,456.68
预付款项		13,582,808.17	17,637,705.92
其他应收款		4,644,510,357.99	4,357,052,446.73
存货		6,518,211,345.87	5,816,773,986.57
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		122,642,853.71	95,943,368.13
流动资产合计		14,808,895,163.78	13,527,277,554.89
非流动资产：			
可供出售金融资产		21,000,000.00	21,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款		1,290,000.00	1,290,000.00
长期股权投资		23,092,078.19	23,092,078.19
投资性房地产		1,678,079,779.50	1,678,079,779.50
固定资产		573,309,009.50	8,723,131.70
在建工程		176,774.25	176,774.25
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		26,065,810.49	26,383,131.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		80,864.96	
递延所得税资产		1,714,052.90	1,714,052.90
其他非流动资产		78,156,488.53	67,444,603.01
非流动资产合计		2,402,964,858.32	1,827,903,551.38
资产总计		17,211,860,022.10	15,355,181,106.27

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2021年6月30日

编制单位：鹰潭炬能投资集团有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		750,000,000.00	1,586,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		870,000,000.00	1,280,000,000.00
应付账款		57,791,756.63	10,605,992.85
预收款项		58,894,000.41	9,578,564.70
应付职工薪酬		176,433.00	257,582.00
应交税费		98,409,899.41	71,649,897.92
其他应付款		133,138,398.10	233,304,810.26
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		681,926,957.43	533,031,476.24
其他流动负债			
流动负债合计		2,650,337,444.98	3,724,428,323.97
非流动负债：			
长期借款		3,921,500,090.00	2,953,500,090.00
应付债券		2,965,237,110.70	1,600,857,488.06
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款		92,719,339.33	86,896,957.43
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		51,318,824.83	51,318,824.83
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,030,775,364.86	4,692,573,360.32
负债合计		9,681,112,809.84	8,417,001,684.29
股东权益：			
实收资本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积		5,909,647,318.53	5,317,432,423.10
减：库存股			
其他综合收益		96,475,428.88	96,475,428.88
专项储备			
盈余公积		50,000,000.00	50,000,000.00
未分配利润		1,374,624,464.85	1,374,271,570.00
归属于母公司股东权益合计		7,530,747,212.26	6,938,179,421.98
少数股东权益			
股东权益合计		7,530,747,212.26	6,938,179,421.98
负债和股东权益总计		17,211,860,022.10	15,355,181,106.27

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人





合并利润表

2021年1-6月

编制单位: 鹰潭炬能投资集团有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,174,941,338.32	3,469,382,368.82
减: 营业成本		3,194,282,560.96	3,503,840,598.64
税金及附加		22,964,524.10	15,864,875.85
销售费用		183,478.27	174,157.76
管理费用		7,709,054.65	15,762,060.26
研发费用			
财务费用		50,684,007.02	57,250,497.46
其中: 利息费用		59,358,192.42	55,199,012.22
利息收入		16,049,366.38	1,477,434.46
加: 其他收益		102,490,073.02	89,753,581.41
投资收益 (损失以“-”号填列)		-3,210,330.70	-821,742.30
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		632,983.36	
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		2,917,950.73	
二、营业利润		1,948,389.73	-34,577,982.04
加: 营业外收入		5,246.73	387.60
减: 营业外支出		239,095.80	-0.35
三、利润总额		1,714,540.66	-34,577,594.09
减: 所得税费用		1,361,645.81	426,492.55
四、净利润		352,894.85	-35,004,086.64
其中: 同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		352,894.85	-35,004,086.64
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		352,894.85	-35,004,086.64
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益			
1. 自用房产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产			
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		352,894.85	-35,004,086.64
归属于母公司所有者的综合收益总额		352,894.85	-35,004,086.64
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





合并现金流量表

2021年1-6月

编制单位：鹰潭炬能投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,604,987,348.1	3,452,000,114.2
收到的税费返还		48,982,848.29	39,753,581.41
收到其他与经营活动有关的现金		375,952,489.54	643,807,085.93
经营活动现金流入小计		4,029,922,685.95	4,135,560,781.51
购买商品、接受劳务支付的现金		3,963,586,679.64	3,572,519,567.37
支付给职工以及为职工支付的现金		2,609,097.13	3,656,006.31
支付的各项税费		90,667,449.17	129,803,751.53
支付其他与经营活动有关的现金		830,742,028.66	778,069,825.45
经营活动现金流出小计		4,887,605,254.60	4,484,049,150.66
经营活动产生的现金流量净额		-857,682,568.65	-348,488,369.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,355,900.14	19,801.98
投资支付的现金			2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,355,900.14	2,019,801.98
投资活动产生的现金流量净额		-1,355,900.14	-2,019,801.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,054,640,000.00	2,089,320,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,054,640,000.00	2,089,320,000.00
偿还债务支付的现金		1,376,839,925.85	754,222,960.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		197,216,558.47	143,409,265.24
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			
筹资活动现金流出小计		1,574,056,484.32	897,632,225.56
筹资活动产生的现金流量净额		1,480,583,515.68	1,191,687,774.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		621,545,046.89	841,179,603.31
五、现金及现金等价物净增加额			
加：年初现金及现金等价物余额		1,970,234,782.86	1,196,246,816.83
六、期末现金及现金等价物余额			
		2,591,779,829.75	2,037,426,420.14

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2021年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

附注六

本期金额

项目	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	股东权益合计	
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积
一、上年年末余额	100,000,000.00		5,317,432,423.10		96,475,428.88		50,000,000.00	1,374,271,570.00	6,938,179,421.98
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	100,000,000.00		5,317,432,423.10		96,475,428.88		50,000,000.00	1,374,271,570.00	6,938,179,421.98
三、本年年增减变动金额			592,214,895.43					352,894.85	592,567,790.28
(一) 综合收益总额								352,894.85	352,894.85
(二) 股东投入和减少资本			592,214,895.43						592,214,895.43
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本									
2. 盈余公积转增实收资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	100,000,000.00		5,909,647,318.53		96,475,428.88		50,000,000.00	1,374,624,464.85	7,530,747,212.26

