

宜春市创业投资有限公司
审计报告

亚会审字（2022）第 01630005 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年四月十五日



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100752022782001864
报告名称:	宜春市创业投资有限公司审计报告
报告文号:	亚会审字(2022)第01630005号
被审(验)单位名称:	宜春市创业投资有限公司
会计师事务所名称:	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月15日
报备日期:	2022年04月14日
签字人员:	邓雪平(420100050698), 周细友(450100130409)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

<u>目 录</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	4-5
2、合并利润表	6
3、合并现金流量表	7
4、合并股东权益变动表	8-9
5、资产负债表	10-11
6、利润表	12
7、现金流量表	13
8、股东权益变动表	14-15
9、财务报表附注	16-93
三、审计机构营业执照及执业许可证复印件	



审计报告

亚会审字(2022)第01630005号

宜春市创业投资有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宜春市创业投资有限公司（以下简称“宜春创投公司”）财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宜春创投公司2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于宜春创投公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

宜春创投公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估宜春创投公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宜春创投公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宜春创投公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宜春创投公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致宜春创投公司不能持续经营。

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

（六）就宜春创投公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

[本页无正文，为宜春创投公司 2021 年审计报告签字盖章页]



中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年四月十五日



合并资产负债表

编制单位：宜春市创业投资有限公司

2021年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	七、（一）	2,349,763,140.78	1,651,613,060.44	1,651,613,060.44
交易性金融资产	七、（二）	106,610,002.33	317,000,000.00	
衍生金融资产				
应收票据	七、（三）	17,400,000.00		
应收账款	七、（四）	1,688,651,951.82	1,168,985,352.40	1,168,985,352.40
应收款项融资		-		
预付款项	七、（五）	105,828,080.90	90,626,381.15	90,626,381.15
其他应收款	七、（六）	2,824,130,868.16	3,470,197,909.27	3,829,017,691.27
其中：应收利息				
应收股利				
存货	七、（七）	4,338,646,113.83	4,460,703,307.48	4,460,703,307.48
合同资产		-		
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	七、（八）	22.96		
流动资产合计		11,431,030,180.78	11,159,126,010.74	11,200,945,792.74
非流动资产：				
债权投资	七、（九）	543,771,135.39	368,819,782.00	
可供出售金融资产		-		1,051,711,194.78
其他债权投资		-		
长期应收款		-		
长期股权投资	七、（十）	700,063.02		
其他权益工具投资	七、（十一）	782,311,297.89	724,711,194.78	
其他非流动金融资产				
投资性房地产	七、（十二）	10,543,008,900.00	10,520,874,369.54	10,520,874,369.54
固定资产	七、（十三）	131,820,258.98	134,122,446.68	134,122,446.68
在建工程	七、（十四）	622,509,091.38	323,360,344.76	323,360,344.76
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	七、（十五）	37,869,353.61	38,620,202.52	38,620,202.52
开发支出				
商誉	七、（十六）	6,755,190.07	6,755,190.07	6,755,190.07
长期待摊费用	七、（十七）	39,534,978.74	41,567,815.87	41,567,815.87
递延所得税资产	七、（十八）	4,851,268.20	52,219.38	52,219.38
其他非流动资产				
非流动资产合计		12,713,131,537.28	12,158,883,565.60	12,117,063,783.60
资产总计		24,144,161,718.06	23,318,009,576.34	23,318,009,576.34

法定代表人：

唐熠印

主管会计工作负责人：

卢东印

会计机构负责人：

张婉琦印

合并资产负债表（续）

编制单位：宜春市创业投资有限公司

2021年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	七、（十九）	443,000,000.00	81,000,000.00	81,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	七、（二十）	40,627,341.00	164,121,549.00	164,121,549.00
应付账款	七、（二十一）	116,325,948.15	232,308,277.07	232,308,277.07
预收款项		-		627,902.57
合同负债	七、（二十二）	16,995,216.74	627,902.57	
应付职工薪酬	七、（二十三）	1,393,829.50	211,354.74	211,354.74
应交税费	七、（二十四）	186,561,567.35	135,965,889.42	135,965,889.42
其他应付款	七、（二十五）	44,037,430.33	68,850,637.45	183,378,470.78
其中：应付利息		-		114,527,833.33
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	七、（二十六）	2,716,765,450.01	1,321,094,955.56	1,206,567,122.23
其他流动负债				
流动负债合计		3,565,706,783.08	2,004,180,565.81	2,004,180,565.81
非流动负债：				
长期借款	七、（二十七）	1,202,034,680.00	1,661,332,000.00	1,661,332,000.00
应付债券	七、（二十八）	3,160,000,000.00	3,140,000,000.00	3,140,000,000.00
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	七、（二十九）	658,226,056.83	976,958,804.10	976,958,804.10
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	七、（十八）	1,474,792,666.05	1,535,297,627.62	1,535,297,627.62
其他非流动负债				
非流动负债合计		6,495,053,402.88	7,313,588,431.72	7,313,588,431.72
负债合计		10,060,760,185.96	9,317,768,997.53	9,317,768,997.53
所有者权益：				
实收资本	七、（三十）	550,000,000.00	550,000,000.00	550,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	七、（三十一）	7,024,671,387.87	7,024,671,387.87	7,024,671,387.87
减：库存股				
其他综合收益	七、（三十二）	3,891,308,989.14	4,120,371,480.90	4,120,371,480.90
专项储备				
盈余公积	七、（三十三）	193,228,856.61	177,691,060.86	177,691,060.86
未分配利润	七、（三十四）	1,969,393,887.14	1,673,613,676.46	1,673,613,676.46
归属于母公司所有者权益合计		13,628,603,120.76	13,546,347,606.09	13,546,347,606.09
少数股东权益		454,798,411.34	453,892,972.72	453,892,972.72
所有者权益合计		14,083,401,532.10	14,000,240,578.81	14,000,240,578.81
负债和所有者权益总计		24,144,161,718.06	23,318,009,576.34	23,318,009,576.34

法定代表人：

唐熠

主管会计工作负责人：

5

卢东

会计机构负责人：

张婉琦

合并利润表

编制单位：宜春市创业投资有限公司

2021年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		1,094,114,641.26	1,096,296,335.19
其中：营业收入	七、（三十五）	1,094,114,641.26	1,096,296,335.19
二、营业总成本		1,013,508,146.48	1,046,663,875.34
其中：营业成本	七、（三十五）	906,214,136.10	950,716,249.39
税金及附加	七、（三十六）	31,373,886.55	25,956,880.77
销售费用	七、（三十七）	-	53,079.61
管理费用	七、（三十八）	29,393,824.12	30,965,150.83
研发费用		-	-
财务费用	七、（三十九）	46,526,299.71	38,972,514.74
其中：利息费用		53,707,654.82	31,373,651.61
利息收入		22,827,024.14	13,928,389.75
加：其他收益	七、（四十）	77,510,160.00	87,057,600.00
投资收益（损失以“-”号填列）	七、（四十一）	144,325,629.12	711,096.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、（四十二）	62,301,454.58	45,569,474.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、（四十三）	-18,100,840.38	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、（四十四）	77,816.60	-41,574.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		346,720,714.70	182,929,056.68
加：营业外收入	七、（四十五）	307,634.96	2,021,784.18
减：营业外支出	七、（四十六）	328,316.69	653,068.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		346,700,032.97	184,297,772.63
减：所得税费用	七、（四十七）	34,476,587.92	30,819,507.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		312,223,445.05	153,478,265.62
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		312,223,445.05	153,478,265.62
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		311,318,006.43	150,577,847.05
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		905,438.62	2,900,418.57
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		312,223,445.05	153,478,265.62
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		311,318,006.43	150,577,847.05
（二）归属于少数股东的综合收益总额		905,438.62	2,900,418.57
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

唐熠

主管会计工作负责人：

卢东

会计机构负责人：

张婉琦

合并现金流量表

编制单位：宜春市创业投资有限公司

2021年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
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		737,075,469.04	1,475,274,032.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	七、（四十八）	2,867,447,368.46	2,434,761,726.35
经营活动现金流入小计		3,604,522,837.50	3,910,035,758.85
购买商品、接受劳务支付的现金		458,967,207.14	944,096,401.20
支付给职工以及为职工支付的现金		14,544,806.31	10,767,846.45
支付的各项税费		28,772,993.52	20,983,520.61
支付其他与经营活动有关的现金	七、（四十八）	2,370,810,223.42	2,242,646,991.65
经营活动现金流出小计		2,873,095,230.39	3,218,494,759.91
经营活动产生的现金流量净额		731,427,607.11	691,540,998.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		355,000,000.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	719,396.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		133,782,312.00	
收到其他与投资活动有关的现金	七、（四十八）	242,722,382.82	18,992,270.56
投资活动现金流入小计		731,538,194.82	39,711,667.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		796,675,793.93	578,195,386.52
投资支付的现金		58,300,000.00	457,999,994.78
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-5.78	199,100,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	七、（四十八）	380,832,348.64	208,819,782.00
投资活动现金流出小计		1,235,808,136.79	1,444,115,163.30
投资活动产生的现金流量净额		-504,269,941.97	-1,404,403,495.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	10,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	10,000,000.00
取得借款收到的现金		1,013,000,000.00	894,900,000.00
发行债券收到的现金		1,411,440,000.00	1,033,020,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	七、（四十八）	-	474,714,285.71
筹资活动现金流入小计		2,424,440,000.00	2,412,634,285.71
偿还债务支付的现金		1,124,703,070.00	539,603,070.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		450,277,086.58	387,338,089.56
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	七、（四十八）	483,545,864.04	947,046,829.06
筹资活动现金流出小计		2,058,526,020.62	1,873,987,988.62
筹资活动产生的现金流量净额		365,913,979.38	538,646,297.09
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		593,071,644.52	-174,216,199.89
加：期初现金及现金等价物余额		1,480,968,011.44	1,655,184,211.33
六、期末现金及现金等价物余额		2,074,039,655.96	1,480,968,011.44

法定代表人：

唐熠

主管会计工作负责人：

卢东

会计机构负责人：

张婉

合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2021年度												所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		少数股东权益
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	550,000,000.00			7,024,671,387.87	-	4,120,371,480.90	-	177,691,060.86	-	1,673,613,676.46	-	13,546,347,606.09	453,892,972.72	14,000,240,578.81
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
二、本年年末余额	550,000,000.00			7,024,671,387.87	-	4,120,371,480.90	-	177,691,060.86	-	1,673,613,676.46	-	13,546,347,606.09	453,892,972.72	14,000,240,578.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-229,082,491.76		15,537,795.75		295,780,210.68		82,255,514.67	905,438.62	83,160,953.29
（一）综合收益总额						-				311,318,006.43		311,318,006.43	905,438.62	312,223,445.05
（二）所有者投入和减少资本						-229,082,491.76		-		-		-229,082,491.76	-	-229,082,491.76
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配						-229,082,491.76		15,537,795.75		-15,537,795.75		-229,082,491.76	-	-229,082,491.76
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转								-		-				
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备								-		-				
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	550,000,000.00			7,024,671,387.87	-	3,891,308,988.14	-	193,228,855.61	-	1,959,393,887.14	-	13,628,603,120.76	454,798,411.34	14,083,401,532.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

唐煜印

卢标印

张琦印

资产负债表

编制单位：宜春市创业投资有限公司

2021年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		1,664,597,117.32	1,068,788,010.24	1,068,788,010.24
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十四、（一）	1,247,701,147.42	655,957,545.99	655,957,545.99
应收款项融资				
预付款项		468,961,562.30	447,065,730.00	447,065,730.00
其他应收款	十四、（二）	2,437,236,326.26	2,957,410,000.78	3,316,229,782.78
其中：应收利息				
应收股利				
存货		4,338,052,996.32	4,460,312,114.48	4,460,312,114.48
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		10,156,549,149.62	9,589,533,401.49	9,946,353,183.49
非流动资产：				
债权投资		543,771,135.39	368,819,782.00	-
可供出售金融资产		-		724,711,200.00
其他债权投资		-		
长期应收款		-		
长期股权投资	十四、（三）	1,142,661,009.21	1,223,859,569.69	1,223,859,569.69
其他权益工具投资		749,511,200.00	714,711,200.00	
其他非流动金融资产				
投资性房地产		5,981,358,800.00	5,961,102,769.54	5,961,102,769.54
固定资产		102,548,728.39	108,501,780.44	108,501,780.44
在建工程		317,868,636.03	111,586,355.93	111,586,355.93
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		37,861,298.03	38,620,202.52	38,620,202.52
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		24,533,709.33	19,050,000.00	19,050,000.00
递延所得税资产		4,581,807.40		
其他非流动资产				
非流动资产合计		8,904,696,323.78	8,546,251,660.12	8,187,431,878.12
资产总计		19,061,245,473.40	18,135,785,061.61	18,135,785,061.61

法定代表人：



主管会计工作负责人：

10



会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：宜春市创业投资有限公司

2021年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款		314,000,000.00	45,000,000.00	45,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		-	74,121,549.00	74,121,549.00
应付账款		26,156,678.84	19,747,214.24	19,747,214.24
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬				
应交税费		121,054,134.04	72,270,488.82	72,270,488.82
其他应付款		665,463,054.12	102,589,360.33	217,117,193.66
其中：应付利息		-		114,527,833.33
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		2,368,379,411.11	1,023,838,166.67	909,310,333.34
其他流动负债				
流动负债合计		3,495,053,278.11	1,337,566,779.06	1,337,566,779.06
非流动负债：				
长期借款		203,640,000.00	1,101,000,000.00	1,101,000,000.00
应付债券		3,160,000,000.00	3,140,000,000.00	3,140,000,000.00
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款		330,151,696.74	476,815,977.92	476,815,977.92
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		565,484,015.60	627,844,920.47	627,844,920.47
其他非流动负债				
非流动负债合计		4,259,275,712.34	5,345,660,898.39	5,345,660,898.39
负债合计		7,754,328,990.45	6,683,227,677.45	6,683,227,677.45
所有者权益：				
实收资本		550,000,000.00	550,000,000.00	550,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		7,242,580,714.34	7,333,621,782.04	7,333,621,782.04
减：库存股				
其他综合收益		1,583,017,197.79	1,792,994,988.78	1,792,994,988.78
专项储备				
盈余公积		193,228,856.61	177,691,060.86	177,691,060.86
未分配利润		1,738,089,714.21	1,598,249,552.48	1,598,249,552.48
所有者权益合计		11,306,916,482.95	11,452,557,384.16	11,452,557,384.16
负债和所有者权益总计		19,061,245,473.40	18,135,785,061.61	18,135,785,061.61

法定代表人：

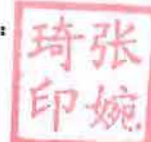


主管会计工作负责人：

11



会计机构负责人：



利润表

编制单位：宜春市创业投资有限公司

2021年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四、（四）	852,511,674.60	749,722,198.75
减：营业成本	十四、（四）	704,390,854.59	651,932,346.74
税金及附加		22,401,817.38	12,291,966.64
销售费用			
管理费用		18,952,182.60	15,402,096.12
研发费用			
财务费用		19,697,832.88	27,776,555.27
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		77,510,160.00	80,000,000.00
投资收益（损失以“—”号填列）	十四、（五）	4,385,503.79	711,096.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		29,201,200.23	29,046,247.12
信用减值损失（损失以“—”号填列）		-17,022,997.22	-
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）		64,316.60	-41,574.47
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		181,207,170.55	152,035,003.42
加：营业外收入		292,505.53	-
减：营业外支出		158,674.15	613,551.20
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		181,341,001.93	151,421,452.22
减：所得税费用		25,963,044.45	18,008,750.86
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		155,377,957.48	133,412,701.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		155,377,957.48	133,412,701.36
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		155,377,957.48	133,412,701.36

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：宜春市创业投资有限公司

2021年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
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		257,095,474.00	986,494,946.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,120,518,996.20	2,573,984,657.55
经营活动现金流入小计		4,377,614,470.20	3,560,479,604.38
购买商品、接受劳务支付的现金		265,632,455.03	451,629,590.64
支付给职工以及为职工支付的现金		9,761,696.66	7,040,627.54
支付的各项税费		16,314,705.20	10,866,496.31
支付其他与经营活动有关的现金		3,013,852,756.17	2,810,689,401.89
经营活动现金流出小计		3,305,561,613.06	3,280,226,116.38
经营活动产生的现金流量净额		1,072,052,857.14	280,253,488.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	719,396.82
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		133,782,312.00	
收到其他与投资活动有关的现金		242,722,382.82	18,992,270.56
投资活动现金流入小计		381,504,694.82	39,711,667.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		616,887,973.75	277,592,685.17
投资支付的现金		58,300,000.00	126,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,000,000.00	204,100,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		380,832,348.64	208,819,782.00
投资活动现金流出小计		1,061,020,322.39	816,512,467.17
投资活动产生的现金流量净额		-679,515,627.57	-776,800,799.79
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		314,000,000.00	690,000,000.00
发行债券收到的现金		1,411,440,000.00	1,033,020,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	344,714,285.71
筹资活动现金流入小计		1,725,440,000.00	2,067,734,285.71
偿还债务支付的现金		1,032,000,000.00	302,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		361,927,504.56	298,711,617.03
支付其他与筹资活动有关的现金		151,287,614.52	735,513,688.74
筹资活动现金流出小计		1,545,215,119.08	1,336,225,305.77
筹资活动产生的现金流量净额		180,224,880.92	731,508,979.94
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		572,762,110.49	234,961,668.15
加：期初现金及现金等价物余额		991,694,961.24	756,733,293.09
六、期末现金及现金等价物余额		1,564,457,071.73	991,694,961.24

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：长春市创业投资有限公司										2021年度					金额单位：人民币元
项 目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计					
		优先股	永续债								其他				
一、上年年末余额	550,000,000.00	-	-	7,333,621,782.04	-	1,792,994,988.78	-	177,691,060.86	1,598,249,552.48	11,452,557,384.16					
加：会计政策变更										-					
前期差错更正										-					
其他										-					
二、本年年初余额	550,000,000.00	-	-	7,333,621,782.04	-	1,792,994,988.78	-	177,691,060.86	1,598,249,552.48	11,452,557,384.16					
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-91,041,067.70	-	-209,977,790.99	-	15,537,795.75	139,840,161.73	-145,640,901.21					
（一）综合收益总额						-209,977,790.99	-	15,537,795.75	155,377,957.48	155,377,957.48					
（二）所有者投入和减少资本							-			-209,977,790.99					
1、所有者投入的普通股										-					
2、其他权益工具持有者投入资本										-					
3、股份支付计入所有者权益的金额										-					
4、其他										-					
（三）利润分配						-209,977,790.99	-	15,537,795.75	-15,537,795.75	-209,977,790.99					
1、提取盈余公积								15,537,795.75	-15,537,795.75	-					
2、对所有者的分配								15,537,795.75	-15,537,795.75	-					
3、其他										-					
（四）所有者权益内部结转				-91,041,067.70			-			-91,041,067.70					
1、资本公积转增资本（或股本）										-					
2、盈余公积转增资本（或股本）										-					
3、盈余公积弥补亏损										-					
4、设定受益计划变动额结转留存收益										-					
5、其他综合收益结转留存收益										-					
6、其他										-					
（五）专项储备							-			-91,041,067.70					
1、本期提取										-					
2、本期使用										-					
（六）其他										-					
四、本年年末余额	550,000,000.00	-	-	7,242,580,714.34	-	1,583,017,197.79	-	193,228,856.61	1,738,089,714.21	11,306,916,482.95					

金额单位：人民币元

编制单位：宜春市创业投资有限公司



法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

2020年度											金额单位：人民币元
项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	550,000,000.00				6,659,255,423.82		2,046,465,456.68		164,349,790.72	1,478,178,121.26	10,898,248,792.48
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	550,000,000.00				6,659,255,423.82		2,046,465,456.68		164,349,790.72	1,478,178,121.26	10,898,248,792.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					674,366,358.22		-253,470,467.90		13,341,270.14	120,071,431.22	554,308,591.68
（一）综合收益总额										133,412,701.36	133,412,701.36
（二）所有者投入和减少资本					674,366,358.22		-253,470,467.90				420,895,890.32
1、所有者投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入所有者权益的金额											-
4、其他					674,366,358.22		-253,470,467.90		13,341,270.14	-13,341,270.14	420,895,890.32
（三）利润分配											-
1、提取盈余公积											-
2、对所有者的分配											-
3、其他											-
（四）股东权益内部结转											-
1、资本公积转增资本（或股本）											-
2、盈余公积转增资本（或股本）											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他综合收益结转留存收益											-
6、其他											-
（五）专项储备											-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	550,000,000.00				7,333,621,782.04		1,792,994,988.78		177,691,060.86	1,598,249,552.48	11,452,557,384.16

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

唐熠印

卢东印

张印

琦婉印

宜春市创业投资有限公司

2021年度财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

宜春市创业投资有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)前身为宜春市工业区资产经营有限公司,根据宜春市人民政府宜府字【2001】37号文件《关于成立市工业区管理委员会和市工业区资产经营有限公司的通知》成立。现统一社会信用代码:9136090074425293XR,注册资本为人民币 100,000.00 万元。各出资人首次出资情况如下:

1、公司成立于 2002 年 8 月 15 日,注册资本为 1000 万元,由宜春市工业区管理委员会(后变更为江西宜春经济开发区管理委员会)出资人民币 800 万元和江西省宜春市国有资产管理局(后变更为江西宜春市国有资产监督管理委员会)出资人民币 200 万元共同组建。首次出资由宜春鑫达会计师事务所审验并出具宜鑫所验字【2002】009 号验资报告验证。