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并所有者权益变动表

2021年1-6月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

编制单位: 威源炬能投资集团有限公司

附注六

上期金额

项目	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	股东权益合计	
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积
一、上年年末余额	100,000,000.00		4,679,093,598.10		162,049,072.12		50,000,000.00	1,212,771,610.26	6,203,914,280.48
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	100,000,000.00		4,679,093,598.10		162,049,072.12		50,000,000.00	1,212,771,610.26	6,203,914,280.48
三、本年增减变动金额			638,338,825.00		-85,573,643.24			161,499,959.74	734,265,141.50
(一) 综合收益总额					-85,573,643.24			161,499,959.74	95,926,316.50
(二) 股东投入和减少资本			638,338,825.00						638,338,825.00
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本									
2. 盈余公积转增实收资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	100,000,000.00		5,317,432,423.10		96,475,428.88		50,000,000.00	1,374,271,570.00	6,938,179,421.98

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

2021年6月30日

编制单位：鹰潭炬能投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		608,565,401.53	830,292,304.29
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		334,886,155.30	334,886,155.30
预付款项		203,637.63	66,320.00
其他应收款		6,564,276,254.65	5,611,244,116.71
存货		3,073,211,071.80	3,045,388,879.23
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		10,581,142,520.91	9,821,877,775.53
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		1,368,746,848.09	1,368,746,848.09
投资性房地产		1,082,919,357.05	1,082,919,357.05
固定资产		564,483,521.27	17,871.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		190.51	190.51
其他非流动资产		26,450,333.44	17,000,000.00
非流动资产合计		3,042,600,250.36	2,468,684,267.37
资产总计		13,623,742,771.27	12,290,562,042.90

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人



母公司资产负债表（续）

2021年6月30日

编制单位：鹰潭炬能投资集团有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		400,000,000.00	1,286,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		30,000,000.00	400,000,000.00
应付账款			4,241,645.28
预收款项		83,507.00	
应付职工薪酬			
应交税费		28,159,684.45	31,285,336.81
其他应付款		403,589,356.50	447,600,644.83
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		483,426,957.43	455,531,476.24
其他流动负债			
流动负债合计		1,345,259,505.38	2,624,659,103.16
非流动负债：			
长期借款		2,050,000,090.00	1,411,000,090.00
应付债券		2,965,237,110.70	1,600,857,488.06
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款		49,249,339.33	43,426,957.43
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		18,326,198.35	18,326,198.35
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,082,812,738.38	3,073,610,733.84
负债合计		6,428,072,243.76	5,698,269,837.00
股东权益：			
实收资本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积		5,895,114,632.35	5,302,899,736.92
减：库存股			
其他综合收益		3,245,934.25	3,245,934.25
专项储备			
盈余公积		50,000,000.00	50,000,000.00
未分配利润		1,147,309,960.91	1,136,146,534.73
股东权益合计		7,195,670,527.51	6,592,292,205.90
负债和股东权益总计		13,623,742,771.27	12,290,562,042.90

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人



母公司现金流量表

2021年1-6月

编制单位：鹰潭炬能投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		783,111.14	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		96,411,215.40	212,998,730.47
经营活动现金流入小计		97,194,326.54	212,998,730.47
购买商品、接受劳务支付的现金		401,994,303.81	11,274,321.82
支付给职工以及为职工支付的现金		735,970.45	745,631.16
支付的各项税费		3,166,113.67	848,874.28
支付其他与经营活动有关的现金		955,142,429.91	793,573,544.52
经营活动现金流出小计		1,361,038,817.84	806,442,371.78
经营活动产生的现金流量净额		-1,263,844,491.30	-593,443,641.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,118.82	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,118.82	
投资活动产生的现金流量净额		-8,118.82	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,346,000,000.00	886,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,346,000,000.00	886,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,168,199,925.85	504,222,960.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		135,674,366.79	107,867,909.37
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,303,874,292.64	612,090,869.69
筹资活动产生的现金流量净额		1,042,125,707.36	273,909,130.31
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		-221,726,902.76	-319,534,511.00
加：年初现金及现金等价物余额		817,292,304.29	622,331,025.99
六、期末现金及现金等价物余额		595,565,401.53	302,796,514.99

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2021年1-6月

编制单位：鹰潭炬能投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十	本期金额	上期金额
一、营业收入		716,800.40	
减：营业成本		59,985.48	
税金及附加		11,493,836.30	852,227.58
销售费用			
管理费用		4,574,789.34	8,622,277.34
研发费用			
财务费用		23,678,963.10	20,127,877.18
其中：利息费用		24,931,931.77	
利息收入		1,283,734.47	
加：其他收益		50,461,000.00	50,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润		11,370,226.18	20,397,617.90
加：营业外收入			
减：营业外支出		206,800.00	
三、利润总额		11,163,426.18	20,397,617.90
减：所得税费用			
四、净利润		11,163,426.18	20,397,617.90
持续经营损益		11,163,426.18	20,397,617.90
终止经营损益			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益			
1. 自用房产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产			
六、综合收益总额		11,163,426.18	20,397,617.90
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人



母公司所有者权益变动表

2021年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00		5,302,899,736.92		3,245,934.25		50,000,000.00	1,136,146,534.73	6,592,292,205.90
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	100,000,000.00		5,302,899,736.92		3,245,934.25		50,000,000.00	1,136,146,534.73	6,592,292,205.90
三、本年增减变动金额			592,214,895.43					11,163,426.18	603,378,321.61
(一) 综合收益总额								11,163,426.18	
(二) 股东投入和减少资本			592,214,895.43						11,163,426.18
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			592,214,895.43						592,214,895.43
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本									
2. 盈余公积转增实收资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	100,000,000.00		5,895,114,632.35		3,245,934.25		50,000,000.00	1,147,309,960.91	7,195,670,527.51