2、2003 年 5 月 13 日,根据宜春市人民政府宜府字【2003】13 号文件,宜春市工业区管理委员会变更为江西省宜春经济技术开发区管理委员会。2003 年 6 月 6 日,根据宜春市工业区资产经营有限公司股东决议,宜春市工业区资产经营有限公司变更为宜春经济技术开发区资产经营有限公司。同年 6 月,公司增资人民币 4000 万元由宜春鑫达会计师事务所审验并出具宜鑫所验字【2003】036 号验资报告验证,变更后公司累计注册资本和实收资本均为 5000 万元。

3、2003 年 9 月 4 日,根据宜春市人民政府办公室抄告单宜府办抄字【2003】144 号文件,宜春经济技术开发区资产经营有限公司变更为宜春市创业投资有限公司。

4、2009 年 1 月 8 日,根据宜春市创业投资有限公司股东会决议,就公司股权变更达成一致决议:江西宜春经济开发区管理委员会出资 4800 万元,占注册资本 96%,江西宜春市国有资产监督管理委员会出资 200 万元、占注册资本 4%。

5、2015 年 1 月 12 日,根据宜春市人民政府办公室抄告单宜府办抄字【2015】2 号文件,将宜春市国有资产监督管理委员会持有的本公司 4%股权无偿划给宜春经济开发区管理委员会,划拨后江西宜春经济开发区管理委员会持有本公司 100%股权。

6、2017 年 11 月 15 日,根据宜春市国有资产监督管理委员会宜国资字【2017】66 号文件,将宜春经济开发区管理委员会持有的本公司 100%股权无偿划给宜春市发展投资有限公司,划拨后宜春市发展投资有限公司持有本公司 100%股权。

(二) 注册资本、注册地、公司类型及住所

注册资本:壹拾亿元整

企业类型：有限责任公司（国有控股）

法定代表人：唐熠岱

住所：江西省宜春经济开发区

（三）经营范围

公司经营范围：资本运营；房地产开发经营，物业管理，基础设施建设（凭资质证书经营）；工业产品、工业物资的生产经营，与工业相关的流通服务，劳务培训；利用自有媒体发布国内各类广告；测绘（限分公司经营）；计算机软硬件开发及销售；城市供水、污水处理、中水回用以及水务固体废物处理环境治理项目的投资及对所投资项目进行管理；教育投资、咨询；学前教育；产业投资；咨询顾问；农业投资；旅游投资开发。（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）。

（四）母公司以及最终控制人

本公司母公司为宜春发展投资集团有限公司，集团最终实际控制人为宜春市国有资产监督管理委员会。

二、财务报表的编制基础

本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。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（三） 记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

入当期损益。

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

义务。

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 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，采用当期平均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，采用当期平均汇率折算。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。

（九） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类和计量

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：应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类和计量

本公司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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②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。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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. 金融工具减值

（1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的

金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

（2）按组合计量预期信用损失的应收款项

①具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收商业承兑汇票对应货款的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款—账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款—无风险组合	以款项性质为划分依据（财政政府机构和国有控股公司、押金、员工备用金、代扣代缴款项等）	不计提坏账准备（债务人出现经营异常除外）

②应收票据-应收商业承兑汇票、应收账款——账龄组合、其他应收款-账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收商业承兑汇票 预期信用损失率(%)	应收账款 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	1.00	1.00	1.00
1-2 年	5.00	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00	10.00
3-4 年	20.00	20.00	20.00
4-5 年	50.00	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

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。

8. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

（1）符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

（2）同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- ①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- ②将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

(3) 金融负债与权益工具的区分

如果不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，如果是作为现金或其他金融资产的替代品，则该工具是金融负债；如果是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是权益工具。

(4) 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(十) 套期工具

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1、对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

- (1) 在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；
- (2) 该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；
- (3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使本公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；
- (4) 套期有效性能够可靠地计量；
- (5) 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：（1）在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；（2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

2、公允价值套期会计处理

(1) 基本要求

①套期工具为衍生工具的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

②被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的，也按此规定处理。

(2) 被套期项目利得或损失的处理

①对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期，本公司对被套期项目形

成的利得或损失可按下列方法处理:

A、被套期项目在重新定价期间内是资产的,在资产负债表中资产项下单列项目反映,待终止确认时转销;

B、被套期项目在重新定价期间内是负债的,在资产负债表中负债项下单列项目反映,待终止确认时转销。

②被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的,对被套期项目账面价值所作的调整,按照调整日重新计算的实际利率在调整日至到期日的期间内进行摊销,计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期,在资产负债表中单列的相关项目,也按照调整日重新计算的利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的,可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕;对于利率风险组合的公允价值套期,于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

③被套期项目为尚未确认的确定承诺的,该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债,相关的利得或损失计入当期损益。

④在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中,该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额(已确认为资产或负债),调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

(3) 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计:

①套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

②套期工具展期或被另一项套期工具替换时,展期或替换是本公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的,不作为已到期或合同终止处理。

③该套期不再满足运用套期会计方法的条件。

④本公司撤销了对套期关系的指定。

3、现金流量套期会计处理

(1) 基本要求

①套期工具利得或损失中属于有效套期的部分,直接确认为所有者权益,并单列项目反映。该有效套期部分的金额,按照下列两项的绝对额中较低者确定:

A、套期工具自套期开始的累计利得或损失;

B、被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

②套期工具利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失),计入当期损益。

③在风险管理策略的正式书面文件中,载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的,被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》。

(2) 套期工具利得或损失的后续处理

①被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

②被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

③不属于以上①或②所指情况的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

(3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

①当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

②当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

③当预期交易预计不会发生时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

④本公司撤销了对套期关系的指定时，对于预期交易套期，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的，应按有关规定处理；预期交易预计不会发生的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4、境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，本公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(十一) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所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，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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或近似汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“其他综合收益”项目列示。

（十二） 存货

1. 存货的分类

本公司存货分为：原材料、周转材料、拟开发土地、开发成本、库存商品等。拟开发土地指公司为优化土地资源而对授权范围内的土地进行储备，发生的支出。开发成本是指接受市政府及有关单位委托，开发建设的工程项目。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、低值易耗品发出时采用先进先出法计价、库存土地、市政工程代建支出、按个别辨认法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

4. 开发成本的核算方法

本公司开发项目的成本包括：

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

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

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

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

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

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

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

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

6. 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。

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(十四) 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四、(四)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，本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. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

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。

4. 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。

5. 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。

企业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，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允

价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将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。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十五） 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。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：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。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，依据第三方中介机构评估报告评估作价作为计量和确认的依据。

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。

（十六） 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计

年度的有形资产。固定资产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：

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

3、固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	5-10	5.00	9.50
运输工具	5-10	5.00	23.75-19.00
办公及其他设备	3-5	5.00	19.00-31.67

(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。

4、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十七） 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。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出每月月末平均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） 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，包括土地使用权、商标权、景区经营权、软件。

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. 无形资产的后继计量

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。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命（年）	备注
软件	3	
土地使用权	40~70	依据土地权证中记载年限确定

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

（二十） 合同资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十一） 长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益

（二十二） 商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或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。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

（二十三） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十四） 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

内容	摊销方法	摊销年限（月）
装修费	直线平均法	36、60
融资租赁咨询费	直线平均法	受益期间

（二十五） 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。

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

3、辞退福利

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

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

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，在资产负债表日由独立精算师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。

（二十六） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十七） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：

- (1) 期权的行权价格；
- (2) 期权的有效期；
- (3) 标的股份的现行价格；
- (4) 股价预计波动率；
- (5) 股份的预计股利；
- (6) 期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十八) 应付债券

1. 一般公司债券

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

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

2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

（二十九） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（三十） 收入

1. 收入确认的原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

- （1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；
- （3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- （1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- （2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- （3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- （4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- （5）客户已接受该商品；
- （6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（三十一） 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十二） 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

2. 确认递延所得税负债的依据

本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。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

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。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

(三十三) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

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

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十四) 合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十五) 持有待售

1. 持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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, 并已获得监管部门批准 (如适用), 且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产, 但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(三十六) 公允价值计量

1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括: 应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小, 或根据《金融工具确认和计量》准则的规定, 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按照成本计量。

2. 以公允价值计量的金融工具

本公司无以公允价值计量的金融工具。

(三十四) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响, 以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的, 构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于:

- 1、本公司的母公司;
- 2、本公司的子公司;
- 3、与本公司受同一母公司控制的其他企业;

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

五、重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)以及《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式,确定了三个计量类别:摊余成本;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益;以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式,以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益,但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益,但股利收入计入当期损益),且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”,适用于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、租赁应收款。

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则,根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

经本公司第 2021 届董事会第 16 次会议于 2021 年 12 月 31 日决议通过,本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则。

(2) 执行新金融工具准则、新收入准则与租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下:

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
其他应收款	3,829,017,691.27	-358,819,782.00	3,470,197,909.27
债权投资		368,819,782.00	368,819,782.00
可供出售金融资产	1,051,711,194.78	-1,051,711,194.78	
其他权益工具投资		724,711,194.78	724,711,194.78
交易性金融资产		317,000,000.00	317,000,000.00
其他应付款	183,378,470.78	-114,527,833.33	68,850,637.45
一年内到期的非流动负债		114,527,833.33	114,527,833.33
预收账款	627,902.57	-627,902.57	
合同负债		627,902.57	627,902.57

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

六、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应税收入	3%、6%、10%、9%、11%
营业税	应纳税营业额	3%、5%
城建税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
土地使用税	土地面积	6 元/平方米

(二) 税收优惠及批文

按照财政部、国家税务总局财税[2011]70 号《关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》中的免征企业所得税的规定，对企业在本报告期间从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡同时符合规定条件的，可以作为不征税收入。

七、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项 目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
库存现金		
银行存款	2,074,039,505.71	1,480,967,861.19
其他货币资金	275,723,635.07	170,645,199.25
合 计	2,349,763,140.78	1,651,613,060.44

受限制的货币资金明细如下：

项 目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
履约保证金	3,552,000.00	6,523,500.00
银行承兑汇票保证金	40,627,341.00	164,121,549.00
用于质押的定期存单	130,302,250.00	
保证金（土地解压）	100,140,045.59	
保证金（贷款担保）	1,101,848.23	
合 计	275,723,484.82	170,645,049.00

（二）交易性金融资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	106,610,002.33	317,000,000.00
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计	106,610,002.33	317,000,000.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
银行承兑汇票	17,400,000.00	
商业承兑汇票		
小 计	17,400,000.00	
减：坏账准备		
合 计	17,400,000.00	

（四）应收账款

1、应收账款分类披露

类 别	2021 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（%）	

类 别	2021 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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,689,298,280.30	100.00	646,328.48	2.76	1,688,651,951.82
其中：账龄分析组合	23,399,121.70	1.39	646,328.48	2.76	22,752,793.22
无风险组合	1,665,899,158.60	98.61			1,665,899,158.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	1,689,298,280.30	100.00	646,328.48	0.04	1,688,651,951.82

(续)

类 别	2021 年 1 月 1 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
运用个别方式评估坏账的应收账款	1,168,985,352.40	100.00			1,168,985,352.40
合 计	1,168,985,352.40	100.00			1,168,985,352.40

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	13,118,024.50	131,180.25	1.00
1 至 2 年	10,259,229.81	512,961.49	5.00
2 至 3 年	21,867.39	2,186.74	10.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	23,399,121.70	646,328.48	2.76

2、按欠款方归集的期末余额前五大应收账款情况：

单位名称	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
宜春市金园投资有限责任公司	1,110,508,260.91	65.74	
江西宜春经济开发区财政局	534,786,273.82	31.66	
江西建工第二建筑有限责任公司	11,875,469.77	0.70	118,754.70

单位名称	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
宜春盖瑞新能源有限公司	10,249,940.00	0.61	512,497.00
宜春经济技术开发区客商服务中心	5,931,116.40	0.35	
合 计	1,673,351,060.90	99.06	631,251.70

(五) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账 龄	2021 年 12 月 31 日		2021 年 1 月 1 日	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	100,223,717.11	94.70	89,775,717.43	99.06
1-2 年	5,501,363.79	5.20	747,663.72	0.83
2-3 年				
3 年以上	103,000.00	0.10	103,000.00	0.11
合 计	105,828,080.90	100.00	90,626,381.15	100.00

2、按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合 计的比例 (%)	坏账准备
江西好美声电声科技有限公司	23,034,332.30	21.77	23,034,332.30
江西广汇家具有限公司	16,509,371.58	15.60	16,509,371.58
湖南航盛新能源材料有限公司	11,236,000.00	10.62	11,236,000.00
湖州昆仑亿恩科电池材料有限公司	8,188,000.00	7.74	8,188,000.00
江苏当升材料科技有限公司	6,300,000.00	5.95	6,300,000.00
合 计	65,267,703.88	61.68	65,267,703.88

(六) 其他应收款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
其他应收款	2,824,130,868.16	3,470,197,909.27
应收利息		
应收股利		
合 计	2,824,130,868.16	3,470,197,909.27

1、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	2021 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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,841,585,380.06	100.00	17,454,511.90	9.67	2,824,130,868.16
其中：账龄分析组合	180,529,197.44	6.35	17,454,511.90	9.67	163,074,685.54
无风险组合	2,661,056,182.62	93.65			2,661,056,182.62
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,841,585,380.06	100.00	17,454,511.90	0.61	2,824,130,868.16

(续)

类 别	2021 年 1 月 1 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
运用个别方式评估坏账的其他应收款	3,470,197,909.27	100.00			3,470,197,909.27
合 计	3,470,197,909.27	100.00			3,470,197,909.27

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	2,702,447.72	27,024.48	1.00
1 至 2 年	83,353,056.71	4,167,652.84	5.00
2 至 3 年	57,037,540.21	5,703,754.03	10.00
3 至 4 年	37,206,652.80	7,441,330.56	20.00
4 至 5 年	229,500.00	114,750.00	50.00
5 年以上			
合 计	180,529,197.44	17,454,511.90	9.67

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
保证金、押金	81,904,000.00	81,792,000.00
代扣代缴	410,073.62	399,313.37
备用金	50,000.00	45,349.44
借款	244,843,989.59	250,188,214.54
委托贷款		

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
往来款	2,514,360,609.25	3,137,772,323.42
其他	16,707.60	708.50
合 计	2,841,585,380.06	3,470,197,909.27

(3) 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	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	占其他应收款合 计数的比例(%)	坏账准备
宜春经济开发区财政局	1,010,503,901.64	35.56	
宜春市金源水务有限公司	639,739,832.00	22.51	
宜春市金园投资有限责任公司	372,605,852.95	13.11	
江西经都实业有限公司	223,755,695.30	7.87	
宜春市洪州实业有限公司	132,400,000.00	4.66	
合 计	2,379,005,281.89	83.71	

(七) 存货

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
拟开发土地	4,338,052,996.32		4,338,052,996.32
原材料	593,117.51		593,117.51
合 计	4,338,646,113.83		4,338,646,113.83

(续)

项 目	2021 年 1 月 1 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
拟开发土地	4,460,312,114.48		4,460,312,114.48
原材料	391,193.00		391,193.00
合 计	4,460,703,307.48		4,460,703,307.48

(八) 其他流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
待抵扣进项税额	22.96	
待认证进项税额		
增值税留抵税额		
合 计	22.96	

(九) 债权投资

1、债权投资情况

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款	538,771,135.39		538,771,135.39
明股实债投资	5,000,000.00		5,000,000.00
减：一年内到期的债权投资			
合 计	543,771,135.39		543,771,135.39

(续)

项 目	2021 年 1 月 1 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款	358,819,782.00		358,819,782.00
明股实债投资	10,000,000.00		10,000,000.00
减：一年内到期的债权投资			
合 计	368,819,782.00		368,819,782.00

2、期末重要的债权投资

项 目	2021 年 12 月 31 日			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
江西金辉锂业有限公司	100,000,000.00		7.80%	2022-7-25
江西金辉锂业有限公司	50,000,000.00		8.64%	2022-7-24
浙江合众新能源汽车有限公司宜春分公司	388,771,135.39		6.80%	2027-4-06
合 计	538,771,135.39	—	—	—

(十) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	2021 年 01 月 01 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
对合营企业投资				
对联营企业投资		700,063.02		700,063.02
小 计		700,063.02		700,063.02
减：长期股权投资减值准备				
合 计		700,063.02		700,063.02

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	2021 年 01 月 01 日	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合 计	700,000.00		700,000.00		63.02	700,000.00
一、合营企业						
二、联营企业	700,000.00		700,000.00		63.02	700,000.00

被投资单位	投资成本	2021 年 01 月 01 日	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
宜春时代创投新能源有限公司	700,000.00		700,000.00		63.02	700,000.00

续上表

被投资单位	本年增减变动				2021 年 12 月 31 日	减值准备年 末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合 计					700,063.02	
一、合营企业						
二、联营企业					700,063.02	
宜春时代创投新能源有限公司					700,063.02	

(十一) 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
宜春科发建筑投资有限公司	17,500,000.00	17,500,000.00			
广州市赣西商业保理有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			
深圳指芯智能科技有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00			
宜春创园汇合投资中心（有限合伙）	149,990,000.00	149,990,000.00			
宜春芝麻宝弘人才股权投资中心（有限合伙）	21,221,200.00	21,221,200.00			
宜春市安鹏创业股权投资中心（有限合伙）	116,000,000.00	116,000,000.00			
江西阿尔法动力系统有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			
宇泽（江西）半导体有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00			
宜春市创业投资二号中心（有限合伙）		10,000,000.00			
合肥力翔电池科技有限责任公司	44,800,000.00				
江西正拓新能源科技股份有限公司	22,800,103.11				
江西中天智能装备股份有限公司	9,999,994.78	9,999,994.78			
合 计	782,311,297.89	724,711,194.78			

(十二) 投资性房地产

1、以公允价值计量

项 目	2021 年 1 月 1 日公 允价值	本期增加			本期减少		2021 年 12 月 31 日公 允价值
		相关税费及其 他成本	自用房地产或 存货转入	公允价值变动 损益	处 置	无偿划出	
一、成本合计	1,814,794,994.00	95,102,388.22	385,484,496.12	16,334,653.85	90,436,527.78	124,900,625.00	2,096,379,379.41
房屋、建筑物	1,204,084,720.18	95,102,388.22		16,334,653.85			1,315,521,762.25
土地使用权	610,710,273.82		385,484,496.12		90,436,527.78	124,900,625.00	780,857,617.16
二、公允价值变动合计	8,706,079,375.54		482,927,603.88	65,910,175.67	599,861,159.50	208,426,475.00	8,446,629,520.59
房屋、建筑物	3,706,093,579.82			24,137,357.93			3,730,230,937.75
土地使用权	4,999,985,795.72		482,927,603.88	41,772,817.74	599,861,159.50	208,426,475.00	4,716,398,582.84
三、账面价值合计	10,520,874,369.54	95,102,388.22	868,412,100.00	82,244,829.52	690,297,687.28	333,327,100.00	10,543,008,900.00
房屋、建筑物	4,910,178,300.00	95,102,388.22		40,472,011.78			5,045,752,700.00
土地使用权	5,610,696,069.54		868,412,100.00	41,772,817.74	690,297,687.28	333,327,100.00	5,497,256,200.00

注：本公司 2021 年 12 月 31 日投资性房地产公允价值确认依据：根据北京中锋资产评估有限责任公司出具的中锋评报字（2022）第 01019 号-第 01026 号评估报告。

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
金园小区	143,160,860.50	权属证书正在办理中, 已在房管局办理备案
开元酒店	458,315,800.00	权属证书正在办理中, 已在房管局办理备案
万豪酒店	53,041,400.00	权属证书正在办理中, 已在房管局办理备案
凯旋城	275,373,600.00	权属证书正在办理中, 已在房管局办理备案
合 计	929,891,660.50	

(十三) 固定资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
固定资产	131,820,258.98	134,122,446.68
固定资产清理		
合 计	131,820,258.98	134,122,446.68

1、固定资产情况

项 目	房屋、建筑物	运输工具	办公及其他设备	合 计
一、账面原值:				
1.2021 年 1 月 1 日	119,151,198.07	15,891,294.85	9,171,217.19	144,213,710.11
2.本期增加金额		489,061.06	7,661,561.41	8,150,622.47
3.本期减少金额		889,851.00	4,800,000.00	5,689,851.00
4.2021 年 12 月 31 日	119,151,198.07	15,490,504.91	12,032,778.60	146,674,481.58
二、累计折旧				
1.2021 年 1 月 1 日	5,597,470.98	2,288,668.90	2,205,123.55	10,091,263.43
2.本期增加金额	2,803,364.91	2,362,476.22	1,487,476.58	6,653,317.71
3.本期减少金额	-	826,358.54	1,064,000.00	1,890,358.54
4.2021 年 12 月 31 日	8,400,835.89	3,824,786.58	2,628,600.13	14,854,222.60
三、减值准备				
1.2021 年 1 月 1 日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2021 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1.2021 年 12 月 31 日	110,750,362.18	11,665,718.33	9,404,178.47	131,820,258.98
2.2021 年 1 月 1 日	113,553,727.09	13,602,625.95	6,966,093.64	134,122,446.68

(十四) 在建工程

项目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
----	------------------	----------------

项目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
在建工程	622,509,091.38	323,360,344.76
工程物资		
合 计	622,509,091.38	323,360,344.76

1、在建工程情况

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
东南冷饮拆迁项目			
污水处理厂	90,675,266.20		90,675,266.20
宝利农贸市场拆迁项目	48,960,146.67		48,960,146.67
半导体产业园	60,053,171.53		60,053,171.53
新能源汽车标准厂房	303,695,706.35		303,695,706.35
金茂电镀集控区项目	12,596,544.32		12,596,544.32
10KV 专线改造项目	6,012,703.28		6,012,703.28
光伏电站项目	1,567,143.87		1,567,143.87
小微企业园建设项目	96,988,819.20		96,988,819.20
金园小区装修改造	1,014,840.96		1,014,840.96
金都阁酒店装修升级改造	944,749.00		944,749.00
合 计	622,509,091.38		622,509,091.38

(续)