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司所有者权益变动表

2021年1-6月

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00		4,664,590,911.92		78,731,604.47		50,000,000.00	1,021,047,789.46	5,914,370,305.85
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	100,000,000.00		4,664,590,911.92		78,731,604.47		50,000,000.00	1,021,047,789.46	5,914,370,305.85
三、本年增减变动金额			638,308,825.00		-75,485,670.22			115,098,745.27	677,921,900.05
(一) 综合收益总额					-75,485,670.22			115,098,745.27	39,613,075.05
(二) 股东投入和减少资本			638,308,825.00						638,308,825.00
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			638,308,825.00						638,308,825.00
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本									
2. 盈余公积转增实收资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	100,000,000.00		5,302,899,736.92		3,245,934.25		50,000,000.00	1,136,146,534.73	6,592,292,205.90

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



鹰潭炬能投资集团有限公司

2021年1-6月财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

鹰潭炬能投资集团有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2010年3月30日，企业统一社会信用代码：913606005508981261，本公司法定代表人：胡志强，住所：江西省鹰潭市高新技术产业开发区炬能路3号炬能大厦20楼2001室，注册资本：10000万元人民币。

(二) 企业的业务性质和主要经营

本公司系有限责任公司，公司经营范围：项目投资、资产管理、一级土地整理和开发；基础设施建设；房屋租赁；有色金属销售***（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）。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司系鹰潭市国有控股集团有限公司的全资子公司。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2021年8月11日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司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2021年06月30日的财务状况以及2021年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日为一个会计年度。本报告期为2021年1月1日至2021年6月30日。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产

负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

调整留存收益。

（六） 现金及现金等价物的确定标准

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

（七） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、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；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。

（八） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合

取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项和贷款；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项和贷款

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在

活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(九) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款和其他应收款。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 1000.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认坏账准备金额。

2.按组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未计提减值准备的应收款项，按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，并结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
合并范围内公司组合	应收合并范围内公司款项
与政府部门及其主管单位组合	应收政府部门及其主管单位的应收款项
备用金、保证金及各种垫付款组合	日常经营业务产生的备用金、保证金及各种垫付款
账龄组合	除合并范围内公司组合、与政府部门及其主管单位组合、备用金保证金及各种垫付款组合的其他款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
合并范围内公司组合	依据以前年度实际损失率，结合现时情况，不计提坏账准备
与政府主管部门组合	依据以前年度实际损失率，结合现时情况，不计提坏账准备
备用金、保证金及各种垫付款组合	依据以前年度实际损失率，结合现时情况，不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）		
1至2年	20	20
2至3年	50	50
3年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（十） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，本公司的存货分为开发成本、开发产品等。

2. 存货的计价方法

本公司存货在取得时按实际成本计价，对于无偿划拨取得的存货，采用评估值入账。本公司的存货主要包括拟开发土地使用权、开发成本等。

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。

(十一) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担

的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续

计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十二）投资性房地产

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

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价

款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

固定资产的类别	使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-30	5	4.75-3.17
运输设备	5	5	19
电子设备	5	5	19
其他设备	5	5	19
道路等基础设施	30	5	3.17

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(十四) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预

定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十五）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1.无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

2.无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

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

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。本公司无使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用主要为预计受益期在一年以上（不含一年）的费用，按照预计受益期间分期平均摊销。长期待摊费用按实际支出入账，在其预计受益期内分期平均摊销。如果预计某项长期待摊费用已不能为公司带来未来经济利益的，将该项长期待摊费用全部转入当期损益。

（十七）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数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) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,

将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日根据使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十）应付债券

应付债券按照实际的发行价格总额作负债处理，债券发行价格总额与债券面值总额的差异，作为债券溢价或折价。

债券的溢价或折价在债券的存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

（二十一）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

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

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累

计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4.利息收入和支出

利息收入和支出按照相关金融资产和金融负债的摊余成本采用实际利率法以权责发生制确认，并计入当期损益。实际利率是将金融资产和金融负债在预计期限内未来现金流量折现为该金融资产和金融负债账面净值所使用的利率。实际利率与合同利率差异较小的，也可以按照合同利率计算。

5.手续费及佣金收入

手续费及佣金收入在服务提供时按权责发生制确认。

6.收入确认的具体方法

本公司的主要收入为委托代建收入和土地转让收入，财政局与本公司的收入结算书为本公司委托代建收入的确认依据；财政局、国土局与本公司签订的土地使用权转让合同为本公司土地转让收入的确认依据。

(二十二) 政府补助

1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，应当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。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：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。同时，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十四) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期，主要的会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期，主要的会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应税收入	13、9、6、3
企业所得税	应纳税所得额	25
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2

(二) 税收优惠：根据《财政部、国家税务总局关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》（财税[2011]70号）的有关规定，本公司从政府部门取得的符合免税条件的财政补助收入，免征企业所得税。

五、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	鹰潭市翔鹰实业有	二级	境内非金融	鹰潭市	鹰潭市	项目投资；资产管理；国有资产运

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
	有限公司		子企业			营；基础设施建设（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	鹰潭炬能科技发展有限公司	二级	境内非金融子企业	鹰潭市	鹰潭市	节能技术推广服务、管理、开发；节能路灯技术推广、开发、销售；园林绿化工程；项目投资；企业管理服务；房屋租赁；污水处理；物业管理；综合零售；有色金属销售***（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）
3	江西炬能投资发展有限公司	二级	境内非金融子企业	鹰潭市	鹰潭市	项目投资；资产管理；企业管理服务；房屋租赁；市政工程建设；房地产开发经营；有色金属销售***（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）
4	鹰潭炬能物业管理有限公司	二级	境内非金融子企业	鹰潭市	鹰潭市	物业管理；亮化工程、园林绿化、***（国家法律法规有专项规定的除外）
5	鹰潭炬能有色金属有限公司	三级	境内非金融子企业	鹰潭市	鹰潭市	市场管理；信息咨询；会展服务；有色金属、五金销售、仓储（危险化学品除外）；国内商业贸易、有色金属加工生产***（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）
6	江西炬能产业园运营有限公司	三级	境内非金融子企业	鹰潭市	鹰潭市	产业园运营、开发、建设、管理、园区管理，商业综合体管理服务；房地产营销策划，房屋租赁，物业管理，室内外装饰装修工程，会务服务，展览展示服务，建筑技术培训，商务信息咨询；房地产开发***（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）
7	鹰潭炬能建设工程有限公司	三级	境内非金融子企业	鹰潭市	鹰潭市	房屋建筑工程、市政公用工程、公路工程、水利水电工程、机电安装工程、园林绿化工程、建筑装饰工程、土石方工程、钢结构工程、环保工程、幕墙工程、古建筑工程、铁路桥梁工程、城市照明工程、人工湿地工程、给排水暖通工程、安防工程、体育馆设施工程施工***（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
8	鹰潭炬能新材料有限公司	三级	境内非金融子企业	鹰潭市	鹰潭市	铜产品加工及销售，有色金属、金属材料加工及销售，机械设备销售；再生资源回收、利用及销售***（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）
9	江西兴鹰建设有限公司	三级	境内非金融子企业	鹰潭市	鹰潭市	市政公用工程；房屋建筑工程；水利水电工程；建筑智能化工程；建筑装饰装修工程；园林绿化工程；环保工程；地基与基础工程；桥路