项 目	2021 年 1 月 1 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
东南冷饮拆迁项目	24,980,000.00		24,980,000.00
污水处理厂	42,511,901.26		42,511,901.26
宝利农贸市场拆迁项目	43,714,416.67		43,714,416.67
半导体产业园	380,038.00		380,038.00
新能源汽车标准厂房	211,773,988.83		211,773,988.83
金茂电镀集控区项目			
合 计	323,360,344.76		323,360,344.76

2、重要在建工程项目本期变动情况

项 目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	转入固 定资产	其他 减少	2021 年 12 月 31 日	资金来 源
半导体产业园	380,038.00	59,673,133.53			60,053,171.53	自筹
新能源汽车标准厂房	211,773,988.83	91,921,717.52			303,695,706.35	自筹

项 目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	转入固 定资产	其他 减少	2021 年 12 月 31 日	资金来 源
金茂电镀集控区项目		12,596,544.32			12,596,544.32	
小微企业园建设项目		96,988,819.20			96,988,819.20	
合 计	212,154,026.83	261,180,214.57			473,334,241.40	

(十五) 无形资产

项 目	土地使用权	财务软件	合 计
一、账面原值			
1.2021 年 1 月 1 日	45,098,273.00	47,400.00	45,145,673.00
2.本期增加金额		11,600.00	11,600.00
3.本期减少金额			
4.2021 年 12 月 31 日	45,098,273.00	59,000.00	45,157,273.00
二、累计摊销			
1.2021 年 1 月 1 日	6,485,337.10	40,133.38	6,525,470.48
2.本期增加金额	751,637.88	10,811.03	762,448.91
3.本期减少金额			
4.2021 年 12 月 31 日	7,236,974.98	50,944.41	7,287,919.39
三、减值准备			
1.2021 年 1 月 1 日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2021 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1.2021 年 12 月 31 日	37,861,298.02	8,055.59	37,869,353.61
2.2021 年 1 月 1 日	38,612,935.90	7,266.62	38,620,202.52

(十六) 商誉

被投资单位名称或形成商誉 的事项	2021 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2021 年 12 月 31 日
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
宜春市罗宾板业有限公司	4,855,190.07					4,855,190.07
江西创泽建筑工程有限责任 公司	1,900,000.00					1,900,000.00
合 计	6,755,190.07					6,755,190.07

(十七) 长期待摊费用

项 目	2021 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021 年 12 月 31 日
融资服务费	40,880,000.00	12,917,000.00	15,529,355.56		38,267,644.44
装修费用	687,815.87	829,896.50	135,699.17	114,678.90	1,267,334.30

项 目	2021 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021 年 12 月 31 日
合 计	41,567,815.87	13,746,896.50	15,665,054.73	114,678.90	39,534,978.74

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产不以抵销后的净额列示

项目	2021 年 12 月 31 日		2021 年 1 月 1 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值损失	4,525,210.12	18,100,840.41		
投资性房地产公允价值变动	326,058.08	1,304,232.33	52,219.38	208,877.52
合 计	4,851,268.20	19,405,072.74	52,219.38	208,877.52

(2) 递延所得税负债不以抵消后的净额列示

项目	2021 年 12 月 31 日		2021 年 1 月 1 日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产加速折旧				
投资性房地产公允价值变动	1,474,792,666.05	5,899,170,664.20	1,535,297,627.62	6,141,190,510.44
合 计	1,474,792,666.05	5,899,170,664.20	1,535,297,627.62	6,141,190,510.44

(十九) 短期借款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
保证借款	169,000,000.00	71,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
质押+保证借款	264,000,000.00	
合 计	443,000,000.00	81,000,000.00

(二十) 应付票据

种 类	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	40,627,341.00	164,121,549.00
合 计	40,627,341.00	164,121,549.00

(二十一) 应付账款

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
1 年以内 (含 1 年)	26,143,141.49	113,996,667.41

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
1-2 年（含 2 年）	90,134,645.44	92,401,550.24
2-3 年（含 3 年）	16,552.80	25,878,451.00
3 年以上	31,608.42	31,608.42
合 计	116,325,948.15	232,308,277.07

其中：账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	2021 年 12 月 31 日	未偿还原因
宜春交通投资集团有限公司	90,000,000.00	尚未支付
合 计	90,000,000.00	—

（二十二）合同负债

类别	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
预收商品房款		
预收材料款		
预收商品款	16,995,216.74	
预收工程款		627,902.57
其他		
合 计	16,995,216.74	627,902.57

（二十三）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列式

项 目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	211,354.74	16,446,893.49	15,264,418.73	1,393,829.50
二、离职后福利-设定提存计划		1,457,872.13	1,457,872.13	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	211,354.74	17,904,765.62	16,722,290.86	1,393,829.50

2、短期薪酬列式

项 目	2021 年 1 月 1 日	本年增加额	本年减少额	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	211,354.74	14,128,028.17	12,945,553.41	1,393,829.50
二、职工福利费		374,640.00	374,640.00	
三、社会保险费		625,337.11	625,337.11	

项 目	2021 年 1 月 1 日	本年增加额	本年减少额	2021 年 12 月 31 日
其中：医疗保险费		598,032.72	598,032.72	
工伤保险费		27,304.39	27,304.39	
生育保险费				
四、住房公积金		1,059,458.00	1,059,458.00	
五、工会经费和职工教育经费		259,430.21	259,430.21	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	211,354.74	16,446,893.49	15,264,418.73	1,393,829.50

3、设定提存计划列式

项 目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
一、基本养老保险		1,422,900.89	1,422,900.89	
二、失业保险费		34,971.24	34,971.24	
三、企业年金缴费				
合 计		1,457,872.13	1,457,872.13	

(二十四) 应交税费

项 目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
增值税	79,417,970.48	58,928,314.15
应交个人所得税	77,072.76	89,135.49
房产税	1,659,396.62	112,240.42
土地使用税	4,150,076.77	1,248,241.71
印花税	898.00	39,709.70
城建税	5,559,884.98	4,118,576.39
企业所得税	91,724,921.34	68,487,831.30
教育费附加	3,808,177.69	1,780,110.03
地方教育费附加	163,168.71	1,161,730.23
合 计	186,561,567.35	135,965,889.42

(二十五) 其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
其他应付款	44,037,430.33	68,850,637.45
合 计	44,037,430.33	68,850,637.45

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
往来款	37,508,613.35	65,507,493.37
保证金押金等	6,528,816.98	3,343,144.08
合 计	44,037,430.33	68,850,637.45

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	2021 年 12 月 31 日	未偿还原因
江西经都实业有限公司	11,125,168.44	暂未偿还
宜春市经卫环保科技有限公司	8,000,000.00	暂未偿还
中龙花园物业服务管理中心	2,076,596.00	暂未偿还
江西联威新能源有限公司	232,675.00	暂未偿还
江西瀚岳房地产开发有限公司	222,825.00	暂未偿还
合 计	21,657,264.44	

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
一年内到期的长期借款（附注六、二十七）	782,391,180.00	96,796,930.00
一年内到期的应付债券（附注六、二十八）	1,400,000,000.00	700,000,000.00
一年内到期的长期应付款（附注六、二十九）	381,041,858.90	409,770,192.23
一年内到期的债券应计利息	153,332,411.11	114,527,833.33
合 计	2,716,765,450.01	1,321,094,955.56

(二十七) 长期借款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
质押+担保借款	115,000,000.00	365,000,000.00
抵押+保证借款	388,000,000.00	99,000,000.00
抵押借款	271,425,860.00	283,628,930.00
保证借款	1,210,000,000.00	1,010,500,000.00
减：一年内到期的长期借款	782,391,180.00	96,796,930.00
合 计	1,202,034,680.00	1,661,332,000.00

(二十八) 应付债券

1、应付债券

项 目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
15 宜春创投债	200,000,000.00	400,000,000.00

项 目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
债权融资计划	300,000,000.00	300,000,000.00
光大银行 2018 年度第一期定向债务融资工具		500,000,000.00
光大银行 2019 年度第一期定向债务融资工具	200,000,000.00	200,000,000.00
光大银行 2019 年度第二期定向债务融资工具	900,000,000.00	900,000,000.00
19 宜春管廊债	500,000,000.00	500,000,000.00
绿色企业债	740,000,000.00	740,000,000.00
2020 年度第一期中期票据	300,000,000.00	300,000,000.00
2020 年非公开发行项目收益专项公司债券	920,000,000.00	
21 宜春创业 MTN001	500,000,000.00	
小 计	4,560,000,000.00	3,840,000,000.00
减：一年内到期部分	1,400,000,000.00	700,000,000.00
合 计	3,160,000,000.00	3,140,000,000.00

2、应付债券明细

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2021 年 1 月 1 日
15 宜春创投债	1,000,000,000.00	2015-3-23	7 年	1,000,000,000.00	400,000,000.00
债权融资计划	300,000,000.00	2018-1-11	5 年	300,000,000.00	300,000,000.00
光大银行 2018 年度第一期定向债务融资工具	500,000,000.00	2018-11-1	3 年	500,000,000.00	500,000,000.00
光大银行 2019 年度第一期定向债务融资工具	200,000,000.00	2019-4-17	3 年	200,000,000.00	200,000,000.00
光大银行 2019 年度第二期定向债务融资工具	900,000,000.00	2019-9-26	3 年	900,000,000.00	900,000,000.00
19 宜春管廊债	500,000,000.00	2019-6-10	7 年	500,000,000.00	500,000,000.00
绿色企业债	740,000,000.00	2020-9-14	7 年	740,000,000.00	740,000,000.00
2020 年度第一期中期票据	300,000,000.00	2020-6-5	3 年	300,000,000.00	300,000,000.00
2020 年非公开发行项目收益专项公司债券	920,000,000.00	2021-2-3	3 年	920,000,000.00	
21 宜春创业 MTN001	500,000,000.00	2021-10-27	3 年	500,000,000.00	
合 计	5,860,000,000.00			5,860,000,000.00	3,840,000,000.00

续上表

债券名称	本年发行	按面值计提利息	折价摊销	本年偿还	2021 年 12 月 31 日
15 宜春创投债				200,000,000.00	200,000,000.00
债权融资计划					300,000,000.00

债券名称	本年发行	按面值计 提利息	折价摊 销	本年偿还	2021 年 12 月 31 日
光大银行 2018 年度第一期定向 债务融资工具				500,000,000.00	
光大银行 2019 年度第一期定向 债务融资工具					200,000,000.00
光大银行 2019 年度第二期定向 债务融资工具					900,000,000.00
19 宜春管廊债					500,000,000.00
绿色企业债					740,000,000.00
2020 年度第一期中期票据					300,000,000.00
2020 年非公开发行项目收益专 项公司债券	920,000,000.00				920,000,000.00
21 宜春创业 MTN001	500,000,000.00				500,000,000.00
合 计	1,420,000,000.00			700,000,000.00	4,560,000,000.00

(二十九) 长期应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
宜春市中心城区棚户区改造项目借款转贷	36,980,000.00	40,560,000.00
渝农商金融租赁有限责任公司	110,871,163.96	161,206,716.91
江西金融租赁股份有限公司	69,345,957.79	138,649,830.91
华夏金融租赁有限公司	180,000,000.00	260,000,000.00
中航国际租赁有限公司	108,707,875.69	147,147,432.08
湖北金融租赁股份有限公司	117,504,221.55	155,598,705.17
华融金融租赁股份有限公司	285,858,696.74	353,566,311.26
宜春经济技术开发区财政局	130,000,000.00	130,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款	381,041,858.90	409,770,192.23
合 计	658,226,056.83	976,958,804.10

(三十) 实收资本

出资人	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
宜春发展投资集团有限公司	550,000,000.00			550,000,000.00

(三十一) 资本公积

项 目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价	7,024,671,387.87			7,024,671,387.87
合 计	7,024,671,387.87			7,024,671,387.87

注：(1) 2003 年 6 月，江西宜春经济开发区管理委员会和江西宜春市国有资产监督管理委员会

会以土地使用权对本公司进行增资，经宜春市骏业地价评估咨询有限公司出具宜市骏评（咨）字第【2003】第 059 号土地估价报告书确认价值 73,883,700.94 元，其中计入资本公积 33,883,700.94 元。

（2）2009 年 12 月，根据江西宜春经济开发区管理委员会文件《关于同意向宜春市创业投资有限公司追加投资的通知》（宜区管字【2009】209 号），江西宜春经济开发区管理委员会将雷桥河以西、袁州医药园以北、规划一路以东、工业四路以南等 5 宗土地 345,181.10 平方米注入本公司，作为对本公司的追加投资，土地价值经江西省地源评估咨询有限责任公司出具的赣地源[2009](宜估)字第 065 号土地估价报告确认，增加 2009 年资本公积 1,301,882,766.86 元。

（3）2011 年 12 月，根据江西宜春经济开发区管理委员会文件《关于同意向宜春市创业投资有限公司追加投资的通知》（宜区管字【2011】233 号），江西宜春经济开发区管理委员会将雷桥河以西、袁州医药园以北、规划一路以东、工业四路以南等 7 宗土地共计 578,228.79 平方米注入本公司，作为对本公司的追加投资，土地价值经江西省地源评估咨询有限责任公司出具的赣地源[2011](宜估)字第 024 号土地估价报告确认，增加 2011 年资本公积 2,431,159,147.74 元。

（4）2012 年 12 月，根据江西宜春经济开发区管理委员会文件《关于同意向宜春市创业投资有限公司追加投资的通知》（宜区管字【2012】187 号），江西宜春经济开发区管理委员会将雷桥河以西、袁州医药园以北、规划一路以东、工业四路以南等 2 宗土地共计 113,333.57 平方米注入本公司，作为对本公司的追加投资，土地价值经江西省地源评估咨询有限责任公司出具的赣地源[2012](宜估)字第 460 号土地估价报告确认，增加 2012 年资本公积 494,587,699.48 元。

（5）2017 年根据江西宜春经济开发区管理委员会文件《关于确认宜春市金帆工业发展有限责任公司管理控制权的通知》（宜区管字【2017】123 号），江西宜春经济开发区管理委员会将宜春市金帆工业发展有限责任公司控制权交由本公司，增加资本公积 75,484,273.66 元。

（6）2018 年根据宜春经济技术开发区管理委员会文件《关于变更江西经都实业有限公司股权的决定》（宜区管字【2018】99 号），宜春市金帆工业发展有限责任公司将江西经都实业有限公司股权交由宜春经济技术开发区财政局，增加资本公积 14,558,090.39 元。

（7）2018 年根据宜春市人民政府办公室文件《关于对中龙花园租后出售的有关决定》（宜府办发 2014【73】号），宜春经济开发区管理委员会将中龙花园划拨至本公司，经上海众华资产评估有限公司出具 2019-沪众评报 0086 号，增加资本公积 2,516,494,732.00 元。

（8）2018 年根据宜春市人民政府办公室抄告单（宜府办抄字【2017】302 号），宜春经济开发区管委会将工业四路、规划二路等 10 条道路划拨至本公司，经北京中锋资产评估有限责任公司出具中锋评报字（2019）第 01045 号，增加资本公积 1,406,691,600.00 元。

（9）2019 年根据宜春市人民政府办公室抄告单（宜府办抄字【2019】150 号），将工业四路、

规划二路等 10 条道路划拨至宜春市金源水务有限公司公司，减少资本公积 1,299,791,900.00 元。

(10) 2019 年根据宜春经济技术开发区管理委员会关于将金园街道办事处、卫生服务中心建设用地及建筑物等资产从宜春市创业投资有限公司划出的通知，减少资本公积 225,656,300.00 元。

(11) 2020 年根据宜春经济技术开发区管理委员会《关于将凯旋城相关资产划入宜春市金帆工业发展有限责任公司的通知》，经北京中锋资产评估有限责任公司出具中锋评报字（2021）第 01038 号，增加资本公积 275,373,600.00 元。

(三十二) 其他综合收益

项 目	2021年1月1日	本期发生额					2021年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	4,120,371,480.90	482,927,603.88	591,258,194.67	120,731,900.97			3,891,308,989.14
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的处置收益							
非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产	4,120,371,480.90	482,927,603.88	591,258,194.67	120,731,900.97			3,891,308,989.14
其他综合收益合计	4,120,371,480.90	482,927,603.88	591,258,194.67	120,731,900.97			3,891,308,989.14

(三十三) 盈余公积

项 目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	177,691,060.86	15,537,795.75		193,228,856.61
合 计	177,691,060.86	15,537,795.75		193,228,856.61

(三十四) 未分配利润

项 目	2021 年度	2020 年度
本年年初余额	1,673,613,676.46	1,536,377,099.55
本年增加额	311,318,006.43	150,577,847.05
其中：本年净利润转入	311,318,006.43	150,577,847.05
其他调整因素		
本年减少额	15,537,795.75	13,341,270.14
其中：本年提取盈余公积数（附注六、二十六）	15,537,795.75	13,341,270.14
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	1,969,393,887.14	1,673,613,676.46

(三十五) 营业收入和营业成本

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	1,042,066,608.84	884,526,524.77	1,042,042,370.78	935,955,302.34
工程建设收入	563,551,769.97	486,904,148.11	749,722,198.75	651,932,346.74
工程安装收入	6,135,179.56	4,795,674.42	1,344,364.36	1,059,492.77
土地出让收入	248,666,110.49	212,695,645.94		
委贷利息收入	39,409,218.70	880,995.25		
贸易收入	169,207,626.99	162,998,003.49	290,975,807.67	282,963,462.83
餐饮收入	4,686,413.65	6,838,081.98		
综合管护收入	10,410,289.48	9,413,975.58		
其他业务小计	52,048,032.42	21,687,611.33	54,253,964.41	14,760,947.05
租金收入	49,109,352.51	19,724,994.90	51,206,233.78	13,535,544.12
汽车租赁收入	2,270,507.96	1,962,616.43	2,276,455.27	1,225,402.93
其他	668,171.95		771,275.36	

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
合 计	1,094,114,641.26	906,214,136.10	1,096,296,335.19	950,716,249.39

(三十六) 税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
城建税	2,111,526.30	2,146,111.37
教育费附加	767,591.91	970,413.76
地方教育费附加	438,797.28	562,177.23
印花税	159,003.00	276,276.50
房产税	6,192,103.85	3,414,177.60
土地增值税	2,070,112.06	3,259,180.79
土地使用税	19,634,752.15	15,328,543.52
合 计	31,373,886.55	25,956,880.77

(三十七) 销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
广告费		53,079.61
合 计		53,079.61

(三十八) 管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	15,027,160.12	12,076,804.84
办公交通费等	2,793,436.80	3,029,382.70
折旧、摊销	5,279,466.14	5,708,975.33
物业维修基金	592,110.00	852,085.24
中介机构费用	4,848,887.84	3,133,679.00
保险费	310,711.28	5,737,711.28
其他费用	542,051.94	426,512.44
合 计	29,393,824.12	30,965,150.83

(三十九) 财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息支出	53,707,654.82	31,373,651.61
减：利息收入	22,827,024.14	13,928,389.75
利息净支出	30,880,630.68	17,445,261.86
金融机构手续费及其他	15,645,669.03	21,527,252.88
合 计	46,526,299.71	38,972,514.74

(四十) 其他收益

(1) 其他收益明细情况

项 目	2021 年度	2020 年度
与资产相关的政府补助		
与收益相关的政府补助	77,510,160.00	87,057,600.00
其他		
合 计	77,510,160.00	87,057,600.00

(2) 计入其他收益的政府补助

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
项目建设补助资金	76,565,160.00	87,057,600.00	与收益相关
企业发展资金	945,000.00		与收益相关
其他			与收益相关
合 计	77,510,160.00	87,057,600.00	

(四十一) 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	63.02	
处置长期股权投资产生的投资收益	3,766,952.77	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		711,096.79
债权投资持有期间取得的利息收入	948,611.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	139,610,002.33	
合 计	144,325,629.12	711,096.79

(四十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
按公允价值计量的投资性房地产	62,301,454.58	45,569,474.51
合 计	62,301,454.58	45,569,474.51

(四十三) 信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
坏账损失	-18,100,840.38	
合 计	-18,100,840.38	

(四十四) 资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	77,816.60	-41,574.47	77,816.60
其他非流动资产处置收益			
合 计	77,816.60	-41,574.47	77,816.60

(四十五) 营业外收入

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	274,505.53		274,505.53
其他	33,129.43	2,021,784.18	33,129.43
合 计	307,634.96	2,021,784.18	307,634.96

(四十六) 营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约金、赔偿及罚款支出	227,916.69		227,916.69
非流动资产毁损报废损失			
对外捐赠			
其他	100,400.00	653,068.23	100,400.00
合 计	328,316.69	653,068.23	328,316.69

(四十七) 所得税费用

项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	23,426,434.39	19,427,138.38
递延所得税费用	11,050,153.53	11,392,368.63
合 计	34,476,587.92	30,819,507.01

(四十八) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
政府补助	77,817,794.96	87,057,600.00
利息收入	22,932,559.38	13,905,578.29
履约保函解压	2,971,500.00	
企业间往来等	2,763,725,514.12	2,333,798,548.06
合 计	2,867,447,368.46	2,434,761,726.35

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
其他管理费用等	9,415,514.55	13,179,370.66
财务手续费等	116,313.47	534,665.44
履约保函		6,523,500.00
保证金(土地解压)	100,140,045.59	
往来款等	2,261,138,349.81	2,222,409,455.55
合 计	2,370,810,223.42	2,242,646,991.65

3、收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
债权投资持有期间取得的利息收入	948,611.00	
收到委贷本金	200,000,000.00	
委贷利息收入	41,773,771.82	18,992,270.56
合 计	242,722,382.82	18,992,270.56

4、支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
支付委贷手续费	880,995.25	
委贷本金	379,951,353.39	208,819,782.00
合 计	380,832,348.64	208,819,782.00

5、收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
收到融资租赁款		465,714,285.71
收到资金拆借款		9,000,000.00
合 计		474,714,285.71

6、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
支付融资租赁款	352,141,765.81	311,546,829.06
存入用于质押的定期存款	130,302,250.00	
保证金（贷款担保）	1,101,848.23	
支付资金拆借款		635,500,000.00
合 计	483,545,864.04	947,046,829.06

（四十九）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	312,223,445.05	153,478,265.62
加：资产减值准备	18,100,840.38	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,653,317.71	6,300,462.96
无形资产摊销	762,448.91	765,221.43
长期待摊费用摊销	15,665,054.73	11,912,867.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-77,816.60	41,574.47
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-62,301,454.58	-45,569,474.51
财务费用（收益以“-”号填列）	53,707,654.82	31,373,651.61

补充资料	2021 年度	2020 年度
投资损失（收益以“-”号填列）	-144,325,629.12	-711,096.79
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,799,048.82	-52,219.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-60,504,961.57	11,444,588.01
存货的减少（增加以“-”号填列）	122,057,193.65	-159,189,992.46
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	563,911,848.47	-3,076,700.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-89,645,285.92	684,823,850.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	731,427,607.11	691,540,998.94
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,074,039,655.96	1,480,968,011.44
减：现金的期初余额	1,480,968,011.44	1,655,184,211.33
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	593,071,644.52	-174,216,199.89

2、现金和现金等价物的构成

项 目	2021 年度	2020 年度
一、现金	2,074,039,655.96	1,480,968,011.44
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,074,039,505.71	1,480,967,861.19
可随时用于支付的其他货币资金	150.25	150.25
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,074,039,655.96	1,480,968,011.44

（四十七）所有权和使用权受到限制的资产

项 目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	275,723,484.82	银行承兑汇票保证金、质押存单及履约保函
投资性房地产	474,700,693.43	抵押中国民生银行股份有限公司南昌分行
投资性房地产	96,966,300.00	抵押中国农业银行股份有限公司宜春分行

项 目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
投资性房地产	460,883,600.00	抵押中国工商银行股份有限公司宜春分行
合 计	1,308,274,078.25	

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
宜春市创业投资二号中心 (有限合伙)	2021 年 12 月 31 日	12,800,000.00	50.00	购买	2021 年 12 月 31 日	取得控制权		

2、合并成本及商誉

合并成本	宜春市创业投资二号中心 (有限合伙)
— 现金	22,800,000.00
— 非现金资产的公允价值	
— 发行或承担的债务的公允价值	
— 发行的权益性证券的公允价值	
— 或有对价的公允价值	
— 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
— 其他	
合并成本合计	22,800,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	22,800,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	宜春市创业投资二号中心 (有限合伙)	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
货币资金	5.82	5.82
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
其他权益工具投资	22,800,103.11	20,000,000.00
负债:		
借款		
应付款项	108.93	108.93
应付职工薪酬		

项目	宜春市创业投资二号中心（有限合伙）	
	购买日公允价值	购买日账面价值
递延所得税负债		
净资产	22,800,000.00	19,999,896.89
减：少数股东权益		
取得的净资产	22,800,000.00	19,999,896.89

（二）处置子公司

1、单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	江西省今创房产开发有限公司
股权处置价款	133,782,312.00
股权处置比例（%）	100.00
股权处置方式	出售
丧失控制权的时点	2021 年 1 月 31 日
丧失控制权时点的确定依据	股权转让协议
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	330,123.00
丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	
与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额	

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宜春市金帆工业发展有限公司	宜春市	宜春市	注 1	100.00		划拨
宜春市创岳建设有限公司	宜春市	宜春市	注 2	100.00		设立
宜春市创联超导产业投资有限公司	宜春市	宜春市	注 3	100.00		设立
宜春市创益资产管理有限公司	宜春市	宜春市	注 4	100.00		设立
宜春创通贸易有限公司	宜春市	宜春市	注 5	100.00		设立
宜春市创业投资一号中心(有限合伙)	宜春市	宜春市	注 6	99.98		设立
江西省宜创锂电新能源技术服务有限责任公司	宜春市	宜春市	注 7	80.00		设立
宜春创慧科技有限公司	宜春市	宜春市	注 8	60.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江西创泽建筑工程有限责任公司	宜春市	宜春市	注 9	85.00		设立
宜春市创合新能源投资有限公司	宜春市	宜春市	注 10	100.00		设立
宜春经诚项目发展有限责任公司	宜春市	宜春市	注 11	100.00		设立
宜春市经兴商贸有限公司	宜春市	宜春市	注 12	100.00		设立
宜春金都酒店管理有限公司	宜春市	宜春市	注 13	100.00		设立
宜春市创融私募股权基金管理有限公司	宜春市	宜春市	注 14	100.00		设立

注 1：实业投资、创业投资、城市基础设施建设、土建工程、水电安装、资本运营、投融资咨询服务；装修、设备安装、设计、测量、勘探、工程监理；建筑材料销售、国内贸易、苗木种植与销售；装修、设备安装、设计、测量、勘探、工程监理。（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）。

注 2：基础设施和公共服务项目建设；建筑工程施工。（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）。

注 3：一般项目：超导材料制造，超导材料销售，承接总公司工程建设业务，工程管理服务（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

注 4：企业并购、重组、收购及出租或转卖园区内停产停工企业的闲置资产；国有资产的管理、清收、保值、增值；厂房、小区配套服务、装饰装修；物业管理，代理房屋租赁；市政公用工程；园林绿化工程；广告位出租；广告代理；广告业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

注 5：工业原材料、机械设备、机电设备、电子产品、计算机软硬件、金属材料、化工产品及其原料（危化品除外）、装饰材料、建材批发与零售，汽车、汽车配件、汽车装饰品、广告材料；服装服饰的销售；汽车租赁。（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）。

注 6：投资管理，资产管理。（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）。

注 7：锂电新能源产业的技术开发、技术咨询、技术合作、技术转让、技术服务、分析检测。（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）。

注 8：批发办公自动化设备，电子产品、计算机软硬件、监控系统设备、综合布线、智能楼宇系统集成、停车系统、智慧园区，智慧校园、建筑材料、金属材料、防雷工程设计及施工、宜春市政府采购电子商务销售、安装、维护、建筑工程、市政工程、承包施工、装修装饰承包施工、工程建设投资与管理。（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）。

注 9：建筑工程施工总承包贰级、市政公用工程施工总承包叁级、机电工程总承包叁级、钢结构工程专业承包叁级、电子与智能化工程专业承包贰级、预拌混凝土专业承包、高耸构筑物工程专业承包、水电安装、装饰装修、钢结构工程、公路与桥梁工程、地基基础工程施工、园林绿化施工。（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）。

注 10：许可项目：各类工程建设活动，房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。一般项目：工程管理服务，汽车零部件研发，汽车零部件及配件制造，物业管理，新能源原动设备制造，新兴能源技术研发（除许

可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

注 11：国有资产并购、收购、运营管理及出租或出让；物业管理；基础设施建设；污水处理、污水处理与其再生利用、中水回用；环境治理；对水务基础建设投资。（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）。

注 12：强化复合地板与相关产品的加工、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）。

注 13：一般项目：酒店管理，餐饮管理（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

注 14：一般项目：创业投资、资产管理、股权投资。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	2021 年 12 月 31 日少数股东权益余额
宜春市罗宾板业有限公司	30.00	927,328.77		447,358,628.85

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	2021 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宜春市罗宾板业有限公司	105,535.24	1,900,079,400.00	1,900,184,935.24		408,989,505.75	408,989,505.75

(续)

子公司名称	2021 年 1 月 1 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宜春市罗宾板业有限公司	105,714.34	1,895,957,700.00	1,896,063,414.34		407,959,080.75	407,959,080.75

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宜春市罗宾板业有限公司		3,091,095.90	3,091,095.90	-179.10

(续)

子公司名称	2020 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宜春市罗宾板业有限公司		9,582,647.29	9,582,647.29	-177.71

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的控股股东情况

控股股东	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	控股股东对 本企业的持 股比例(%)	控股股东对 本企业的表 决权比例(%)
宜春发展投资集团有限公司	宜春市	注 1	200,000.00	100.00	100.00

注 1: 基础设施和公共服务设施的投资及管理; 矿产、交通、旅游、金融、教育、文化、体育、医疗、养老、新能源、环保、农业、林业项目及服务业的投资及管理; 创业投资, 股权投资, 受托资产管理, 资产租赁。(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)。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、(一)

(三) 本企业合营和联营企业情况

无

(四) 关联方应收应付款项

无

十一、承诺及或有事项

截止本财务报表批准报出日, 本公司对外抵押、担保事项如下:

被担保单位名称	类型	金 额	担保起止日
宜春市金源水务有限公司	保证	410,000,000.00	2029 年 01 月 04 日-2031 年 01 月 04 日
宜春市金源水务有限公司	保证	10,000,000.00	2021 年 4 月 2 日-2022 年 4 月 2 日
宜春市金源水务有限公司	保证	10,000,000.00	2021 年 4 月 30 日-2022 年 4 月 30 日
江西省宜春公路建设集团有限公司	保证	100,000,000.00	2020 年 6 月 12 日-2022 年 6 月 12 日
宜春交通投资集团有限公司	保证	100,000,000.00	2021 年 8 月 11 日-2022 年 8 月 11 日
宜春交通投资集团有限公司	保证	780,000,000.00	2021 年 10 月 29 日-2036 年 1 月 28 日
江西经都实业有限公司	保证	310,000,000.00	2028 年 5 月 21 日-2030 年 5 月 21 日
江西经都实业有限公司	保证	9,000,000.00	2017 年 8 月 24 日-2022 年 8 月 24 日
江西经都实业有限公司	保证	10,000,000.00	2021 年 3 月 31 日-2022 年 3 月 30 日
江西经都实业有限公司	保证	210,000,000.00	2021 年 3 月 31 日-2035 年 11 月 23 日
江西经都实业有限公司	保证	300,000,000.00	2021 年 7 月 1 日-2024 年 6 月 21 日
宜春市袁州区国投集团有限公司	保证	100,000,000.00	2021 年 4 月 1 日-2022 年 3 月 31 日
宜春市袁州区国投集团有限公司	保证	40,000,000.00	2021 年 5 月 19 日-2022 年 5 月 18 日
宜春市袁州区国投集团有限公司	保证	50,000,000.00	2021 年 3 月 22 日-2022 年 3 月 21 日
合 计		2,419,002,000.00	

除上述事项外, 本公司无需要披露的重大承诺事项以及其他或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日, 本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至期末余额，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露

类 别	2021 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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,247,701,147.42	100.00			1,247,701,147.42
其中：账龄分析组合					
无风险组合	1,247,701,147.42	100.00			1,247,701,147.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	1,247,701,147.42	100.00			1,247,701,147.42

(续)

类 别	2021 年 1 月 1 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
运用个别方式评估坏账的应收账款	655,957,545.99	100.00			655,957,545.99
合 计	655,957,545.99	100.00			655,957,545.99

2、按欠款方归集的期末余额前五大应收账款情况：

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
江西宜春经济开发区财政局	151,179,993.91	12.12	151,179,993.91
宜春市金园投资有限责任公司	1,096,521,153.51	87.88	1,096,521,153.51
合 计	1,247,701,147.42	100.00	1,247,701,147.42

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

项 目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
其他应收款	2,437,236,326.26	2,957,410,000.78
应收利息		
应收股利		

项 目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
合 计	2,437,236,326.26	2,957,410,000.78

1、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	2021 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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,454,259,323.48	100.00	17,022,997.22	9.69	2,437,236,326.26
其中：账龄分析组合	175,668,143.14	7.16	17,022,997.22	9.69	158,645,145.92
无风险组合	2,278,591,180.34	92.84			2,278,591,180.34
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					-
合 计	2,454,259,323.48	100.00	17,022,997.22	0.69	2,437,236,326.26

(续)

类 别	2021 年 1 月 1 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
运用个别方式评估坏账的其他应收款	2,957,410,000.78	100.00			2,957,410,000.78
合 计	2,957,410,000.78	100.00			2,957,410,000.78

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	2,644,080.12	26,440.80	1.00
1 至 2 年	82,352,997.76	4,117,649.89	5.00
2 至 3 年	53,241,565.26	5,324,156.53	10.00
3 至 4 年	37,200,000.00	7,440,000.00	20.00
4 至 5 年	229,500.00	114,750.00	50.00
5 年以上			
合 计	175,668,143.14	17,022,997.22	9.69

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
保证金、押金	46,200,000.00	46,200,000.00
代扣代缴	298,621.94	247,333.34
借款	30,000,000.00	
委托贷款		
往来款	2,377,760,701.54	2,910,962,667.44
合 计	2,454,259,323.48	2,957,410,000.78

(3) 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	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	占其他应收款合 计数的比例(%)	坏账准备
宜春市金源水务有限公司	612,239,832.00	24.95	
宜春市金帆工业发展有限责任公司	459,772,096.67	18.73	
宜春市金园投资有限责任公司	330,598,379.00	13.47	
宜春经济开发区财政局	270,101,873.53	11.01	
宜春市创合新能源投资有限公司	227,280,273.91	9.26	
合 计	1,899,992,455.11	77.42	

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	2021 年 12 月 31 日			2021 年 1 月 1 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
对子公司投资	1,141,960,946.19		1,141,960,946.19	1,223,859,569.69		1,223,859,569.69
对联营企业投资	700,063.02		700,063.02			
合 计	1,142,661,009.21		1,142,661,009.21	1,223,859,569.69		1,223,859,569.69

2、长期股权投资明细

(1) 对子公司的投资

被投资单位	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宜春市金帆工业发展有限责任公司	1,132,860,400.00		109,368,500.50	1,023,491,899.50		
宜春创通贸易有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
宜春市创益资产管理有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
宜春市创岳建设有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
宜春市创业投资一号中心（有限合伙）	990,000.00			990,000.00		
江西省宜创锂电新能源技术服务有限责任公司	2,400,000.00			2,400,000.00		
宜春创慧科技有限公司	600,000.00			600,000.00		
江西创泽建筑工程有限公司	3,600,000.00			3,600,000.00		
宜春市创合新能源投资有限公司	15,010,000.00			15,010,000.00		
宜春市经兴商贸有限公司	5,069,046.69			5,069,046.69		
江西省今创房产开发有限公司	330,123.00	335,709,134.23	336,039,257.23			
宜春市创融私募股权基金管理有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
宜春市创业投资二号中心（有限合伙）		22,800,000.00		22,800,000.00		
宜春金都酒店管理有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
合 计	1,223,859,569.69	363,509,134.23	445,407,757.73	1,141,960,946.19		

(2) 对联营企业的投资

被投资单位	投资成本	2021 年 01 月 01 日	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
合 计	700,000.00		700,000.00		63.02	700,000.00
一、合营企业						
二、联营企业	700,000.00		700,000.00		63.02	700,000.00
宜春时代创投新 能源有限公司	700,000.00		700,000.00		63.02	700,000.00

续上表

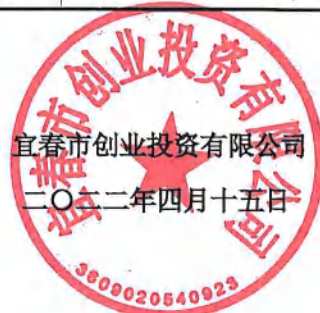
被投资单位	本年增减变动				2021 年 12 月 31 日	减值准备年 末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
合 计					700,063.02	
一、合营企业						
二、联营企业					700,063.02	
宜春时代创投新 能源有限公司					700,063.02	

(四) 营业收入和营业成本

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
工程建设收入	564,436,345.41	490,814,213.40	749,722,198.75	651,932,346.74
土地出让收入	248,666,110.49	212,695,645.94		
委贷利息收入	39,409,218.70	880,995.25		
合 计	852,511,674.60	704,390,854.59	749,722,198.75	651,932,346.74

(五) 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	63.02	
处置长期股权投资产生的投资收益	3,436,829.77	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		711,096.79
债权投资持有期间取得的利息收入	948,611.00	
合 计	4,385,503.79	711,096.79





营业执照

(副本) (6-2)

统一社会信用代码

911100000785632412



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 赵庆军

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律规定的其它业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

登记机关



2021年12月09日



会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 赵庆军
主任会计师：
经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010075
批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号
批准执业日期： 2013年08月09日

证书序号：0014468

说明

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

发证机关：



中华人民共和国财政部制



姓 名 邓雪平
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1971-11-08
Date of birth
工作单位 众环海华会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 430124711108187
Identity card No.

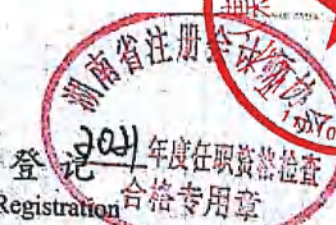


2012年05月03日

证书编号: 420100050698
No. of Certificate
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2012-11-22
Date of Issuance

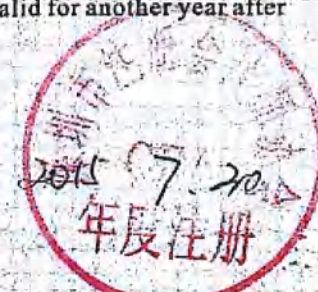
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

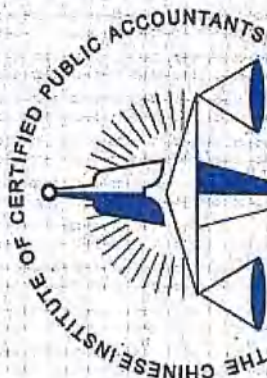


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日



中国注册会计师

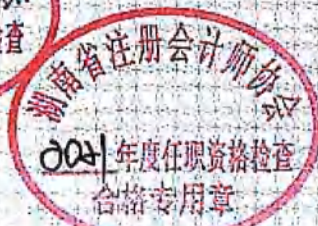
周细友

姓名 Full name 周细友
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1976-03-12
工作单位 Working unit 亚太(集团)会计师事务所湖南分所
身份证号码 Identity card No. 452501197603120249



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 450100130409
No. of Certificate

批准注册协会: 广西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 10 月 06 日
Date of issuance /y /m /d

2019.2.21 换发新证



宜春发展投资集团有限公司

审计报告

大华审字[2022]0011209 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101482022075017533
报告名称：	宜春发展投资集团有限公司 2021 年度审计报告
报告文号：	大华审字[2022]0011209 号
被审（验）单位名称：	宜春发展投资集团有限公司
会计师事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 25 日
报备日期：	2022 年 04 月 25 日
签字人员：	丁莉(360100010002)， 温尊学(110101480816)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

宜春发展投资集团有限公司

审计报告及财务报表

(2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止)

目	录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并所有者权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司所有者权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-88

审计报告

大华审字[2022]0011209 号

宜春发展投资集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了宜春发展投资集团有限公司（以下简称宜春发投公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宜春发投公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于宜春发投公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

宜春发投公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报

表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，宜春发投公司管理层负责评估宜春发投公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宜春发投公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宜春发投公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宜春发投公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致宜春发投公司不能持续经营。

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

6. 就宜春发投公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

丁莉

丁莉

中国注册会计师：

温尊学

温尊学

二〇二二年四月二十五日



合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：宜春发展投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注八	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	15,596,034,214.29	12,340,022,516.06	12,340,022,516.06
交易性金融资产	注释2	111,610,002.33	322,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				275,595,083.04
衍生金融资产				
应收票据	注释3	28,912,757.51	800,000.00	800,000.00
应收账款	注释4	8,234,909,537.91	2,681,942,093.21	2,681,942,093.21
应收款项融资				
预付款项	注释5	19,587,939,466.57	15,863,505,295.68	15,863,505,295.68
其他应收款	注释6	23,943,790,705.81	20,105,224,404.88	20,464,044,186.88
存货	注释7	51,703,019,675.90	30,229,825,820.37	30,229,825,820.37
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	注释8	39,687,383.56		
其他流动资产	注释9	593,176,504.96	692,983,177.75	692,983,177.75
流动资产合计		119,839,080,248.84	82,236,303,307.95	82,548,718,172.99
非流动资产：				
债权投资	注释10	543,771,135.39	366,819,782.00	
可供出售金融资产				1,930,168,694.61
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释11	380,078,210.30	195,389,323.55	195,389,323.55
其他权益工具投资	注释12	1,830,599,211.89	1,448,373,291.77	
其他非流动金融资产	注释13	3,158,662,911.78	425,390,485.88	
投资性房地产	注释14	28,482,614,277.43	16,008,739,392.23	16,008,739,392.23
固定资产	注释15	5,073,753,903.93	5,003,625,465.50	5,003,625,465.50
在建工程	注释16	1,571,545,736.84	928,960,483.44	928,960,483.44
生产性生物资产		39,350.00	39,350.00	39,350.00
油气资产				
使用权资产				
无形资产	注释17	7,363,420,007.37	6,379,695,673.24	6,379,695,673.24
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释18	116,634,176.19	86,483,548.46	86,483,548.46
递延所得税资产	注释19	127,469,692.69	95,088,260.74	95,088,260.74
其他非流动资产	注释20	2,278,343,991.40	803,680,429.75	803,680,429.75
非流动资产合计		50,926,932,605.21	31,744,285,486.56	31,431,870,621.52
资产总计		170,766,012,854.05	113,980,588,794.51	113,980,588,794.51