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
						土石方工程；城市及道路亮化工程；钢结构工程；石林养护；地毯、中央空调、工业管道清洗服务；物业管理***（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）
10	鹰潭炬能劳务有限公司	三级	境内非金融子企业	鹰潭市	鹰潭市	劳务派遣、建筑工程劳务分包，经济信息咨询***（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）

续：

序号	企业名称	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
1	鹰潭市翔鹰实业有限公司	28000.00	100	100	28000.00	无偿划拨
2	鹰潭炬能科技发展有限公司	10000.00	100	100	10000.00	无偿划拨
3	江西炬能投资发展有限公司	10000.00	100	100	10000.00	无偿划拨
4	鹰潭炬能物业管理有限公司	50.00	100	100	50.00	无偿划拨
5	鹰潭炬能有色金属有限公司	500.00	100	100	500.00	设立
6	江西炬能产业园运营有限公司	10000.00	100	100	10000.00	设立
7	鹰潭炬能建设工程有限公司	21.15	100	100	21.15	设立
8	鹰潭炬能新材料有限公司	8000.00	100	100	8000.00	设立
9	江西兴鹰建设有限公司	5000.00	100	100	5000.00	购买
10	鹰潭炬能劳务有限公司		100	100		设立

注：本期合并范围和上期一致。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释 1. 货币资金

1. 货币资金分类列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
库存现金	13,332.51	13,771.51

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
银行存款	2,591,766,497.24	1,969,665,283.36
其他货币资金	355,493,203.29	694,703,535.99
合计	2,947,273,033.04	2,664,382,590.86

2. 其他货币资金情况

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
保证金存款	340,000,000.00	680,000,002.00
定期存款	13,000,000.00	13,000,000.00
存出投资款	2,493,203.29	1,703,533.99
合计	355,493,203.29	694,703,535.99

注：截至2021年6月30日止，本公司其他货币资金-保证金存款340,000,000.00系本公司银行承兑汇票保证金，为使用受限的货币资金；定期存款13,000,000.00元为本公司银行借款提供质押担保，为使用受限的货币资金；存出投资款中2,493,203.29系期货账户保证金，为使用受限的货币资金。

注释 2. 应收账款

1. 应收账款分类

种类	2021年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	564,739,765.16	100.00	2,365,000.16	0.41
与政府部门及其主管单位组合	551,127,626.07	97.59		
账龄组合	13,612,139.09	2.41	2,365,000.16	8.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-		
合计	564,739,765.16	100.00	2,365,000.16	0.41

(续)

种类	2020年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	577,852,456.84	100.00	2,365,000.16	0.41
与政府部门及其主管单位组合	551,127,626.07	95.38		
账龄组合	26,724,830.77	4.62	2,365,000.16	8.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	577,852,456.84	100.00	2,365,000.16	0.41

2. 期末应收账款余额较大的欠款单位明细

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
鹰潭高新技术产业开发区管理委员会	非关联方	550,951,235.90	1年以内、1-2年、3年以上	97.74
鹰潭市经贸国有资产运营有限公司	非关联方	11,725,000.00	1-2年	2.08
合计		562,676,235.90		99.82

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2021年6月30日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	13,007,204.72	95.76	17,438,966.70	98.88
1至2年	560,977.58	4.13	28,609.22	0.16
2至3年	14,625.87	0.11	170,130.00	0.96
合计	13,582,808.17	100.00	17,637,705.92	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

单位名称	2021年6月30日	占预付账款期末余额的比例 (%)
明芳公司厂房及办公楼装修工程	2,470,000.00	18.18
鹰潭中房丰华置业有限公司	2,000,000.00	14.72
江西万釜金属有限公司	1,847,155.33	13.60
江西铜业股份有限公司	1,568,738.20	11.55
合计	7,885,893.53	58.05

注释 4. 其他应收款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,644,510,357.99	4,357,052,446.73
合计	4,644,510,357.99	4,357,052,446.73

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2021年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,645,257,852.8	100	747,494.83	0.02	4,644,510,357.99
与政府部门及其主管单位组合	4,458,160,643.9	96.01			4,458,160,643.93
账龄组合	169,818,104.07	3.62	747,494.83	0.02	169,070,609.24
备用金、保证金及各种垫付款组合	17,279,104.82	0.37			17,279,104.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,645,257,852.8	100	747,494.83	0.02	4,644,510,357.99

续：

种类	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款		-			
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,358,432,924.92	100.00	1,380,478.19	0.03	4,358,432,924.92
与政府部门及其主管单位组合	4,113,545,948.44	94.38			4,113,545,948.44
账龄组合	227,247,507.52	5.21	1,380,478.19	0.61	227,247,507.52
备用金、保证金及各种垫付款组合	17,639,468.96	0.40			17,639,468.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,358,432,924.92	100.00	1,380,478.19	0.03	4,357,052,446.73