(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：

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：宜春发展投资集团有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注八	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释21	5,070,222,233.32	628,556,170.65	628,556,170.65
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释22	83,627,341.00	164,121,549.00	164,121,549.00
应付账款	注释23	1,383,654,244.31	622,324,563.07	622,324,563.07
预收款项				36,997,747.95
合同负债	注释24	2,029,563,421.82	35,244,267.96	
应付职工薪酬	注释25	76,275,982.48	19,895,097.37	19,895,097.37
应交税费	注释26	1,518,446,301.66	816,071,845.45	816,071,845.45
其他应付款	注释27	9,206,978,155.96	4,305,626,710.08	4,305,626,710.08
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释28	10,787,107,048.19	4,471,377,407.08	4,471,377,407.08
其他流动负债	注释29	394,037,033.58	1,374,978.40	
流动负债合计		30,549,911,762.32	11,064,592,589.06	11,064,971,090.65
非流动负债：				
长期借款	注释30	38,530,350,456.37	38,314,456,639.92	38,314,456,639.92
应付债券	注释31	23,997,710,000.00	12,097,470,000.00	12,097,470,000.00
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	注释32	4,527,248,066.46	4,368,033,041.58	4,368,033,041.58
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释33	10,546,600.00		
递延所得税负债	注释20	2,385,827,807.20	1,702,336,846.92	1,702,336,846.92
其他非流动负债	注释34	62,649.46	378,501.59	
非流动负债合计		69,451,745,579.49	56,482,675,030.01	56,482,296,528.42
负债合计		100,001,657,341.81	67,547,267,619.07	67,547,267,619.07
所有者权益：				
实收资本	注释35	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释36	59,245,638,678.02	36,974,436,744.11	36,974,436,744.11
减：库存股				
其他综合收益	注释37	5,709,339,365.74	4,392,952,229.95	4,333,192,074.43
专项储备	注释38	26,142,334.28	143,679.57	143,679.57
盈余公积	注释39	86,305,578.83	54,231,407.56	54,231,407.56
未分配利润	注释40	2,397,782,927.63	1,858,180,850.17	1,917,921,005.69
归属于母公司所有者权益合计		69,465,208,884.50	45,279,924,911.36	45,279,924,911.36
少数所有者权益		1,299,146,627.74	1,153,396,264.08	1,153,396,264.08
所有者权益合计		70,764,355,512.24	46,433,321,175.44	46,433,321,175.44
负债和所有者权益总计		170,766,012,854.05	113,980,588,794.51	113,980,588,794.51

（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：

合并利润表

2021年度

编制单位：宜春发展投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注八	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释41	4,524,442,118.80	4,692,603,583.86
减：营业成本	注释41	4,066,738,187.19	4,181,192,519.00
税金及附加	注释42	55,297,531.10	42,318,352.02
销售费用	注释43	13,609,476.70	8,366,677.24
管理费用	注释44	473,420,487.56	300,100,968.64
研发费用	注释45	3,601,525.41	
财务费用	注释46	-1,983,562.30	115,611,746.98
其中：利息费用		191,496,226.37	386,389,617.41
利息收入		164,831,134.44	159,833,721.98
加：其他收益	注释47	394,012,539.98	410,547,651.18
投资收益（损失以“-”号填列）	注释48	405,285,322.18	21,462,174.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		29,732,149.28	3,338,476.47
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释49	113,535,708.34	114,097,998.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释50	-38,756,098.04	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释51	-646,010.00	-20,421,326.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释52	-78,751.79	9,951,931.87
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		787,111,183.81	580,651,749.21
加：营业外收入	注释53	10,655,632.21	9,809,365.60
减：营业外支出	注释54	13,089,119.05	5,370,109.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		784,677,696.97	585,091,004.92
减：所得税费用	注释55	187,561,117.18	137,798,439.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		597,116,579.79	447,292,565.70
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（净亏损以“-”号填列）		597,116,579.79	447,292,565.70
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		597,418,124.56	450,443,580.63
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-301,544.77	-3,151,014.93
五、其他综合收益的税后净额		-225,790,075.53	817,372,673.45
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-225,790,075.53	817,372,673.45
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-225,790,075.53	817,372,673.45
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 其他权益工具公允价值变动损益			17,928,747.57
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 其他债权投资信用减值准备			
6. 现金流量套期储备			
7. 外币财务报表折算差额		799.58	
8. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
9. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-225,790,875.11	799,443,925.88
10. 其他			
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		371,326,504.26	1,264,665,239.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		371,628,049.03	1,267,816,254.08
归属于少数股东的综合收益总额		-301,544.77	-3,151,014.93

(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年度

编制单位：宜春发展投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注八	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		4,301,893,154.31	5,180,313,473.81
收到的税费返还		27,711,559.11	13,307,682.43
收到其他与经营活动有关的现金		16,464,169,918.64	6,476,137,291.04
经营活动现金流入小计		20,793,774,632.06	11,669,758,447.28
购买商品、接受劳务支付的现金		11,507,842,605.78	11,780,751,429.95
支付给职工以及为职工支付的现金		252,978,485.48	214,141,037.08
支付的各项税费		84,995,388.52	54,489,522.90
支付其他与经营活动有关的现金		11,317,253,202.77	3,260,748,960.46
经营活动现金流出小计		23,163,069,682.55	15,310,130,950.42
经营活动产生的现金流量净额		-2,369,295,050.49	-3,640,372,503.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,067,652,205.53	3,630,436,078.21
取得投资收益收到的现金		88,368,861.93	20,832,868.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		43,375.00	213,777,785.06
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		133,782,312.00	
收到其他与投资活动有关的现金		6,343,559,669.32	34,674,578.05
投资活动现金流入小计		7,633,406,423.78	3,899,721,310.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,833,188,790.76	2,433,400,039.28
投资支付的现金		1,407,816,966.59	4,146,623,697.97
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			199,000,740.68
支付其他与投资活动有关的现金		1,401,006,518.70	463,936,237.10
投资活动现金流出小计		5,642,012,276.05	7,242,960,715.03
投资活动产生的现金流量净额		1,991,394,147.73	-3,343,239,404.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,687,002,797.28	3,947,641,026.57
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		14,123,920,000.01	8,719,826,170.65
收到其他与筹资活动有关的现金		695,539,244.69	2,737,749,216.28
筹资活动现金流入小计		16,506,462,041.98	15,405,216,413.50
偿还债务支付的现金		10,182,185,801.59	6,112,640,665.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,272,683,333.47	2,323,697,556.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,057,119,819.42	3,220,955,536.50
筹资活动现金流出小计		13,511,988,954.48	11,657,293,758.15
筹资活动产生的现金流量净额		2,994,473,087.50	3,747,922,655.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		44,602,415.75	1,761,177.78
五、现金及现金等价物净增加额		2,661,174,600.49	-3,233,928,074.91
加：期初现金及现金等价物余额		12,148,621,212.25	15,382,549,287.16
六、期末现金及现金等价物余额		14,809,795,812.74	12,148,621,212.25

(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年度

编制单位：宜春发展集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	优先股	永续债	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
一、上年年末余额	2,000,000,000.00				36,974,436,744.11		4,333,192,074.43	143,879.57	54,231,407.56	1,517,921,005.68
加：会计政策变更							59,760,155.62			-59,760,155.62
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	2,000,000,000.00				36,974,436,744.11		4,392,952,229.95	143,879.57	54,231,407.56	1,558,160,850.17
三、本年增减变动金额					22,271,201,933.91		1,316,387,135.79	25,894,554.71	32,074,171.27	539,622,077.46
(一) 综合收益总额							-225,790,075.53			597,418,124.56
(二) 所有者投入和减少资本					22,271,201,933.91		-			-6,570,700.82
1. 所有者投入的资本										81,149,242.50
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他					22,271,201,933.91					-87,719,943.32
(三) 利润分配									32,074,171.27	-57,796,047.10
1. 提取盈余公积									32,074,171.27	-32,074,171.27
2. 对所有者分配										-25,721,875.83
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
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. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备								900,345.39		900,345.39
1. 本期提取								1,326,671.24		1,326,671.24
2. 本期使用								426,325.85		426,325.85
(六) 其他							1,542,177,211.32	25,098,309.32		152,622,609.25
四、本年年末余额	2,000,000,000.00				59,245,638,678.02		5,709,339,365.74	26,142,334.26	86,305,578.83	2,397,752,927.53

(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：



编制单位：宜春发展投资集团有限公司

合并所有者权益变动表

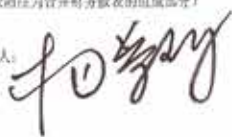
2021年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额											
	归属于母公司所有者权益									少数所有者权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,000,000,000.00				32,340,071,733.01		-55,826,403.08		22,435,848.75	605,515,035.15	1,236,173,044.91	36,148,369,258.73
加：会计政策变更							3,571,645,804.87		704,322.59	1,041,284,199.08	-121,641,310.90	4,491,995,014.84
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	2,000,000,000.00				32,340,071,733.01		3,515,819,400.98		23,140,171.34	1,646,799,234.23	1,114,531,734.01	40,640,362,273.57
三、本年增减变动金额					4,634,365,011.10		817,372,673.45	143,679.57	31,091,236.22	271,121,771.48	38,864,530.07	5,792,568,901.87
(一) 综合收益总额							817,372,673.45			450,443,580.63	-3,151,014.93	1,264,665,239.15
(二) 所有者投入和减少资本					4,634,365,011.10						42,015,545.00	4,676,380,556.10
1. 所有者投入的资本					4,634,365,011.10						42,015,545.00	4,676,380,556.10
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									31,091,236.22	-130,881,436.22		-99,790,200.00
1. 提取盈余公积									31,091,236.22	-31,091,236.22		
2. 对所有者的分配										-99,790,200.00		-99,790,200.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								33,789.77				33,789.77
1. 本期提取								45,589.77				45,589.77
2. 本期使用								11,800.00				11,800.00
(六) 其他								109,889.80		-48,440,372.95		-48,330,483.15
四、本年年末余额	2,000,000,000.00				36,974,436,744.11		4,333,192,074.43	143,679.57	54,231,407.56	1,917,921,005.69	1,153,390,264.08	46,433,321,175.44

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：宜春发展投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十二	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		1,342,077,728.47	2,975,193,522.27	2,975,193,522.27
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				270,595,083.04
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释1	47,381,633.35	51,226,133.35	51,226,133.35
应收款项融资				
预付款项		22,494,313.57	929,929.91	929,929.91
其他应收款	注释2	12,376,008,936.05	9,124,620,826.53	9,124,620,826.53
存货		927,198,061.97	780,169,488.05	780,169,488.05
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		18,920,559.22	12,314,687.11	12,314,687.11
流动资产合计		14,734,081,232.63	12,944,454,587.22	13,215,049,670.26
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				165,650,000.00
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	49,231,139,655.16	24,798,110,465.27	24,798,110,465.27
其他权益工具投资		465,650,000.00	165,650,000.00	
其他非流动金融资产		207,811,468.70	270,595,083.04	
投资性房地产		310,500,573.07	308,759,767.00	308,759,767.00
固定资产		129,313,541.07	131,889,637.28	131,889,637.28
在建工程		141,862,563.39	9,808,614.90	9,808,614.90
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		693,862,539.68	646,943,287.64	646,943,287.64
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		5,504,587.20		
递延所得税资产		74,667,933.73	58,963,807.16	58,963,807.16
其他非流动资产		427,012,851.89	156,543,703.76	156,543,703.76
非流动资产合计		51,687,325,713.89	26,547,264,366.05	26,276,669,283.01
资产总计		66,421,406,946.52	39,491,718,953.27	39,491,718,953.27

(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：

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：宜春发展投资集团有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十二	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		959,500,000.00		
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		109,539,158.52	21,652,946.97	21,652,946.97
预收款项				7,000,000.00
合同负债			5,603,773.58	
应付职工薪酬		2,436,196.41	1,890,475.76	1,890,475.76
应交税费		94,508,163.36	45,656,087.13	45,656,087.13
其他应付款		3,534,918,715.87	2,632,354,312.44	2,632,354,312.44
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		895,106,066.22	895,580,000.00	895,580,000.00
其他流动负债			396,226.42	
流动负债合计		5,596,008,300.38	3,605,133,822.30	3,605,133,822.30
非流动负债：				
长期借款		4,543,340,000.00	6,536,020,000.00	6,536,020,000.00
应付债券		5,200,000,000.00	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款		705,000,000.00	705,000,000.00	705,000,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		10,763,986.51	10,661,162.58	10,661,162.58
其他非流动负债				
非流动负债合计		10,459,103,986.51	10,251,681,162.58	10,251,681,162.58
负债合计		16,055,112,286.89	13,856,814,984.88	13,856,814,984.88
所有者权益：				
实收资本		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		47,483,624,022.97	23,072,975,044.45	23,072,975,044.45
减：库存股				
其他综合收益		27,113,986.52	27,113,986.52	27,113,986.52
专项储备				
盈余公积		86,305,578.83	54,231,407.56	54,231,407.56
未分配利润		769,251,071.31	480,583,529.86	480,583,529.86
所有者权益合计		50,366,294,659.63	25,634,903,968.39	25,634,903,968.39
负债和所有者权益总计		66,421,406,946.52	39,491,718,953.27	39,491,718,953.27

（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：





母公司利润表

2021年度

编制单位：宜春发展投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	130,275,808.92	92,167,638.07
减：营业成本	注释4		
税金及附加		6,140,168.18	2,416,131.92
销售费用			
管理费用		33,401,274.68	22,218,433.97
研发费用			
财务费用		-95,333,183.03	-44,870,123.87
其中：利息费用		20,349,732.75	198,475,074.97
利息收入		70,943,370.28	108,411,085.38
加：其他收益		220,411,891.27	280,773,582.93
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	7,199,925.12	4,827,350.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,457,900.12	559,527.80
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-62,372,318.56	-82,438,905.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-32,891.94	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-193,747.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		351,274,154.98	315,371,475.92
加：营业外收入		121,000.00	
减：营业外支出		569,500.00	218,916.64
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		350,825,654.98	315,152,559.28
减：所得税费用		30,083,942.26	4,240,197.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		320,741,712.72	310,912,362.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		320,741,712.72	310,912,362.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			18,862,500.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			18,862,500.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 其他权益工具公允价值变动损益			18,862,500.00
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 其他债权投资信用减值准备			
6. 现金流量套期储备			
7. 外币财务报表折算差额			
8. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
9. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
10. 其他			
六、综合收益总额		320,741,712.72	329,774,862.20

(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年度

编制单位：宜春发展投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十二	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		137,927,687.33	71,824,929.41
收到的税费返还			13,307,682.43
收到其他与经营活动有关的现金		1,251,379,026.57	664,592,667.04
经营活动现金流入小计		1,389,306,713.90	749,725,278.88
购买商品、接受劳务支付的现金		193,189,120.50	112,734,125.95
支付给职工以及为职工支付的现金		10,596,242.83	8,908,313.85
支付的各项税费		5,599,068.19	2,358,143.42
支付其他与经营活动有关的现金		2,681,569,979.87	2,483,547,593.61
经营活动现金流出小计		3,090,954,411.39	2,607,548,176.83
经营活动产生的现金流量净额		-1,701,647,697.49	-1,857,822,897.95
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		5,034,413.75	194,714.72
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		5,034,413.75	194,714.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		368,927,143.94	792,282,083.56
投资支付的现金		1,124,576,056.20	1,486,129,662.80
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		1,493,503,200.14	2,278,411,746.36
投资活动产生的现金流量净额		-1,488,468,786.39	-2,278,217,031.64
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		804,361,356.20	2,152,386,192.18
取得借款收到的现金		3,220,000,000.00	3,623,150,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			221,450,000.00
筹资活动现金流入小计		4,024,361,356.20	5,996,986,192.18
偿还债务支付的现金		2,168,680,000.00	2,262,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		343,437,121.57	610,076,486.86
支付其他与筹资活动有关的现金		4,718,948.26	2,692,000.00
筹资活动现金流出小计		2,516,836,069.83	2,875,568,486.86
筹资活动产生的现金流量净额		1,507,525,286.37	3,121,417,705.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		44,756,455.45	137,151,177.78
五、现金及现金等价物净增加额		-1,637,834,742.06	-877,471,046.49
加：期初现金及现金等价物余额		2,972,501,522.27	3,849,972,568.76
六、期末现金及现金等价物余额		1,334,666,780.21	2,972,501,522.27

(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：

母公司所有者权益变动表

2021年度

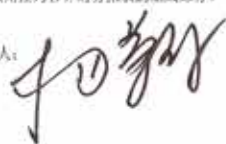
编制单位：宜春发展集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	实收资本	其他权益工具			资本公积	本期金额					所有者权益合计
		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	2,000,000,000.00				23,072,975,044.45		27,113,986.52		54,231,407.56	480,583,529.86	25,634,903,968.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	2,000,000,000.00				23,072,975,044.45		27,113,986.52		54,231,407.56	480,583,529.86	25,634,903,968.39
三、本年增减变动金额					24,410,648,978.52				32,074,171.27	288,667,541.45	24,731,390,691.24
（一）综合收益总额										320,741,712.72	320,741,712.72
（二）所有者投入和减少资本					24,410,648,978.52						24,410,648,978.52
1．所有者投入的资本											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他					24,410,648,978.52						24,410,648,978.52
（三）利润分配									32,074,171.27	-32,074,171.27	
1．提取盈余公积											
2．对所有者的分配									32,074,171.27	-32,074,171.27	
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
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．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	2,000,000,000.00				47,483,624,022.97		27,113,986.52		86,305,578.83	789,251,071.31	50,366,294,659.63

(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年度

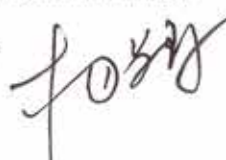
编制单位：宜泰发展集团有限公司

(除特别注明外，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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,000,000,000.00				21,044,204,247.31		3,000,000.00		22,435,845.75	194,423,500.59	23,264,063,596.65
加：会计政策变更							5,251,486.52		704,322.59	6,338,903.29	12,294,712.40
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	2,000,000,000.00				21,044,204,247.31		8,251,486.52		23,140,171.34	200,762,403.88	23,276,358,309.05
三、本年增减变动金额					2,028,770,797.14		18,862,500.00		31,091,236.22	279,821,125.98	2,358,545,659.34
（一）综合收益总额							18,862,500.00			310,912,362.20	329,774,862.20
（二）所有者投入和减少资本					2,028,770,797.14						2,028,770,797.14
1、所有者投入的资本					2,028,770,797.14						2,028,770,797.14
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									31,091,236.22	-31,091,236.22	
1、提取盈余公积									31,091,236.22	-31,091,236.22	
2、对所有者的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增实收资本											
2、盈余公积转增实收资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	2,000,000,000.00				23,072,975,044.45		27,113,986.52		54,231,407.56	480,583,529.86	25,634,903,968.39

(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：



宜春发展投资集团有限公司 2021 年度财务报表附注

一、基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

宜春发展投资集团有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为宜春市发展投资有限公司，于 2014 年 12 月 30 日由宜春市国有资产监督管理委员会出资设立。公司注册资金 200,000.00 万元。统一社会信用代码为 913609003225830694，注册地址：江西省宜春市袁州区明月北路 1166 号商务中心 B 座发投大厦，法定代表人：杨荣辉。

公司经营范围：基础设施和公共服务设施的投资及管理；矿产、交通、旅游、金融、教育、文化、体育、医疗、养老、新能源、环保、农业、林业项目及服务业的投资及管理；创业投资，股权投资，受托资产管理，资产租赁。

(二) 企业的业务性质和主要经营

本公司属综合类行业，主要产品或服务为市政基础设施建设开发。

(三) 公司最终实际控制人的名称

本公司最终实际控制人为宜春市国有资产监督管理委员会。

二、财务报表的编制基础

本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进行确认和计量。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

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

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

金流量。

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关

的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符

合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

（八）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。

（九）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，采用加权平均汇率折算。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。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融

资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2)对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

(4) 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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类、确认和计量

本公司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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近

期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

融负债)。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债)之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。本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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间，按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将

预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化,但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

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

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括:财政性质组合、账龄组合、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

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。

(十一) 应收款项

1. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	票据承兑人类型	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流义务的能力很强，参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
商业承兑汇票	票据承兑人类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，计算预期信用损失

2. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信

用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
财政性质组合	主要包括应收政府部门及下属单位的款项	主要包括应收政府部门及下属单位的款项，其具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流义务的能力很强，参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

3. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

4. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
财政性质组合	主要包括应收政府部门及下属单位的款项	主要包括应收政府部门及下属单位的款项，其具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流义务的能力很强，参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

5. 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信

用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
财政性质组合	主要包括应收政府部门及下属单位的款项	主要包括应收政府部门及下属单位的款项，其具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流义务的能力很强，参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（十二）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括：开发成本、拟开发土地、开发产品、周转房、库存商品、周转材料及其他。

开发成本是指尚未建成、以出售为目的的物业；拟开发土地是指所购入的、已决定将之发展为已完工开发产品的土地；开发产品是指已建成、待出售的物业。项目整体开发时，拟开发土地全部转入开发成本；项目分期开发时，将分期开发用地部分转入开发成本，未开发土地仍保留在拟开发土地。

2. 存货的计价方法

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

3. 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊计入商品房成本。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

6. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

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

（十三）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（五）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，本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. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

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。

4. 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留存收益。

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。

5. 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。

企业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，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

报表进行相关会计处理：

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

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

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将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。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十四) 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，依据第三方中介机构评估报告评估价作为计量和确认的依据。

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。

（十五）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：

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00--70.00	3.00--5.00	1.36—4.75
机器设备	10.00	3.00--5.00	9.50
运输设备	5.00-8.00	3.00--5.00	11.88—19.00
电子设备	5.00	3.00--5.00	19.00
办公设备	5.00	3.00--5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十六）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。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数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。

（十八）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁

资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十九）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，包括土地使用权、软件。

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。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命	备注
软件	3.00	预计可使用寿命
土地使用权	50.00-70.00	国有建设用地使用权出让合同

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

（二十）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十二）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和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

（二十三）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）应付债券

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

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

（二十五）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

（1）所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

（2）所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

（3）本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十六）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是某一时点履行。满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行的履约义务,本公司按照履约进度,在一段时间内确认收入:(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则,本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司根据商品和劳务的性质,采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度(投入法是根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度)。当履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;本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。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

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

（二十七）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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
----	------

采用总额法核算的政府补助类别	本公司的政府补助采用总额法核算
----------------	-----------------

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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助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计入营业外收支。

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

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

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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。

2. 确认递延所得税负债的依据

本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。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

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。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除

非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

（二十九）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十八）和（二十三）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更

会计政策变更的性质、内容	审批程序	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则》	公司管理层会议通过	1

会计政策变更的性质、内容	审批程序	备注
第 14 号——收入》		
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	公司管理层会议通过	2
【本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》】	公司管理层会议通过	3
本公司自 2021 年 2 月 2 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》	公司管理层会议通过	4
本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》	公司管理层会议通过	5

1. 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（“新收入准则”），变更后的会计政策详见附注四。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于首次执行新收入准则当期期初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

（1）执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收账款	36,997,747.95		-36,997,747.95	-36,997,747.95	
合同负债			35,244,267.96	35,244,267.96	35,244,267.96
其他流动负债			1,374,978.40	1,374,978.40	1,374,978.40
其它非流动负债			378,501.59	378,501.59	378,501.59

2. 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（“新租赁准则”），变更后的会计政策详见附注四。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的

经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，执行该准则对报告期期初数无重大影响。

3. 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，变更后的会计政策详见附注四。

于 2021 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2021 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响	金融资产 减值影响	小计	
交易性金融资产		322,000,000.00		322,000,000.00	322,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	275,595,083.04	-275,595,083.04		-275,595,083.04	
其他应收款	20,464,044,186.88	-358,819,782.00		-358,819,782.00	20,105,224,404.88
可供出售金融资产	1,930,168,694.61	-1,930,168,694.61		-1,930,168,694.61	
债权投资		368,819,782.00		368,819,782.00	368,819,782.00
其他权益工具投资		1,448,373,291.77		1,448,373,291.77	1,448,373,291.77
其他非流动金融资产		425,390,485.88		425,390,485.88	425,390,485.88
其他综合收益	4,333,192,074.43	59,760,155.52		59,760,155.52	4,392,952,229.95
未分配利润	1,861,502,699.63	-59,760,155.52		-59,760,155.52	1,858,160,850.17

4. 执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

5. 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），于发布之日起实施。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司

等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报进行了规范。

本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

（二）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

（三）重大前期差错更正事项

本报告期无重大前期差错更正事项。

六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

（一）流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入、不动产销售	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、10%、5%

注：本公司之子公司宜春市发投科技有限公司、宜春发投联峰环境产业有限公司等 2021 年度为小型微利企业，其所得按小型微利企业普惠性所得税减免政策缴纳企业所得税。

七、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	注册资本 (万元)	持股 比例(%)	享有表决权 (%)	取得方式
1	宜春市城市建设投资开发有限公司(简称:宜春城投)	1级	境内非金融子企业	江西省宜春市	154,858.50	100.00	100.00	政府无偿划拨
2	宜春市创业投资有限公司(简称:宜春创投)	1级	境内非金融子企业	江西省宜春市	100,000.00	100.00	100.00	政府无偿划拨
3	宜春旅游集团有限责任公司(简称:宜春旅投)	1级	境内非金融子企业	江西省宜春市	50,000.00	100.00	100.00	政府无偿划拨
4	宜春市国有资本投资运营集团有限公司(简称:宜春国投)	1级	境内非金融子企业	江西省宜春市	200,000.00	100.00	100.00	政府无偿划拨
5	宜春市矿业有限责任公司(简称:宜春矿业)	1级	境内非金融子企业	江西省宜春市	5,500.00	100.00	100.00	政府无偿划拨
6	宜春市教体投资管理有限公司(简称:宜春教体)	1级	境内非金融子企业	江西省宜春市	100,000.00	100.00	100.00	投资设立
7	宜春美庐环境资源运营有限公司(简称:宜春美庐)	1级	境内非金融子企业	江西省宜春市	5,000.00	100.00	100.00	投资设立
8	宜春市国发资产管理有限公司(简称:宜春国发)	1级	境内非金融子企业	江西省宜春市	2,000.00	100.00	100.00	投资设立
9	宜春市发投建设开发有限公司(简称:发投建设)	1级	境内非金融子企业	江西省宜春市	6,000.00	100.00	100.00	投资设立
10	宜春市发投科技有限公司(简称:宜春发投科技)	1级	境内非金融子企业	江西省宜春市	1,000.00	80.20	80.20	投资设立
11	宜春科发建筑投资有限公司(简称:宜春科发建筑)	1级	境内非金融子企业	江西省宜春市	10,000.00	75.00	75.00	投资设立
12	宜春发投远大装配式建筑有限公司(简称:宜春发投远大)	1级	境内非金融子企业	江西省宜春市	17,000.00	58.00	58.00	投资设立
13	宜春城通城市产业运营管理有限公司(简称:城通产业)	1级	境内非金融子企业	江西省宜春市	10,000.00	100.00	100.00	收购股权
14	宜春发投恒利有限公司(简称:发投恒利)	1级	境外子企业	中国香港		100.00	100.00	投资设立
15	上高县济川建设有限公司(简称:上高济川)	1级	境内非金融子企业	江西省上高县	10,000.00	95.00	95.00	投资设立
16	万载县城盛投资有限公司(简称:万载城盛)	1级	境内非金融子企业	江西省万载县	10,000.00	95.00	95.00	投资设立
17	铜鼓县美丽乡村旅游发展有限公司(简称:铜鼓美丽乡村)	1级	境内非金融子企业	江西省铜鼓县	10,000.00	95.00	95.00	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	注册资本 (万元)	持股 比例(%)	享有表决权 (%)	取得方式
18	铜鼓乡村振兴旅游发展有限公司（简称：铜鼓乡村振兴）	1 级	境内非金融子企业	江西省铜鼓县	10,000.00	95.00	95.00	投资设立
19	靖安县秀美乡村投资发展有限公司（简称：靖安秀美乡村）	1 级	境内非金融子企业	江西省靖安县	5,000.00	95.00	95.00	投资设立
20	宜丰县城兴建设发展有限公司（简称：宜丰城兴）	1 级	境内非金融子企业	江西省宜丰县	5,000.00	95.00	95.00	投资设立
21	奉新县新创投资有限责任公司（简称：奉新新创）	1 级	境内非金融子企业	江西省奉新县	5,000.00	95.00	95.00	投资设立
22	宜春市袁州区乡村建设发展有限公司（简称：袁州乡村）	1 级	境内非金融子企业	江西省宜春市	5,000.00	95.00	95.00	投资设立
23	丰城市住总企业管理有限公司（简称：丰城住总）	1 级	境内非金融子企业	江西省丰城市	100.00	95.00	95.00	投资设立
24	宜春康众医疗器械经营有限公司（简称：宜春康众）	1 级	境内非金融子企业	江西省宜春市	500.00	100.00	100.00	投资设立
25	宜春交通投资集团有限公司（简称宜春交投）	1 级	境内非金融子企业	江西省宜春市	55,000.00	100.00	100.00	政府无偿划拨
26	宜春发投四方文化有限公司（简称发投四方）	1 级	境内非金融子企业	江西省宜春市	4,000.00	50.00	50.00	投资设立
27	宜春发投华章文化有限公司（简称发投华章）	1 级	境内非金融子企业	江西省宜春市	2,000.00	50.00	50.00	投资设立

(二) 本期新纳入合并范围的主体

名称	期末所有者权益	本期净利润	纳入合并范围的原因
宜春交通投资集团有限公司	23,606,287,622.32	459,511,514.19	政府无偿划拨
宜春发投四方文化有限公司	18,704,143.72	-1,295,856.28	投资设立
宜春发投华章文化有限公司	19,560,968.42	-439,031.58	投资设立

八、合并财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期初余额均为 2021 年 1 月 1 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	834,122.35	116,059.07
银行存款	14,808,742,732.78	12,148,498,521.14
其他货币资金	786,457,359.16	191,407,935.85
合计	15,596,034,214.29	12,340,022,516.06

其中受限制的货币资金明细如下:

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	40,627,341.00	164,121,549.00
履约保证金	615,308,810.55	27,279,754.81
用于质押的定期存单	130,302,250.00	—
合计	786,238,401.55	191,401,303.81

注释2. 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中: 债务工具投资	5,000,000.00	5,000,000.00
权益工具投资	106,610,002.33	317,000,000.00
合计	111,610,002.33	322,000,000.00

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类

种 类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	28,679,657.51	—	28,679,657.51	100,000.00	—	100,000.00
商业承兑汇票	233,100.00	—	233,100.00	700,000.00	—	700,000.00

种 类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合 计	28,912,757.51	—	28,912,757.51	800,000.00	—	800,000.00

于 2021 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

注释4. 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,265,593,340.73	100.00	30,683,802.82	0.37	8,234,909,537.91
其中：财政性质组合	7,333,930,473.64	88.73	—	—	7,333,930,473.64
账龄组合	931,662,867.09	11.27	30,683,802.82	3.29	900,979,064.27
合计	8,265,593,340.73	—	30,683,802.82	—	8,234,909,537.91

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,687,695,921.48	100.00	5,753,828.27	0.21	2,681,942,093.21
其中：财政性质组合	2,490,089,403.88	92.65	—	—	2,490,089,403.88
账龄组合	197,606,517.60	7.35	5,753,828.27	2.91	191,852,689.33
合计	2,687,695,921.48	—	5,753,828.27	—	2,681,942,093.21

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内(含 1 年)	705,446,205.27	75.72	—	150,508,242.61	76.17	—

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1-2 年（含 2 年）	193,520,207.49	20.77	19,352,020.72	44,646,570.69	22.59	4,464,657.07
2-3 年（含 3 年）	23,689,889.65	2.54	4,737,977.93	1,440,161.69	0.73	288,032.34
3-5 年（含 5 年）	4,825,521.05	0.52	2,412,760.54	20,807.50	0.01	10,403.75
5 年以上	4,181,043.63	0.45	4,181,043.63	990,735.11	0.50	990,735.11
合计	931,662,867.09	100.00	30,683,802.82	197,606,517.60	100.00	5,753,828.27

(2) 其他组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
财政性质组合	7,333,930,473.64	100.00	—	2,490,089,403.88	100.00	—
合计	7,333,930,473.64	100.00	—	2,490,089,403.88	100.00	—

3. 本报告期无收回或转回的坏账准备情况

4. 本报告期无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
宜春市财政局	2,144,218,566.23	25.94	—
袁州区财政局	1,705,153,285.82	20.63	—
宜春市金园投资有限责任公司	1,110,508,260.91	13.44	—
上高县财政局	726,478,707.65	8.79	—
江西宜春经济开发区财政局	534,786,273.82	6.47	—
合计	6,221,145,094.43	75.27	—

注释5. 预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	19,113,236,884.74	97.58	—	4,088,852,978.24	25.78	—
1-2 年（含 2 年）	226,829,098.73	1.16	—	4,302,398,471.44	27.12	—
2-3 年（含 3 年）	139,243,668.87	0.71	—	7,460,062,269.85	47.02	—
3 年以上	108,629,814.23	0.55	—	12,191,576.15	0.08	—

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
合计	19,587,939,466.57	100.00	—	15,863,505,295.68	100.00	—

1.账龄超过一年的大额预付款项

债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
宜春市教体新区道路建设项目管理办公室	430,165,501.62	2 年以下	工程项目进行中
中交第三公路工程局有限公司宜春大道总承包项目经理部	125,250,000.00	1-3 年	工程项目进行中
中铁十五局集团有限公司宜春市中心城区涉铁工程项目经理部	63,820,000.00	2 年以下	工程项目进行中
中铁二局第五工程有限公司宜井高速三阳至新田段 A3 标项目经理部	42,297,023.00	2 年以下	工程项目进行中
新余钢铁股份有限公司	35,033,407.95	2 年以下	货款尚未结算
中铁十一局集团第二工程有限公司宜井高速三阳至新田段 A1 标项目经理部	25,481,638.00	2 年以下	工程项目进行中
中铁十九局集团有限公司宜井高速公路三阳至新田段 A2 项目经理部	24,192,788.00	2 年以下	工程项目进行中
江苏新越沥青有限公司	20,850,595.08	2 年以下	工程项目进行中
合计	767,090,953.65	—	—

2.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
宜春市袁州新城资产管理运营有限公司	18,516,154,653.91	94.53	—
中交第三公路工程局有限公司宜春大道总承包项目经理部	125,250,000.00	0.64	—
上高县和畅预制构件有限公司	70,000,000.00	0.36	—
中铁十五局集团有限公司宜春市中心城区涉铁工程项目经理部	63,820,000.00	0.33	—
分宜海螺水泥有限责任公司	54,657,581.50	0.28	—
合计	18,829,882,235.41	96.13	—

注释6. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	76,276.03	5,492,139.23
应收股利	—	—
其他应收款	23,943,714,429.78	20,099,732,265.65
合 计	23,943,790,705.81	20,105,224,404.88

注：上表中其他应收款项指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
定期存款	76,276.03	5,492,139.23
合计	76,276.03	5,492,139.23

（二）其他应收款

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	24,099,681,802.15	100.00	155,967,372.37	0.65	23,943,714,429.78
其中：财政性质组合	21,340,471,031.19	88.55	—	—	21,340,471,031.19
账龄组合	2,759,210,770.96	11.45	155,967,372.37	5.65	2,603,243,398.59
合计	24,099,681,802.15	—	155,967,372.37	—	23,943,714,429.78

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,134,399,700.19	100.00	34,667,434.54	0.17	20,099,732,265.65
其中：财政性质组合	20,042,671,169.66	99.54	—	—	20,042,671,169.66
账龄组合	91,728,530.53	0.46	34,667,434.54	37.73	57,061,095.99
合计	20,134,399,700.19	—	34,667,434.54	—	20,099,732,265.65

按性质披露其他应收款

项目	期末余额	期初余额
往来款	22,076,295,291.52	18,888,433,527.35
借款	1,857,398,270.59	1,114,379,833.36
押金及保证金	157,462,701.78	124,039,327.15
其他	8,525,538.26	7,547,012.33

项目	期末余额	期初余额
合计	24,099,681,802.15	20,134,399,700.19

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收

(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	2,243,949,479.54	81.32	—	38,666,475.09	42.15	—
1-2年(含2年)	235,948,947.45	8.55	23,594,894.75	6,254,316.30	6.82	625,431.63
2-3年(含3年)	79,353,232.87	2.88	15,870,646.58	8,208,224.28	8.95	1,641,644.86
3-5年(含5年)	166,914,560.14	6.05	83,457,280.08	12,398,313.64	13.52	6,199,156.83
5年以上	33,044,550.96	1.20	33,044,550.96	26,201,201.22	28.56	26,201,201.22
合计	2,759,210,770.96	100.00	155,967,372.37	91,728,530.53	100.00	34,667,434.54

(2) 财政性质组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
财政性质组合	21,340,471,031.19	100.00	—	20,042,671,169.66	100.00	—
合计	21,340,471,031.19	100.00	—	20,042,671,169.66	100.00	—

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		34,667,434.54		34,667,434.54
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提		121,299,937.83		121,299,937.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		155,967,372.37		155,967,372.37

2. 本报告期无收回或转回的坏账准备情况

3. 本报告期无实际核销的其他应收款情况

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
宜春市宜阳新区计划财政局	往来款	2,549,895,214.37	1 年以内至 5 年	10.58	—
宜春市公路管理局	往来款	2,156,797,628.50	1 年以内至 4 年	8.95	—
宜春市袁州新城资产管理运营有限公司	往来款	1,905,080,582.83	1-5 年	7.91	—
宜春经济开发区财政局	往来款	1,010,503,901.64	1 年以内至 5 年	4.19	—
宜春市金园投资有限责任公司	往来款	849,616,216.57	1 年以内至 4 年	3.53	—
合计	—	8,471,893,543.91	—	35.16	—

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	53,270,456.23	—	53,270,456.23	9,082,951.69	—	9,082,951.69
库存商品	125,793,115.32	—	125,793,115.32	44,291,803.13	—	44,291,803.13
在产品	159,266,747.53	—	159,266,747.53	—	—	—
发出商品	44,037.00	—	44,037.00	44,037.00	—	44,037.00
低值易耗品	1,051,516.55	—	1,051,516.55	2,172,896.84	—	2,172,896.84
开发产品	45,477,195.50	—	45,477,195.50	56,520,650.16	—	56,520,650.16
开发成本	19,160,751,450.48	—	19,160,751,450.48	11,909,396,547.24	—	11,909,396,547.24
拟开发土地	16,769,080,020.82	—	16,769,080,020.82	18,203,262,428.73	—	18,203,262,428.73
合同履约成本	15,388,257,762.36	—	15,388,257,762.36	—	—	—
其他	27,374.11	—	27,374.11	5,054,505.58	—	5,054,505.58
合计	51,703,019,675.90	—	51,703,019,675.90	30,229,825,820.37	—	30,229,825,820.37

注 1：期末金额较大的开发成本明细为

项目名称	开工时间	期末余额
宜春市古城复兴建设项目	2020 年 08 月	1,711,672,427.94
宜春市 G220 国道建设项目	2017 年 10 月	607,827,850.28
宜春市明珠小区建设项目	2020 年 12 月	621,970,419.11
宜春市九中建设项目	2019 年 01 月	347,906,407.41

项目名称	开工时间	期末余额
宜春市樟树下小区建设项目	2020 年 05 月	351,460,779.00
奉新县秀美乡村建设项目	2017 年 07 月	581,115,128.90
合计	---	4,221,953,012.64

注 2：期末用于抵押的 1,191,512.7m²土地使用权账面价值 165,253.20 万元，详见附注八 57. 所有权或使用权受到限制的资产。

注 3：截止 2021 年 12 月 31 日本公司未出现会计政策所述的存货跌价情形，故不计提跌价准备。

注释8. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的其他非流动资产（含委托贷款）	39,687,383.56	—
合计	39,687,383.56	—

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	257,800,000.00	600,006,335.56
增值税待抵扣进项税及预缴税额	329,403,105.29	88,293,757.72
待处理财产损益	5,133,204.22	4,683,084.47
待摊费用	840,195.45	—
合计	593,176,504.96	692,983,177.75

注释10. 债权投资

1. 债权投资情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款	538,771,135.39	—	538,771,135.39	358,819,782.00	—	358,819,782.00
明股实债投资	5,000,000.00	—	5,000,000.00	10,000,000.00	—	10,000,000.00
小计	543,771,135.39	—	543,771,135.39	368,819,782.00	—	368,819,782.00
减：一年内到期的债权投资	—	—	—	—	—	—
合计	543,771,135.39	—	543,771,135.39	368,819,782.00	—	368,819,782.00

2. 期末重要的债权投资情况

债券项目	面值	票面利率	实际利率	到期日
江西金辉锂业有限公司	100,000,000.00		7.80%	2022-7-25
江西金辉锂业有限公司	50,000,000.00		8.64%	2022-7-24
浙江合众新能源汽车有限公司 宜春分公司	388,771,135.39		6.80%	2027-4-06
合计	538,771,135.39	—	—	—

注释11.长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	—	—	—	—
对合营企业投资	—	—	—	—
对联营企业投资	195,389,323.55	199,887,135.13	15,198,248.38	380,078,210.30
小计	195,389,323.55	199,887,135.13	15,198,248.38	380,078,210.30
减：长期股权投资减值准备	—	—	—	—
合计	195,389,323.55	199,887,135.13	15,198,248.38	380,078,210.30

2. 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	非同一控制 下企业合并		
合计											
一、合营企业											
二、联营企业	195,389,323.55	90,809,331.50	-50,000.00	29,732,212.29	—	—	-15,148,248.38	—	79,345,591.34	380,078,210.30	
宜春市袁州区四方井水利枢纽工程有限责任公司	49,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	49,000,000.00	
江西国宜工程咨询有限公司	5,690,205.28	—	—	490,697.61	—	—	-584,777.50	—	—	5,596,125.39	
江西省华赣环境集团宜春有限公司	3,585,657.66	—	—	-574,710.28	—	—	—	—	—	3,010,947.38	
江西宜春汽车运输股份有限公司	42,158,414.31	—	—	10,272,259.15	—	—	-6,406,290.33	—	—	46,024,383.13	
宜春市罗宾板业有限公司	—	51,113,581.23	—	-2,862,426.80	—	—	—	—	—	48,251,154.43	
江西欧记农副产品配送有限公司	837,118.74	—	—	-25,711.30	—	—	-75,200.00	—	—	736,207.44	
宜春市湘诚国投城市服务有限责任公司	712,754.04	—	—	472,172.42	—	—	-21,980.55	—	—	1,162,945.91	
宜春市国峰房地产开发有限责任公司	2,623,187.47	—	—	-3,515,352.79	—	—	—	—	—	-892,165.32	
宜春市国投鹏琨环保科技有限公司	6,897,938.40	—	—	846,761.17	—	—	—	—	—	7,744,699.57	
江西省宜春市土木工程总承包有限公司	—	38,245,750.27	—	-711,463.32	—	—	—	—	—	37,534,286.95	
万载县集力扶贫专业合作社	79,353.12	—	-50,000.00	-29,353.12	—	—	—	—	—	—	
江西鼎兴矿业有限公司	670,068.82	—	—	7,949,195.88	—	—	—	—	—	8,619,264.70	
宜丰县东联矿产品开发有限公司	600,000.00	750,000.00	—	-8,434.35	—	—	—	—	—	1,341,565.65	