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
鹰潭高新技术产业开发区管理委员会	往来款	3,446,179,735.19	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	74.19
鹰潭市国有资产经营(集团)有限公司	往来款	664,158,731.70	1年以内	14.30
白露片区基础设施建设指挥部	往来款	154,131,342.63	3年以上	3.32
鹰潭市国有控股集团有限公司	往来款	150,000,000.00	1年以内	3.23

鹰潭吉声乐器有限公司	往来款	30,000,000.00	2-3年	0.65
合计		4,444,469,809.52		95.68

注释 5. 存货

1. 存货分类

项目	2021年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	1,973,254,937.32		1,973,254,937.3 2
开发土地	4,264,627,807.23		4,264,627,807.2 3
原材料	120,651,240.57		120,651,240.57
工程施工	3,177,896.30		3,177,896.30
委托加工物资	156,499,464.45		156,499,464.45
合计	6,518,211,345.87		6,518,211,345.8 7

续：

项目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	1,521,614,147.36		1,521,614,147.36
开发土地	4,239,107,807.23		4,239,107,807.23
库存商品	7,392,710.37		7,392,710.37
原材料	31,588,126.41		31,588,126.41
工程施工	8,167,693.40		8,167,693.40
委托加工物资	8,903,501.80		8,903,501.80
合计	5,816,773,986.57		5,816,773,986.57

注释 6. 可供出售金融资产

1.可供出售金融资产分项列示

项目	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	21,000,000.00		21,000,000.00	21,000,000.00		21,000,000.00
其中：按公允价值计量的						
其按成本计量的	21,000,000.00		21,000,000.00	21,000,000.00		21,000,000.00
合计	21,000,000.00		21,000,000.00	21,000,000.00		21,000,000.00

2.以成本计量的权益工具投资明细

项目（被投资单位）	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备
鹰潭智云物联安全投资中心（有限合伙）	19,000,000.00			19,000,000.00	
江西翱翔智能科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	
合计	21,000,000.00			21,000,000.00	

注释7. 长期应收款

项目	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	净值	账面余额	减值准备	净值
鹰潭瑞兴铜业有限公司	1,290,000.00		1,290,000.00	1,290,000.00		1,290,000.00
合计	1,290,000.00		1,290,000.00	1,290,000.00		1,290,000.00

注释8. 长期股权投资

1.长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
对联营企业投资	23,092,078.19			23,092,078.19

对其他企业投资				
小计	23,092,078.19			23,092,078.19
减：长期股权投资减值准备				
合计	23,092,078.19			23,092,078.19

2.长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、联营企业						
江西吉智大健康产业有限公司	权益法	3,000,000.00				
江西欧菲炬能物联科技有限公司	权益法	10,500,000.00	23,092,078.19			23,092,078.19
合计		10,500,000.00	23,092,078.19			23,092,078.19

注释 9. 投资性房地产

1.按公允价值计量的投资性房地产

项目	期初公允价值	本期增加				本期减少	期末公允价值
		划拨	购买	自用房地产或存货转入	公允价值变动	出售	
1. 成本合计	1,475,915,213.48						1,475,915,213.48
房屋建筑物	1,475,915,213.48						1,475,915,213.48
2. 公允价值变动合计	202,164,566.02						202,164,566.02
房屋建筑物	202,164,566.02						202,164,566.02
3. 投资性房地产账面价值合计	1,678,079,779.50						1,678,079,779.50

房屋建筑物	1,678,079,779. 50					1,678,079,779. 50
-------	----------------------	--	--	--	--	----------------------

注释 10. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1、固定资产原值合计	11,197,437.57	846,317,231.53		857,510,708.70
房屋及建筑物	7,376,019.42	845,889,485.00		853,265,504.42
机器设备	720,302.57			720,302.57
运输设备	1,580,114.82	366,440.29		1,960,141.40
办公及电子设备	1,132,703.45	22,692.38		1,185,869.95
其他	388,297.31	38,613.86		378,890.36
2、累计折旧合计	2,474,305.87	281,727,393.33		284,201,699.20
房屋及建筑物	398,780.83	281,527,029.50		281,925,810.33
机器设备	204,236.54	34,443.41		178,566.85
运输设备	871,554.40	71,040.65		990,492.20
办公及电子设备	843,245.16	66,737.23		946,423.32
其他	156,488.94	28,142.54		160,406.50
3、减值准备合计				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
办公及电子设备				
其他				
4、固定资产净额合计	8,723,131.70			573,309,009.50
房屋及建筑物	6,977,238.59			571,339,694.09
机器设备	516,066.03			541,735.72

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
运输设备	708,560.42			969,649.20
办公及电子设备	289,458.29			239,446.63
其他	231,808.37			218,483.86

注释 11. 无形资产

项目	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
1、无形资产原值合计	27,685,932.28			27,685,932.28
土地使用权	26,676,000.00			26,676,000.00
软件	1,009,932.28			1,009,932.28
2、累计摊销合计	1,302,800.45	317,321.34		1,620,121.79
土地使用权	1,111,500.00	266,760.00		1,378,260.00
软件	191,300.45	50,561.34		241,861.79
3、减值准备合计				
土地使用权				
软件				
4、账面价值合计	26,383,131.83			26,065,810.49
土地使用权	25,564,500.00			25,297,740.00
软件	818,631.83			768,070.49

注释 12. 递延所得税资产

项目	2021年6月30日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

坏账准备	3,745,478.35	936,369.59	3,745,478.35	936,369.59
投资性房地产公允价值变动	3,110,733.23	777,683.31	3,110,733.23	777,683.31
合计	6,856,211.58	1,714,052.90	6,856,211.58	1,714,052.90

注释 13. 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
太阳能分布式发电项目	4,029,200.00	4,029,200.00
51KWP 屋顶发电项目	51,377,712.53	489,200.00
属于非流动资产的预付款项	73,638,088.53	62,926,203.01
合计	78,156,488.53	67,444,603.01