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	非同一控制 下企业合并		
江西春友铝业有限责任公司	19,574,824.15	—	—	21,703,402.85	—	—	-6,020,000.00	—	—	35,258,227.00	
宜丰县花桥永拓矿业有限公司	62,959,801.56	—	—	-4,274,887.85	—	—	-2,040,000.00	—	—	56,644,913.71	
宜春时代创投新能源有限公司	—	700,000.00	—	63.02	—	—	—	—	—	700,063.02	
上高县川源建设有限公司	—	—	—	—	—	—	—	—	22,160,646.94	22,160,646.94	-
靖安县赣昌砂石有限公司	—	—	—	—	—	—	—	—	1,722,673.24	1,722,673.24	-
靖安老地方旅游发展有限公司	—	—	—	—	—	—	—	—	4,304,775.11	4,304,775.11	-
靖安县融资担保公司	—	—	—	—	—	—	—	—	50,194,249.91	50,194,249.91	-
靖安县食安检测科技有限公司	—	—	—	—	—	—	—	—	404,829.65	404,829.65	-
江西赣靖生态环境有限公司	—	—	—	—	—	—	—	—	408,416.49	408,416.49	
江西靖农文旅发展有限公司	—	—	—	—	—	—	—	—	150,000.00	150,000.00	

注：上高县川源建设有限公司、靖安县融资担保公司、靖安老地方旅游发展有限公司、靖安县赣昌砂石有限公司等七家其他增加的投资单位系本期本公司新增子公司宜春交通投资集团有限公司的长期股权投资。

注释12.其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
江西省金融控股集团有限公司	300,000,000.00	—
江西宁新新材料股份有限公司	75,650,000.00	75,650,000.00
江西金利达钾业有限责任公司	90,000,000.00	90,000,000.00
广州市赣西商业保理有限公司	43,333,300.00	21,666,650.00
国开瑞明（北京）投资基金有限公司	23,758,503.40	42,465,986.39
宜春绿色动力再生能源有限公司	66,400,573.30	66,400,573.30
宜春水务集团有限公司	22,295,000.00	22,295,000.00
宜春市方科污水处理有限公司	52,518,500.00	52,518,500.00
宜春爱绿城环保科技有限公司	3,780,000.00	3,780,000.00
江西省华赣新成环保技术有限公司	835,000.00	835,000.00
深圳指芯智能科技有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00
宜春创园汇合投资中心（有限合伙）	149,990,000.00	149,990,000.00
宜春芝麻宝弘人才股权投资中心（有限合伙）	21,221,200.00	21,221,200.00
宜春市安鹏创业股权投资中心（有限合伙）	116,000,000.00	116,000,000.00
江西阿尔法动力系统有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
宇泽（江西）半导体有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00
宜春市创业投资二号中心（有限合伙）	—	10,000,000.00
合肥力翔电池科技有限责任公司	44,800,000.00	—
江西正拓新能源科技股份有限公司	22,800,103.11	—
江西中天智能装备股份有限公司	9,999,994.78	9,999,994.78
江西明月山旅游集团有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00
广州市赣西商业保理有限公司	53,333,300.00	31,666,650.00
宜春市融缘实业股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
宜春农村商业银行股份有限公司	527,737.30	527,737.30
江西永诚锂业科技有限公司	5,500,000.00	5,500,000.00
奉新联明永利矿业有限公司	18,156,000.00	18,156,000.00
宜春市金地锂业有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00
江西金昇锂业科技有限公司	5,700,000.00	5,700,000.00
合 计	1,830,599,211.89	1,448,373,291.77

注释13.其他非流动金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		

项 目	期末公允价值	期初公允价值
其中：权益工具投资	3,158,662,911.78	425,390,485.88
合 计	3,158,662,911.78	425,390,485.88

其他非流动金融资产说明：

期末其他非流动金融资产未出现减值事项。

注释14.投资性房地产

1. 以公允价值计量

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、期初余额	7,722,650,575.20	8,286,088,817.03	16,008,739,392.23
二、本期变动	3,318,411,888.84	9,155,462,996.36	12,473,874,885.20
1、外购	—	—	—
2、存货\固定资产\在建工程转入	9,584,069.56	868,412,100.00	877,996,169.56
3、非同一控制下企业合并	3,942,383,922.62	8,504,079,400.00	12,446,463,322.62
4、公允价值变动	67,991,602.94	116,298,596.36	184,290,199.30
5、处置	690,297,687.28	—	690,297,687.28
6、投资性房地产转为固定资产	11,250,019.00	—	11,250,019.00
7、其他原因减少	—	333,327,100.00	333,327,100.00
三、期末余额	11,041,062,464.04	17,441,551,813.39	28,482,614,277.43

注 1：其他原因增加主要系本公司本期新增子公司宜春交通投资集团有限公司的投资性房地产；其他原因减少主要系本公司本期子公司宜春市创业投资有限公司无偿划出土地使用权 333,327,100.00 元。

注 2：期末余额中用于抵押的投资性房地产账面价值 548,263.40 万元，详见附注八注释 57 所有权或使用权受到限制的资产。

2. 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
宜春艺墅天街高层商铺	5,396,606.00	正在办理中
宜春艺墅天街多层商住商铺	23,369,913.00	正在办理中
宜春市画眉小区车库	2,075,188.00	正在办理中
明月南路 100 号-110 号、118 号-134 号店面	6,705,020.00	正在办理中
中山西路 88 号 1 号楼	49,529,672.72	正在办理中
中山西路 88 号 2 号楼	16,838,610.54	正在办理中
温汤镇院前南路办公楼	12,650,400.00	正在办理中
地委大院	115,180.00	正在办理中
慈化集镇 10 间店面	2,228,160.00	正在办理中
丰城泉港镇店面	596,510.30	正在办理中
温汤镇办公楼	20,018,880.00	正在办理中
三阳镇院内住宅	6,803,730.00	正在办理中
宜春北路 899 号月亮之都办公楼	15,443,572.14	正在办理中
金园小区	143,160,860.50	正在办理中
开元酒店	458,315,800.00	正在办理中
万豪酒店	53,041,400.00	正在办理中
凯旋城	275,373,600.00	正在办理中
沿河路南侧用地	39,073,000.00	正在办理中
潦河北路北侧	19,217,000.00	正在办理中
合计	1,149,953,103.20	

注释15.固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	5,073,583,809.60	5,003,597,065.50
固定资产清理	170,094.33	28,400.00
合 计	5,073,753,903.93	5,003,625,465.50

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输工具	电子设备	机器设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	5,244,404,190.88	403,450,981.76	19,246,390.30	272,282,825.57	56,554,076.60	5,995,938,465.11
2. 本期增加	476,681,000.81	39,708,121.24	3,637,244.87	82,194,341.34	135,868,935.81	738,089,644.07
购置	47,132,513.63	9,727,797.31	3,637,244.87	1,729,546.67	98,018,059.39	160,245,161.87
在建工程转入	41,390,461.91	—	—	3,326,722.53	143,656.91	44,860,841.35
非同一控制下企业合并	154,159,172.77	25,280,717.42	—	77,138,072.14	37,707,219.51	294,285,181.84

项目	房屋建筑物	运输工具	电子设备	机器设备	办公设备	合计
其他转入	233,998,852.50	4,699,606.51	—	—	—	238,698,459.01
3. 本期减少	484,928,254.41	16,065,617.14	1,568,038.04	78,138.47	6,687,610.26	509,327,658.32
处置或报废	20,582,400.00	15,435,058.74	1,484,154.56	—	6,096,670.79	43,598,284.09
转入投资性 房地产	4,525,900.00	—	—	—	—	4,525,900.00
其他转出	459,819,954.41	630,558.40	83,883.48	78,138.47	590,939.47	461,203,474.23
4. 期末余额	5,236,156,937.28	427,093,485.86	21,315,597.13	354,399,028.44	185,735,402.15	6,224,700,450.86
二. 累计折旧						
1. 期初余额	727,426,738.93	165,107,394.62	11,636,198.83	63,587,406.74	24,583,660.49	992,341,399.61
2. 本期增加	114,458,547.61	65,416,402.07	2,636,820.16	50,156,059.73	34,344,819.95	267,012,649.52
计提	104,261,468.83	50,953,833.65	2,636,820.16	21,826,235.71	10,438,045.98	190,116,404.33
非同一控制下 企业合并	10,197,078.78	14,462,568.42	—	28,329,824.02	23,906,773.97	76,896,245.19
其他转入	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少	89,762,789.33	15,041,308.44	1,415,755.74	71,849.22	1,945,705.14	108,237,407.87
处置或报废	—	14,905,389.26	1,415,755.74	71,849.22	1,768,467.33	18,161,461.55
转入投资性 房地产	1,132,200.00	—	—	—	—	1,132,200.00
其他转出	88,630,589.33	135,919.18	—	—	177,237.81	88,943,746.32
4. 期末余额	752,122,497.21	215,482,488.25	12,857,263.25	113,671,617.25	56,982,775.30	1,151,116,641.26
三. 减值准备						
1. 期初余额	—	—	—	—	—	—
2. 本期增加	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少	—	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—	—
四. 账面价值	—	—	—	—	—	—
1. 期末余额账面 价值	4,484,034,440.07	211,610,997.61	8,458,333.88	240,727,411.19	128,752,626.85	5,073,583,809.60
2. 期初余额账面 价值	4,516,977,451.95	238,343,587.14	7,610,191.47	208,695,418.83	31,970,416.11	5,003,597,065.50

2. 期末无暂时闲置的固定资产情况

3. 期末无未办妥产权证书的固定资产

4. 固定资产的其他说明

1: 截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司未出现会计政策所述的固定资产减值情形, 故不计提减值准备。

2: 期末余额中用于抵押的固定资产账面价值 3,420.79 万元, 详见附注八注释 57 所有

权或使用权受到限制的资产。

注释16.在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,571,545,736.84	928,960,483.44
工程物资	—	—
合计	1,571,545,736.84	928,960,483.44

1. 重要在建工程项目情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宜春花博园熊出没项目	92,099,045.00	—	92,099,045.00	—	—	—
小微企业园建设项目	96,988,819.20	—	96,988,819.20	—	—	—
污水处理厂建设项目	90,675,266.20	—	90,675,266.20	42,511,901.26	—	42,511,901.26
经发农贸市场综合体项目	23,728,068.85	—	23,728,068.85	19,756,391.08	—	19,756,391.08
半导体产业园	60,053,171.53	—	60,053,171.53	—	—	—
宜春文笔峰、滩下水厂取水口上移项目	36,683,551.84	—	36,683,551.84	38,714,850.53	—	38,714,850.53
东南冷饮拆迁项目	—	—	—	24,980,000.00	—	24,980,000.00
宝利农贸市场拆迁项目	48,960,146.67	—	48,960,146.67	43,714,416.67	—	43,714,416.67
宜春城区山体公园项目	—	—	—	55,680,633.89	—	55,680,633.89
宜春人民医院东迁项目	410,876,497.22	—	410,876,497.22	243,236,399.89	—	243,236,399.89
新能源汽车标准厂房	303,695,706.35	—	303,695,706.35	211,773,988.83	—	211,773,988.83
宜春市国检中心项目	92,927,301.80	—	92,927,301.80	83,345,713.68	—	83,345,713.68
生活垃圾分类转运及处理项目	53,041,040.20	—	53,041,040.20	4,038,361.40	—	4,038,361.40
宜春旅游集散中心	41,921,074.10	—	41,921,074.10	—	—	—
其他零星工程	219,896,047.88	—	219,896,047.88	161,207,826.21	—	161,207,826.21
合计	1,571,545,736.84	—	1,571,545,736.84	928,960,483.44	—	928,960,483.44

说明：截至 2021 年 12 月 31 日本公司未出现会计政策所述的在建工程减值情形，故不计提减值准备。

注释17.无形资产

项目	土地使用权	采矿权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	6,638,059,873.82	29,529,133.33	5,177,252.82	6,672,766,259.97

项目	土地使用权	采矿权	软件	合计
2. 本期增加金额	1,147,814,179.60	—	2,870,222.04	1,150,684,401.64
购置	1,122,148,133.60	—	2,080,127.77	1,124,228,261.37
非同一控制下企业合并	25,666,046.00	—	790,094.27	26,456,140.27
其他转入		—	—	
3. 本期减少金额	768,923.74	—	—	768,923.74
处置	768,923.74	—	—	768,923.74
其他转出	—	—	—	—
4. 期末余额	7,785,105,129.68	29,529,133.33	8,047,474.86	7,822,681,737.87
二、累计摊销				
1. 期初余额	276,573,000.77	14,714,385.34	1,783,200.62	293,070,586.73
2. 本期增加金额	159,456,155.93	5,061,922.73	1,673,065.11	166,191,143.77
计提	157,569,677.95	5,061,922.73	1,251,307.55	163,882,908.23
非同一控制下企业合并	1,886,477.98	—	421,757.56	2,308,235.54
3. 本期减少金额	—	—	—	—
转入投资性房地产	—	—	—	—
其他转出	—	—	—	—
4. 期末余额	436,029,156.70	19,776,308.07	3,456,265.73	459,261,730.50
三、减值准备				
1. 期初余额	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—
四、账面价值				
1. 期末余额账面价值	7,349,075,972.98	9,752,825.26	4,591,209.13	7,363,420,007.37
2. 期初余额账面价值	6,361,486,873.05	14,814,747.99	3,394,052.20	6,379,695,673.24

1. 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况；

2. 无形资产说明

截止 2021 年 12 月 31 日未出现本公司会计政策所述的无形资产减值情形，故不计提减值准备。

注释18.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
融资服务费	51,610,206.41	16,332,500.00	20,211,168.06	—	47,731,538.35
租入房屋装修费	16,437,471.86	5,737,940.73	5,593,227.15	114,678.90	16,467,506.54

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
禅博览园提升改造	—	6,452,430.05	1,229,045.83	—	5,223,384.22
矿山复绿化工程	—	1,895,183.10	63,172.77	—	1,832,010.33
站台维护费	3,616,859.18	1,913,142.16	1,424,849.09	—	4,105,152.25
花博园基础设施改造费	2,400,000.00	11,644,676.68	4,728,935.34	—	9,315,741.34
开办费	7,967,661.45	3,018,649.79	84,505.08	—	10,901,806.16
其他	4,451,349.56	19,076,834.17	2,462,706.16	8,440.57	21,057,037.00
合计	86,483,548.46	66,071,356.68	35,797,609.48	123,119.47	116,634,176.19

注释19.递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	127,469,692.69	510,834,869.45	95,088,260.74	390,203,111.35
资产减值准备	43,947,950.32	175,826,913.82	7,849,255.65	31,397,022.57
可抵扣亏损	8,910,468.54	36,562,860.31	8,403,583.00	43,464,400.42
公允价值变动损益	74,611,273.83	298,445,095.32	78,835,422.09	315,341,688.36
二、递延所得税负债	2,385,827,807.20	9,540,639,104.60	1,702,336,846.92	6,809,347,387.62
投资性房地产公允价值损益	2,385,827,807.20	9,540,639,104.60	1,702,336,846.92	6,809,347,387.62

注释20.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购房款	674,013,926.81	601,202,282.57
预付购土地款	203,603,868.00	200,596,430.00
预付设备款、工程款	358,434,147.03	—
发放长期借款额	980,000,000.00	—
其他	62,292,049.56	1,881,717.18
合计	2,278,343,991.40	803,680,429.75

注：期末子公司宜春交投其他非流动资产中其他建筑物 60,000,000.00 元用于抵押借款。

注释21.短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	274,000,000.00	20,000,000.00
抵押借款	385,000,000.00	100,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,601,900,000.00	468,556,170.65
信用借款	804,400,000.00	40,000,000.00
未到期应付利息	4,922,233.32	—
合计	5,070,222,233.32	628,556,170.65

短期借款其他说明：本期无已逾期未偿还的短期借款情况

注释22.应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	63,627,341.00	164,121,549.00
商业承兑汇票	20,000,000.00	—
合计	83,627,341.00	164,121,549.00

注释23.应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	128,543,516.69	117,992,091.37
应付工程款	1,235,435,645.13	494,865,042.52
应付设备款	10,254,817.55	186,147.86
应付土地出让金	1,300,000.00	1,300,000.00
其他	8,120,264.94	7,981,281.32
合计	1,383,654,244.31	622,324,563.07

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
江西建工第一建筑有限责任公司上高分公司	191,237,405.24	尚未到结算期
暂估芦洲大桥安置房成本	123,620,576.55	项目未决算
G320 项目暂估款	70,501,908.49	尚未到结算期
奉新黑化成本暂估款	68,274,947.38	尚未到结算期
暂估中山西路棚改成本	47,353,271.50	项目未决算
合计	500,988,109.16	—

注释24.合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	59,960,354.79	18,000,571.04
预收工程款	687,788,953.99	2,844,267.52
预收房款	1,251,620,280.24	72,120.38
预收租金	26,641,047.84	14,314,494.15

项 目	期末余额	期初余额
其他	3,552,784.96	12,814.87
合 计	2,029,563,421.82	35,244,267.96

注释25.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	19,843,407.82	263,137,185.32	207,181,426.21	75,799,166.93
二、离职后福利-设定提存计划	51,689.55	10,518,450.90	10,093,324.90	476,815.55
合 计	19,895,097.37	273,655,636.22	217,274,751.11	76,275,982.48

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	18,510,590.06	232,942,100.18	179,302,071.13	72,150,619.11
二、职工福利费	16,627.73	8,726,642.62	7,740,254.32	1,003,016.03
三、社会保险费	4,956.19	8,780,513.92	8,231,918.44	553,551.67
其中：医疗保险费及生育保险费	2,480.79	8,556,690.59	8,014,110.18	545,061.20
工伤保险费	2,475.40	217,029.33	211,014.26	8,490.47
其他	—	6,794.00	6,794.00	—
四、住房公积金	—	8,737,817.18	8,703,419.50	34,397.68
五、工会经费和职工教育经费	1,311,233.84	3,950,111.42	3,203,762.82	2,057,582.44
六、其他短期薪酬	—	—	—	—
合 计	19,843,407.82	263,137,185.32	207,181,426.21	75,799,166.93

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	49,699.17	9,990,291.63	9,817,910.86	222,079.94
二、失业保险费	1,990.38	282,216.98	275,414.04	8,793.32
三、其他离职后福利	—	245,942.29	—	245,942.29
合 计	51,689.55	10,518,450.90	10,093,324.90	476,815.55

注释26.应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	523,948,349.60	213,084,895.52
企业所得税	908,885,967.73	548,818,464.15
个人所得税	313,247.45	279,907.65
房产税	9,610,317.92	3,132,638.83

税费项目	期末余额	期初余额
土地使用税	5,054,040.38	1,821,114.30
土地增值税	2,580.00	37,043.53
资源税	3,970,033.01	2,773,309.60
城市维护建设税	29,324,383.95	15,959,596.40
教育费附加	20,858,320.32	11,237,337.81
印花税	482,200.51	979,578.07
营业税	15,799,150.85	15,799,150.85
其他	197,709.94	2,148,808.74
合计	1,518,446,301.66	816,071,845.45

注释27.其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	—	307,279,823.99
应付股利	—	442,392.93
其他应付款	9,206,978,155.96	3,997,904,493.16
合 计	9,206,978,155.96	4,305,626,710.08

1. 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	—	—
企业债券利息	—	307,279,823.99
合计	—	307,279,823.99

2. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	—	442,392.93
合计	—	442,392.93

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
质保金	63,657,850.91	2,630,695.07
押金及保证金	199,368,025.01	630,310,755.22
股权转让款	100,000,000.00	—
代收代付款	101,529,621.60	3,890,409.02

项目	期末余额	期初余额
往来款	8,730,432,259.62	3,331,010,943.45
其他	11,990,398.82	30,061,690.40
合计	9,206,978,155.96	3,997,904,493.16

注：股权转让款系子公司宜春市矿业有限责任公司收到的宜春时代新能源资源有限公司支付的关于宜春鑫丰锂业有限公司 65%股权转让款 10,000.00 万元。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
宜春市宜阳新区管理委员会	439,795,135.71	业务还在进行中
上高县农业林业投资有限公司	290,783,222.75	尚未到结算期
上高县国有工业投资有限公司	181,700,000.00	尚未到结算期
上高工业园区管理委员会	171,454,294.73	尚未到结算期
靖安县城镇开发投资有限公司	153,810,000.00	尚未到结算期
上高县万景山陵园开发有限公司	140,110,000.00	尚未到结算期
合计	1,377,652,653.19	

注释28.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	4,033,229,761.26	2,466,879,913.79
1 年内到期的应付债券	5,420,000,000.00	1,320,000,000.00
1 年内到期的长期应付款	587,613,085.10	684,497,493.29
一年内到期的长期借款利息	50,934,829.12	—
一年内到期的应付债券利息	695,329,372.71	—
合计	10,787,107,048.19	4,471,377,407.08

注释29.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	178,832,950.07	1,374,978.40
银行融信	215,204,083.51	—
合计	394,037,033.58	1,374,978.40

注释30.长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	29,863,920,000.00	32,856,660,000.00
抵押借款	6,922,398,995.49	1,562,273,901.71

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	4,763,250,000.00	2,151,250,000.00
信用借款	710,000,000.00	—
信托借款	—	3,675,600,000.00
其他借款	304,011,222.14	535,552,652.00
长期借款应付利息	50,934,829.12	—
减：一年内到期的长期借款	4,033,229,761.26	2,466,879,913.79
一年内到期的长期借款利息	50,934,829.12	—
合计	38,530,350,456.37	38,314,456,639.92