注释 14. 所有权受到限制的资产

项目	期末余额	备注
一、用于担保的资产		
其中：1. 货币资金	355,493,203.29	其中，13,000,000.00 元定期存单为本公司长期借款提供质押担保、340,000,000.00 元为本公司银行承兑汇票保证金、2,493,203.29 元系期货账户保证金
2. 无形资产	25,297,740.00	为本公司银行借款提供抵押担保
3. 存货	98,088,555.00	为本公司银行借款提供抵押担保
合计	478,879,498.29	

注释 15. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
信用借款	200,000,000.00	350,000,000.00

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
保证借款	550,000,000.00	1,196,000,000.00
保证+质押借款		40,000,000.00
合计	750,000,000.00	1,586,000,000.00

注释 16. 应付票据

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
银行承兑汇票	870,000,000.00	1,280,000,000.00
合计	870,000,000.00	1,280,000,000.00

注释 17. 应付账款

1. 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	56,666,466.65	8,978,747.99
1至2年	122,749.07	156,691.04
2至3年	156,691.04	637,453.01
3年以上	845,849.87	833,100.81
合计	57,791,756.63	10,605,992.85

2. 期末应付账款余额较大的供应商情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款期末余额的比例(%)
鹰潭市宏强工贸有限公司	采购款	21,478,600.00	1年以内	37.17
王连永	采购款	6,824,336.20	1年以内	11.81
贾盼	采购款	6,448,208.00	1年以内	11.16
陈秀芬	采购款	4,559,728.00	1年以内	7.89
谷健	采购款	4,263,146.80	1年以内	7.38
合计		43,574,019.00		75.41

注释 18. 预收账款

1. 预收账款按账龄列示:

项目	2021年6月30日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	56,955,764.59	96.71	7,564,343.02	78.97
1至2年	1,938,235.82	3.29	2,014,221.68	21.03
合计	58,894,000.41	100.00	9,578,564.70	100.00

2.期末预收账款余额较大情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款期末余额的比例(%)
鹰潭江南铜业有限公司	往来款	52,800,000.00	1年以内	89.65
江西中核铜业有限公司	往来款	639,186.07	1年以内	1.09
合计		53,439,186.07		90.74

注释 19. 应交税费

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
增值税	67,581,586.97	37,390,301.50
城市维护建设税	7,296,480.58	7,747,713.15
教育费附加	3,127,063.10	3,309,841.85
地方教育费附加	2,084,645.74	2,224,175.97
土地使用税		416,981.10
印花税	354,766.25	553,216.62
房产税	13,360.11	13,360.11
企业所得税	17,951,996.66	19,994,307.62
合计	98,409,899.41	71,649,897.92

注释 20. 其他应付款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
应付利息	85,525,623.00	131,480,833.33
其他应付款	47,568,398.10	101,823,976.93
合计	133,138,398.10	233,304,810.26

(一) 应付利息

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
债券利息	85,525,623.00	131,480,833.33

合计	85,525,623.00	131,480,833.33
----	---------------	----------------

(二) 其他应付款

项目	2021年6月30日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	42,413,118.97	89.16	24,740,118.24	24.30
1至2年	690,227.20	1.45	73,351,189.10	72.04
2至3年	1,351,189.10	2.84	1,031,344.60	1.01
3年以上	3,113,862.83	6.55	2,701,324.99	2.65
合计	47,568,398.10	100.00	101,823,976.93	100.00

1. 期末其他应付账款余额较大情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额的比例(%)
中企云链(北京)金融信息服务有限公司	往来款	47,005,662.10	1年以内	98.82
合计		47,005,662.10		98.82

注释 21. 一年内到期的非流动负债

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
一年内到期的长期借款	332,500,000.00	249,500,000.00
一年内到期的长期应付款	43,426,957.43	103,531,476.24
一年内到期的应付债券	306,000,000.00	180,000,000.00
合计	681,926,957.43	533,031,476.24

注释 22. 长期借款

1. 长期借款分类

借款条件	2021年6月30日	2020年12月31日
保证加质押	514,000,000.00	541,000,000.00
保证借款	1,509,500,000.00	863,500,000.00
保证加抵押	1,058,000,000.00	779,000,000.00
质押借款	190,000,090.00	170,000,090.00
抵押加质押	600,000,000.00	500,000,000.00
信用借款	50,000,000.00	100,000,000.00
合计	3,921,500,090.00	2,953,500,090.00

注释 23. 应付债券

1. 应付债券类别

债券名称	发行金额	期初面值	本期发行	本期 偿还	利息调整	期末余额
15 鹰潭高新债	900,000,000.00	540,000,000.00			-884,993.43	359,115,006.57
19 鹰潭高新债	630,000,000.00	630,000,000.00			-3,582,512.64	626,417,487.36
19 公司债	600,000,000.00	600,000,000.00			-3,350,323.20	596,649,676.80
20 第一期中票	200,000,000.00	200,000,000.00			-1,324,682.67	198,675,317.33
21 鹰潭债（私募债）	1,500,000,000.00		1,500,000,000.00		-9,620,377.36	1,490,379,622.64
小计	3,830,000,000.00	1,970,000,000.00				3,271,237,110.70
减：一年内到期 （附注六、24）						306,000,000.00
合计		1,970,000,000.00				2,965,237,110.70

注释 24. 长期应付款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
专项应付款	43,470,000.00	43,470,000.00
融资租赁款	49,249,339.33	43,426,957.43
合计	92,719,339.33	86,896,957.43

注释 25. 递延所得税负债

项目	2021年6月30日		2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动损益				
投资性房地产公允价值变动损益	76,641,394.05	19,160,348.51	76,641,394.05	19,160,348.51
其他综合收益	128,633,905.20	32,158,476.32	128,633,905.20	32,158,476.32
合计	205,275,299.25	51,318,824.83	205,275,299.25	51,318,824.83

注释 26. 实收资本

1. 实收资本变动情况

股东名称	2020年12月31日		本期增加	本期减少	2021年6月30日	
	金额	比例	金额	金额	金额	比例
鹰潭市国有控股集团有限公司	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00
合计	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00

注释 27. 资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期减少额	2021年6月30日
一、资本溢价				
二、其他资本公积	5,317,432,423.10	592,214,895.43		5,909,647,318.53
合计	5,317,432,423.10	592,214,895.43		5,909,647,318.53

注释 28. 其他综合收益

项目	期末余额	年初余额
自用房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产	96,475,428.88	96,475,428.88
合计	96,475,428.88	96,475,428.88

注释 29. 盈余公积

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期减少额	2021年6月30日
法定盈余公积	50,000,000.0			50,000,000.0
合计	50,000,000.0			50,000,000.0

注释 30. 分配利润

1.未分配利润增减变动情况

项目	2021年1-6月	2020年度
期初未分配利润	1,374,271,570.00	1,212,771,610.26
加：本期净利润	352,894.85	161,499,959.74
减：提取法定盈余公积		
其他权益工具持有者投入资本		
对所有者分配		
期末未分配利润	1,374,624,464.85	1,374,271,570.00

注释 31. 营业收入和营业成本

1.营业收入、营业成本

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
主营业务收入	3,170,440,140.89	3,468,894,836.36
其他业务收入	4,501,197.43	487,532.46
营业收入合计	3,174,941,338.32	3,469,382,368.82

续：

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
主营业务成本	3,192,579,498.45	3,503,421,873.51
其他业务成本	1,703,062.51	418,725.13
营业成本合计	3,194,282,560.96	3,503,840,598.64

2.主营业务分项目列示

项目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
基础设施建设				
产品销售	3,110,694,833.62			3,478,074,660.6
土地开发整理				
房租物业费	1,306,888.74	856,717.64		
工程施工	58,438,418.53	56,480,097.53		
合计	3,170,440,140.89		3,468,894.8	3,503,421,873.5

注释 32. 财务费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
利息支出	59,358,192.42	55,199,012.22
减：利息收入	16,049,366.38	1,477,434.46
银行手续费	7,375,180.98	3,528,919.70

合计	50,684,007.02	57,250,497.46
----	---------------	---------------

注释 33. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
高新区财政局税收返还	31,202,972.63	22,861,776.73
高新区国税退库（即征即退）	20,186,500.39	16,891,804.68
高新区管委会专项补助	50,000,000.00	50,000,000.00
财政补助	1,100,600.00	
合计	102,490,073.02	89,753,581.41

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2021年1-6月	2020年1-6月	与资产相关/ 与收益相关
高新区财政局税收返还	31,202,972.63	22,861,776.73	与收益相关
高新区国税退库（即征即退）	20,186,500.39	16,891,804.68	与收益相关
高新区管委会专项补助	50,000,000.00	50,000,000.00	与收益相关
政府补助	1,100,600.00		与收益相关
合计	102,490,073.02	89,753,581.41	

注释 34. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2021年1-6月	2020年1-6月
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	-3,210,330.70	-821,742.30
合计	-3,210,330.70	-821,742.30

注释 35. 营业外收入

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
违约赔偿收入	3,320.00	
其他	1,926.73	387.60
合计	5,246.73	387.60

注释 36. 营业外支出

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
滞纳金	28,495.73	
疫情补助	206,800.00	
其他支出	3,800.07	-0.35
合计	239,095.80	-0.35

注释 37. 所得税费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,361,645.81	426,492.55
递延所得税		
合计	1,361,645.81	426,492.55

七、或有事项的说明

(一) 或有负债

1. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司为其他单位银行借款提供担保金额为 1,540,000,000.00 元。

八、资产负债表日后事项

截止报告批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

九、关联方及关联交易

(一) 本公司母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比 例(%)
鹰潭市国有控股集团有限公司	鹰潭市	综合类	600000	100	100

(二) 本公司的子公司

详见附注“五（一）子公司情况”。

(三) 本公司的联营企业情况

企业名称	注册地	主营业务	持股比例 (%)
------	-----	------	-------------

企业名称	注册地	主营业务	持股比例 (%)
江西吉智大健康产业有限公司	鹰潭市	饮料、食品、保健品的研发、生产、制造与销售；纸制品、塑料制品、五金制品的生产、销售；农副产品加工、销售及技术研发***（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）	30
江西欧菲炬能物联科技有限公司	鹰潭市	电子产品、通讯设备（不含卫星电视广播地面接收设施）、计算机软硬件、无线模组及终端产品的研发、生产、销售、技术咨询、技术服务；物联网模组贸易；计算机系统集成；停车场服务；停车场运营、维护、投资及管理经营；停车场智能系统的销售、安装；停车场设备的销售；企业咨询策划；市场营销；安防监控工程、市政基础设施经营管理***（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）	35

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
鹰潭市城市资产营运有限公司	受同一方控制
鹰潭市鸿盛置业有限公司	受同一方控制
鹰潭市宏景建设有限公司	受同一方控制
鹰潭市弘泰资产经营管理有限公司	受同一方控制
鹰潭市月湖资产运营有限公司	受同一方控制
鹰潭市弘月城市建设投资有限公司	受同一方控制
江西省鹰潭市兴月投资有限公司	受同一方控制
鹰潭市孝德人文事业有限公司	受同一方控制
鹰潭市信江新区智城国有资产运营有限公司	受同一方控制
鹰潭市众信广告传播有限公司	受同一方控制
鹰潭市信江新区振新资本运营有限公司	受同一方控制
鹰潭市腾信置业发展有限公司	受同一方控制
鹰潭市宏信置业发展有限公司	受同一方控制
鹰潭市宜信旅游开发有限公司	受同一方控制
江西省航鹰建设工程有限公司	受同一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
鹰潭市智宏城建开发有限公司	受同一方控制
鹰潭市交通建设投资集团有限公司	受同一方控制
鹰潭市交投实业有限公司（原江西省丰瑞公路绿化有限公司）	受同一方控制
江西瑞道建设工程有限公司	受同一方控制
鹰潭市交投工程咨询设计有限公司（原鹰潭市蓝翔公路设计有限公司）	受同一方控制
鹰潭市余江区交投建设投资有限公司	受同一方控制
鹰潭市工业控股有限公司	受同一方控制
鹰潭市国资创业投资管理有限公司	受同一方控制
鹰潭市铜供应有限公司	受同一方控制
鹰潭市工控融资担保有限公司	受同一方控制
鹰潭市工控金融服务有限公司	受同一方控制
鹰潭工控工业大数据服务有限公司	受同一方控制
鹰潭市花桥水利枢纽工程有限责任公司	受同一方控制
江西省龙虎山旅游文化发展（集团）有限公司	受同一方控制
鹰潭市龙虎山城市投资建设有限公司	受同一方控制
鹰潭市龙虎山逍遥城经营管理有限公司	受同一方控制
鹰潭市龙虎山道语品牌推广有限公司	受同一方控制
鹰潭市龙虎山乾道资产运营有限公司	受同一方控制
鹰潭市龙虎山天道旅游营销策划有限公司	受同一方控制
江西龙虎山美丽目的地文化旅游发展有限公司	受同一方控制
鹰潭酒店集团有限公司	受同一方控制
鹰潭道源山庄有限公司	受同一方控制
鹰潭华侨饭店	受同一方控制
鹰潭华侨大厦有限公司	受同一方控制
鹰潭市龙虎山美景文化旅游有限公司	受同一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
鹰潭市龙虎山美景旅游客运有限公司	受同一方控制
鹰潭市龙虎山仙灵文化旅游有限公司	受同一方控制
鹰潭市龙虎山道隅文化旅游有限公司	受同一方控制
鹰潭城市记忆宾馆有限公司（原鹰潭市委招待所）	受同一方控制
江西智旅科技有限公司	受同一方控制
江西青朴文化传媒有限公司	受同一方控制
江西智旅商业运营管理有限公司	受同一方控制
鹰潭市广播电视传媒集团有限公司	受同一方控制
鹰潭周塘特色小镇文化旅游发展有限责任公司	受同一方控制
鹰潭市城市建设投资发展有限公司	受同一方控制
鹰潭市信达工程管理有限公司	受同一方控制
鹰潭市城投远大建筑工业有限公司	受同一方控制
鹰潭市城投信宏贸易有限公司	受同一方控制

（五）关联方交易情况

（1）关联方担保情况

被担保方	关联关系	担保事项	担保金额
鹰潭市国有控股集团有限公司	母公司	银行借款	1,843,040,000.00

（2）关联方往来款项余额

科目名称	关联方名称	关联关系	期末余额
其他应收款	鹰潭市国有控股集团有限公司	母公司	150,000,000.00
其他应收款	江西吉智大健康产业有限公司	联营企业	7,400,000.00

十、母公司财务报表主要项目注释

注释 1.应收账款

种类	2021年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

种类	2021年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	334,886,155.30	100.00		
与政府部门及其主管单位组合	334,886,155.30	100.00		
账龄组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	334,886,155.30	100.00		

(续)

种类	2020年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	334,886,155.30	100.00		
与政府部门及其主管单位组合	334,886,155.30	100.00		
账龄组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	334,886,155.30	100.00		

1. 期末应收账款欠款金额较大的单位明细

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
鹰潭高新技术产业开发区管理委员会	非关联方	334,886,155.3	1年以内、1-2年	100.00

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
		0		
合计	——	334,886,155.30		100.00

注释 2.其他应收款

种类	2021年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,564,277,016.68	100	762.03		6,564,276,254.65
账龄组合	266,871.73	0	762.03		266,109.70
合并范围内关联方往来	3,670,457,436.08	55.53			3,670,457,436.08
与政府部门及其主管单位组合	2,876,856,042.87	44.22			2,876,856,042.87
备用金、保证金及各种垫付款组合	16,696,666.00	0.25			16,696,666.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,564,277,016.68	100	762.03		6,564,276,254.65

续:

种类	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					

种类	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,611,244,878.74	100.00	762.03	0.00	5,611,244,116.71
账龄组合	11,524.05	0.00	762.03	6.61	10,762.02
合并范围内关联方往来	3,106,222,969.19	55.35			
与政府部门及其主管单位组合	2,488,313,719.50	44.35			
备用金、保证金及各种垫付款组合	16,696,666.00	0.30			
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,611,244,878.74	100.00	762.03	0.00	5,611,244,116.71

1.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
鹰潭高新技术产业开发区管理委员会	往来款	1,554,338,150.05	1年以内、1-2年	23.68	
江西炬能产业园运营有限公司	往来款	983,618,372.92	1年以内、1-2年	14.98	
鹰潭炬能科技发展有限公司	往来款	835,950,097.65	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	12.73	
鹰潭市国有资产经营(集	往来款	664,158,731.7	1年以内	10.12	

团)有限公司		0		
江西炬能投资发展有限公 司	往来款	648,379,024.2 7	1年以内、1-2年	9.88
合计		4,686,444,376. 59		71.39

注释 3. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
对子公司的投资	1,368,746,848.0 9			1,368,746,848. 09
小计	1,368,746,848.0 9			1,368,746,848. 09
减：长期股权投资减值准备				
合计	1,368,746,848.0 9			1,368,746,848. 09

2. 长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额
一、子企业					
鹰潭市翔鹰实业有 限公司	成本法	1,130,221,730 .76	1,130,221,730.7 6		1,130,221,730. 76
鹰潭炬能物业管理 有限公司	成本法	830,261.22	830,261.22		830,261.22
鹰潭炬能科技发展	成本法				

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额
有限公司		112,725,732.4 2	112,725,732.42		112,725,732.4 2
江西炬能投资发展 有限公司	成本法	124,969,123.6 9	124,969,123.69		124,969,123.6 9
合计	--	1,368,746,848 .09	1,368,746,848.0 9		1,368,746,848. 09

注释 4. 营业收入和营业成本

项目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计				
基础设施建设				
二、其他业务小计	716,800.40	59,985.48		
投资性房地产出租	716,800.40	59,985.48		
投资性房地产出售				
合计	716,800.40	59,985.48		

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



鹰潭炬能投资集团有限公司

二〇二一年六月二十日