长期借款其他说明：本期无已到期未归还的长期借款。

注释31.应付债券

项目	期末余额	期初余额
18 宜春发展 PPN001 定向债务融资工具	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00
14 宜春城投债	—	320,000,000.00
17 宜春城投 PPN001 定向债务融资工具	500,000,000.00	500,000,000.00
18 宜春城投 PPN001 定向债务融资工具	500,000,000.00	700,000,000.00
18 宜春城投 MTN001 中期票据	460,000,000.00	500,000,000.00
15 宜春创投债	200,000,000.00	400,000,000.00
18 宜春创投 PPN001 定向债务融资工具	—	500,000,000.00
宜春创投 2017 年度第一期债权融资计划	300,000,000.00	300,000,000.00
19 宜春发展 MTN001 中期票据	600,000,000.00	600,000,000.00
2019 年度高级无抵押美元债券	1,912,710,000.00	1,957,470,000.00
19 宜春城投 PPN001 定向债务融资工具	600,000,000.00	600,000,000.00
19 宜春城投 MTN001 中期票据	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
2019 宜春创业 PPN001 定向债务融资工具	200,000,000.00	200,000,000.00
2019 宜春创业 PPN002 定向债务融资工具	900,000,000.00	900,000,000.00
19 宜春管廊债	500,000,000.00	500,000,000.00
20 宜春发展 MTN001	600,000,000.00	600,000,000.00
20 赣宜春城投 ZR001	400,000,000.00	400,000,000.00
20 宜春城投 CP001	—	300,000,000.00
2020 年宜春市创业投资有限公司绿色债券	740,000,000.00	740,000,000.00
2020 年度宜春创业第一期中期票据	300,000,000.00	300,000,000.00
20 宜国投债	300,000,000.00	300,000,000.00
21 宜春发展 MTN001	800,000,000.00	—
21 宜发 01	800,000,000.00	—
21 宜春发展 PPN001	600,000,000.00	—

项目	期末余额	期初余额
21 宜春城投 CP001	300,000,000.00	—
21 宜春城投 CP002	900,000,000.00	—
21 宜春城投 CP003	300,000,000.00	—
21 宜春城投 MTN001	1,000,000,000.00	—
21 宜春城投 MTN002	800,000,000.00	—
2020 年非公开发行项目收益专项公司债券	920,000,000.00	—
21 宜春创业 MTN001	500,000,000.00	—
21 宜国投	550,000,000.00	—
21 宜春国投 ABN001	235,000,000.00	—
19 宜春交通 MTN001	600,000,000.00	—
19 宜春交通 MTN002	400,000,000.00	—
20 宜春 01	700,000,000.00	—
20 宜春 02	300,000,000.00	—
20 宜春 03	700,000,000.00	—
20 宜春管廊债	900,000,000.00	—
20 宜春交投 PPN001	500,000,000.00	—
21 宜春 01	1,500,000,000.00	—
21 宜春 02	1,800,000,000.00	—
21 宜春交通 CP001	500,000,000.00	—
21 宜春交通 CP002	1,000,000,000.00	—
21 宜春交投 PPN001	1,000,000,000.00	—
应付债券利息	695,329,372.71	—
减：一年内到期的应付债券	5,420,000,000.00	1,320,000,000.00
一年内到期的企业债券利息	695,329,372.71	—
合计	23,997,710,000.00	12,097,470,000.00

应付债券的增减变动：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
18 宜春发展 PPN001 定向债务融资工具	100 元	2018 年 12 月 13 日	5 年	18 亿元
17 宜春城投 PPN001 定向债务融资工具	100 元	2017 年 05 月 24 日	5 年	5 亿元
18 宜春城投 PPN001 定向债务融资工具	100 元	2018 年 10 月 26 日	5 年	7 亿元
18 宜春城投 MTN001 中期票据	100 元	2018 年 10 月 31 日	5 年	15 亿元
15 宜春创投债	100 元	2015 年 3 月 23 日	7 年	10 亿元
宜春创投 2017 年度第一期债权融资计划	100 元	2018 年 1 月 11 日	5 年	3 亿元
19 宜春发展 MTN001 中期票据	100 元	2019 年 10 月 24 日	5 年	6 亿元
2019 年度高级无抵押美元债券		2019 年 12 月 03 日	3 年	3 亿美元
19 宜春城投 PPN001 定向债务融资工具	100 元	2019 年 01 月 28 日	5 年	6 亿元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
19 宜春城投 MTN001 中期票据	100 元	2019 年 01 月 16 日	5 年	10 亿元
2019 宜春创业 PPN001 定向债务融资工具	100 元	2019 年 04 月 17 日	3 年	2 亿元
2019 宜春创业 PPN002 定向债务融资工具	100 元	2019 年 09 月 26 日	3 年	9 亿元
19 宜春管廊债	100 元	2019 年 06 月 10 日	7 年	5 亿元
20 宜春发展 MTN001	100 元	2020 年 2 月 28 日	5 年	6 亿元
20 赣宜春城投 ZR001	100 元	2020 年 03 月 27 日	3 年	4 亿元
2020 年宜春市创业投资有限公司绿色债券	100 元	2020 年 9 月 14 日	7 年	7.4 亿元
2020 年度宜春创业第一期中期票据	100 元	2020 年 06 月 05 日	3 年	5 亿元
20 宜国投债	100 元	2020 年 03 月 25 日	5 年	3 亿元
21 宜春发展 MTN001	100 元	2021 年 2 月 5 日	5 年	8 亿元
21 宜发 01	100 元	2021 年 6 月 18 日	5 年	8 亿元
21 宜春发展 PPN001	100 元	2021 年 11 月 15 日	5 年	6 亿元
21 宜春城投 CP001	100 元	2021 年 3 月 5 日	1 年	3 亿元
21 宜春城投 CP002	100 元	2021 年 4 月 30 日	1 年	9 亿元
21 宜春城投 CP003	100 元	2021 年 11 月 9 日	1 年	3 亿元
21 宜春城投 MTN001	100 元	2021 年 1 月 18 日	5 年	10 亿元
21 宜春城投 MTN002	100 元	2021 年 8 月 23 日	5 年	8 亿元
2020 年非公开发行项目收益专项公司债券	100 元	2021 年 2 月 3 日	3 年	9.2 亿元
21 宜春创业 MTN001	100 元	2021 年 10 月 27 日	3 年	5 亿元
21 宜国投	100 元	2021 年 1 月 18 日	5 年	5.5 亿元
21 宜春国投 ABN001	100 元	2021 年 4 月 2 日	8 年	2.55 亿元
18 宜春 01	100 元	2018 年 4 月 26 日	5 年	3 亿元
19 宜春交通 MTN001	100 元	2019 年 3 月 19 日	5 年	6 亿元
19 宜春交通 MTN002	100 元	2019 年 4 月 26 日	5 年	4 亿元
19 宜春 02	100 元	2019 年 6 月 12 日	5 年	20 亿元
20 宜春 01	100 元	2020 年 3 月 20 日	5 年	7 亿元
20 宜春 02	100 元	2020 年 4 月 1 日	5 年	3 亿元
20 宜春 03	100 元	2020 年 4 月 23 日	5 年	7 亿元
20 宜春管廊债	100 元	2020 年 12 月 11 日	7 年	9 亿元
20 宜春交投 PPN001	100 元	2020 年 12 月 28 日	5 年	5 亿元
21 宜春 01	100 元	2021 年 3 月 15 日	5 年	15 亿元
21 宜春 02	100 元	2021 年 5 月 27 日	5 年	18 亿元
21 宜春交通 CP001	100 元	2021 年 6 月 17 日	5 年	5 亿元
21 宜春交通 CP002	100 元	2021 年 1 月 20 日	1 年	10 亿元
21 宜春交投 PPN001	100 元	2021 年 3 月 29 日	1 年	10 亿元
合计	—	—	—	—

续：

债券名称	期初余额	本期发行	非同一控制下合并	本期偿还	转入一年内到期非流动负债	期末余额
18 宜春发展 PPN001 定向债务融资工具	1,800,000,000.00	—			—	1,800,000,000.00
17 宜春城投 PPN001 定向债务融资工具	500,000,000.00	—		—	5.00 亿	—
18 宜春城投 PPN001 定向债务融资工具	700,000,000.00	—		2.00 亿	—	500,000,000.00
18 宜春城投 MTN001 中期票据	500,000,000.00	—		0.4 亿	—	460,000,000.00
15 宜春创投债	200,000,000.00	—			2.00 亿	—
宜春创投 2017 年度第一期债权融资计划	300,000,000.00	—			—	300,000,000.00
19 宜春发展 MTN001 中期票据	600,000,000.00	—			—	600,000,000.00
2019 年度高级无抵押美元债券	1,957,470,000.00	—			—	1,912,710,000.00
19 宜春城投 PPN001	600,000,000.00	—			—	600,000,000.00
19 宜春城投 MTN001	1,000,000,000.00	—			—	1,000,000,000.00
2019 宜春创业 PPN001 定向债务融资工具	200,000,000.00	—			2.00 亿	—
2019 宜春创业 PPN002 定向债务融资工具	900,000,000.00	—			9.00 亿	—
19 宜春管廊债	500,000,000.00	—			—	500,000,000.00
20 宜春发展 MTN001	600,000,000.00	—				600,000,000.00
20 赣宜春城投 ZR001	400,000,000.00	—			—	400,000,000.00
2020 年宜春市创业投资有限公司绿色债	740,000,000.00	—			1.00 亿	640,000,000.00
2020 年度宜春创业第一期中期票据	300,000,000.00	—			—	300,000,000.00
20 宜国投债	300,000,000.00	—			—	300,000,000.00
21 宜春发展 MTN001		8.00 亿				800,000,000.00
21 宜发 01		8.00 亿				800,000,000.00
21 宜春发展 PPN001		6.00 亿				600,000,000.00
21 宜春城投 CP001		3.00 亿			3.00 亿	—
21 宜春城投 CP002		9.00 亿			9.00 亿	—
21 宜春城投 CP003		3.00 亿			3.00 亿	—
21 宜春城投 MTN001		10.00 亿				1,000,000,000.00
21 宜春城投 MTN002		8.00 亿				800,000,000.00
2020 年非公开发行项目收益专项公司债券		9.2 亿				920,000,000.00
21 宜春创业 MTN001		5.00 亿				500,000,000.00
21 宜国投		5.5 亿				550,000,000.00
21 宜春国投 ABN001		2.55 亿		0.2 亿	0.2 亿	215,000,000.00
18 宜春 01			3.00 亿	3.00 亿		—
19 宜春交通 MTN001			6.00 亿			600,000,000.00
19 宜春交通 MTN002			4.00 亿			400,000,000.00
19 宜春 02			20.00 亿	20.00 亿		—

债券名称	期初余额	本期发行	非同一控制下合并	本期偿还	转入一年内到期非流动负债	期末余额
20 宜春 01			7.00 亿			700,000,000.00
20 宜春 02			3.00 亿			300,000,000.00
20 宜春 03			7.00 亿			700,000,000.00
20 宜春管廊债			9.00 亿			900,000,000.00
20 宜春交投 PPN001			5.00 亿			500,000,000.00
21 宜春 01			15.00 亿			1,500,000,000.00
21 宜春 02			18.00 亿			1,800,000,000.00
21 宜春交通 CP001			5.00 亿			500,000,000.00
21 宜春交通 CP002			10.00 亿		10.00 亿	—
21 宜春交投 PPN001			10.00 亿		10.00 亿	—
合计	12,097,470,000.00	77.25 亿	122.00 亿	25.60 亿	54.20 亿	23,997,710,000.00

注：2019 年度高级无抵押美元债券期末余额较期初余额减少系外币汇率变动所致；其他系本公司本期新增子公司宜春交通投资集团有限公司的应付债券。

注释32.长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	731,917,191.22	1,310,658,069.12
专项应付款	3,795,330,875.24	3,057,374,972.46
合计	4,527,248,066.46	4,368,033,041.58

（一）长期应付款

项 目	款项性质	期末余额	期初余额
长期应付款	应付融资租赁款	1,207,223,916.16	1,884,377,803.81
长期应付款	长期非金融机构借款	110,620,000.00	110,620,000.00
长期应付款	其他长期应付款	—	157,758.60
减：一年内到期的长期应付款		585,926,724.94	684,497,493.29
合计		731,917,191.22	1,310,658,069.12

（二）专项应付款

项 目	款项性质	期末余额	期初余额
专项应付款	宜春市教体新区棚改专项款	605,000,000.00	605,000,000.00
专项应付款	宜春市行政中心新建地下停车场项目专项债	100,000,000.00	100,000,000.00
专项应付款	宜春棚户区改造专项资金	7,660,000.00	7,660,000.00
专项应付款	2019 年保障性安居工程中央基建投资	81,060,000.00	81,060,000.00

项 目	款项性质	期末余额	期初余额
专项应付款	2019 年宜春旅游专项债	100,000,000.00	100,000,000.00
专项应付款	宜春市老年大学新校区项目款	25,000,000.00	25,000,000.00
专项应付款	宜春市古城复兴政府专项债	350,000,000.00	150,000,000.00
专项应付款	2020 年城市排水防涝专项资金	21,600,000.00	21,600,000.00
专项应付款	宜春市三阳水厂工程建设项目专项资金	66,160,000.00	69,160,000.00
专项应付款	宜春市生活垃圾焚烧发电专项资金	10,000,000.00	10,000,000.00
专项应付款	宜春市中心城区棚户区改造项目借款转贷	36,980,000.00	40,560,000.00
专项应付款	宜春经开区新能源汽车厂房建设专项资金	130,000,000.00	130,000,000.00
专项应付款	宜春中心城区山体公园建设改造专项资金		51,820,000.00
专项应付款	宜春旅游集散中心项目建设专项债券资金	76,000,000.00	76,000,000.00
专项应付款	宜春市公交专用道建设专项资金	15,000,000.00	15,000,000.00
专项应付款	宜春市国检中心建设专项资金	71,768,399.00	71,768,399.00
专项应付款	宜春市教体新区棚改专项资金	20,206,254.40	20,206,254.40
专项应付款	宜春学院新区建设专项债券资金	240,000,000.00	240,000,000.00
专项应付款	宜春幼儿师范高等专科学校宜春新校区专项债券资金	440,000,000.00	340,000,000.00
专项应付款	宜春职业技术学院新校区专项债券资金	580,000,000.00	280,000,000.00
专项应付款	宜春新体育中心专项债券资金	280,000,000.00	280,000,000.00
专项应付款	宜春瓦江和湖田小区棚改专项资金	291,230,000.00	291,230,000.00
专项应付款	宜春袁州区新农村建设专项资金	9,234,408.00	9,234,408.00
专项应付款	宜春市城市建设其他专项资金	45,333,613.84	42,075,911.06
专项应付款	财政国债转贷资金	11,000,000.00	
专项应付款	宜春市城市旅游服务站专项资金	10,000,000.00	
专项应付款	宜春万载县新农村建设专项资金	26,000,000.00	
专项应付款	宜春万载县农村基础设施项目专线资金	21,098,200.00	
专项应付款	中源特色小镇专项债券资金	125,000,000.00	
合计		3,795,330,875.24	3,057,374,972.46

注释33.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助		10,546,600.00		10,546,600.00
合计		10,546,600.00		10,546,600.00

政府补助情况说明：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
宜春市生活垃圾专项补		10,000,000.00			10,000,000.00	与资产相关

助资金（注 1）						
宜春市新能源汽车推广应用补贴		546,600.00			546,600.00	与资产相关
合计		10,546,600.00			10,546,600.00	

注 1：系本公司孙公司宜春发投联峰环境产业有限公司本期收到宜春市综合行政执法局支付的生活垃圾综合处理项目污染治理资金 1,000.00 万元；

注释34.其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	62,649.46	378,501.59
合计	62,649.46	378,501.59

注释35.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
宜春市国有资产监督管理委员会	2,000,000,000.00	100.00	—	—	2,000,000,000.00	100.00
合计	2,000,000,000.00	100.00	—	—	2,000,000,000.00	100.00

注释36.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	—	—	—	—
其他资本公积	36,974,436,744.11	23,348,720,649.54	1,077,518,715.63	59,245,638,678.02
合计	36,974,436,744.11	23,348,720,649.54	1,077,518,715.63	59,245,638,678.02

注 1：资本公积增加主要系：本公司增加宜春市人民政府国有资产监督管理委员会无偿划入宜春交通投资集团有限公司 100%股权 2,360,628.76 万元；孙公司宜春市保障性住房运营有限责任公司收到宜春市袁州区房屋征收服务中心拨付的非流动资产基金约 13,242.34 万元及孙公司宜春市市政发展有限公司收到政府无偿划入的资产约 7,568.24 万元；子公司宜春市国有资本投资运营集团有限公司收到政府无偿划入的股权 12,162.34 万元；子公司宜春旅游集团有限责任公司收到政府无偿划入的股权 14,145.72 万元；子公司宜丰县城兴建设发展有限公司收到宜丰县政府划拨资金 17,448.11 万元。

注 2：资本公积减少主要系：本公司子公司宜春城投无偿划出房屋和土地 103,690.27 万元；子公司宜春旅投由政府无偿划出投资性房地产 10,342.39 万元；子公司宜春市国有资本投资运营集团有限公司由政府无偿划出股权 4,002.82 万元。

注释37.其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额			期末余额
		本期所得税前发生额	非同一控制下企业合并	减：所得税费用	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—
二、将重分类进损益的其他综合收益	4,392,952,229.95	-103,967,635.68	1,542,177,211.32	121,822,439.85	5,709,339,365.74
1. 其他权益工具公允价值变动损益	21,862,500.00	—	—	—	21,862,500.00
2. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产	4,371,089,729.95	-103,968,435.26	1,542,177,211.32	121,822,439.85	5,687,476,066.16
3. 外币报表折算差额	—	799.58	—	—	799.58
其他综合收益合计	4,392,952,229.95	-103,967,635.68	1,542,177,211.32	121,822,439.85	5,709,339,365.74

注释38.专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	143,679.57	26,424,980.56	426,325.85	26,142,334.28
合计	143,679.57	26,424,980.56	426,325.85	26,142,334.28

注：本期增加主要系本公司本期新增子公司宜春交通投资集团有限公司增加的安全生产费。

注释39.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	54,231,407.56	32,074,171.27	—	86,305,578.83
合计	54,231,407.56	32,074,171.27	—	86,305,578.83

注：按当期净利润的 10%计提法定盈余公积。

注释40.未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,917,921,005.69	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-59,760,155.52	—
调整后期初未分配利润	1,858,160,850.17	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	597,418,124.56	—
减：提取法定盈余公积	32,074,171.27	母公司净利润的 10.00%

本期分配股利	25,721,875.83	—
期末未分配利润	2,397,782,927.63	—

注：调整期初未分配利润系本公司会计政策变更导致，详见附注五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明。

注释41.营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,432,035,571.37	4,039,548,307.91	4,625,445,876.35	4,178,151,164.69
其他业务	92,406,547.43	27,189,879.28	67,157,707.51	3,041,354.31

注释42.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,841,655.61	8,237,072.57
教育费附加	6,007,669.71	5,874,766.03
房产税	12,302,621.37	5,070,796.20
印花税	289,810.37	1,278,166.09
土地使用税	22,943,883.18	18,256,975.27
车船使用税	140,955.38	340,812.91
土地增值税	2,632,704.07	3,259,180.79
其他税费	2,138,231.41	582.16
合计	55,297,531.10	42,318,352.02

注释43.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,965,432.41	3,250,166.46
折旧费	18,095.72	63,224.21
招待费	398,381.09	452,015.85
差旅费	155,026.13	66,951.90
修理费	166,079.87	155,564.48
广告宣传费	456,385.09	725,584.69
运输费	—	1,197,952.88
低值易耗品	9,800.00	3,142.00
储备粮保管费	7,434,972.03	1,565,611.67
办公费	55,516.15	124,884.32
PC 深化设计	—	376,644.71

项目	本期发生额	上期发生额
检测费	—	45,000.00
其他	949,788.21	339,934.07
合计	13,609,476.70	8,366,677.24

注释44.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	143,923,136.98	99,593,461.94
办公费	6,322,043.42	6,913,006.53
差旅费	1,546,641.07	963,461.51
业务招待费	2,449,901.78	1,097,709.94
折旧费	110,396,823.60	108,897,469.26
物业费	1,884,649.27	1,912,196.42
车辆费用	2,810,023.74	2,259,974.32
低值易耗品	648,613.79	1,030,752.96
修理费	561,252.30	523,627.72
租赁费	1,050,421.27	675,253.11
劳动保护费	287,934.10	300,554.59
保险费	573,093.89	7,126,861.28
资产摊销	162,325,950.02	42,837,609.95
中介服务费	12,766,590.45	5,314,265.11
专项支出	6,875,272.98	1,802,624.30
水电费	1,966,504.41	1,551,660.94
邮电费	768,993.82	245,159.54
开办费	88,144.73	2,895,731.48
其他	16,174,495.94	14,140,766.36
合计	473,420,487.56	300,100,968.64

注释45.研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,563,104.42	—
材料费	105,184.99	—
折旧费	1,067,285.41	—
中介服务费	845,494.86	—
其他	20,455.73	—
合计	3,601,525.41	—

注释46.财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息费用	191,496,226.37	386,389,617.41
减：利息收入	164,831,134.44	159,833,721.98
汇兑净损失	-44,756,455.45	-137,151,177.78
其他	16,107,801.22	26,207,029.33
合计	-1,983,562.30	115,611,746.98

注释47.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	393,836,591.69	410,492,543.52
代扣个人所得税手续费返还	175,948.29	55,107.66
合计	394,012,539.98	410,547,651.18

注 1：根据宜春市财政局（2021）宜财预指 41 号文件，本公司 2021 年 12 月收到宜春市财政局支付的支持发投集团推动城市发展政府补贴资金 20,874.00 万元；根据宜春市财政局（2021）宜财指 207 号文件，本公司 2021 年 7 月收到宜春市财政局支付的发投集团用于中心城区立体停车库政府补贴资金 1,144.05 万元。

注 2：子公司宜春创投 2021 年度收到宜春经济开发区财政局政府财政补贴 7,751.02 万元；子公司宜春国投 2021 年度收到政府财政补贴 9,468.85 万元。

注释48.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	29,732,149.28	3,338,476.47
其他非流动金融资产等在持有期间的投资收益	89,695,856.43	—
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	—	4,267,822.50
债权投资持有期间的投资收益	948,611.00	—
处置交易性金融资产取得的投资收益	139,610,002.33	—
其他权益工具投资持有期间的投资收益	3,424,140.89	—
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	—	3,160,355.40
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	132,574,187.55	—
处置长期股权投资产生的投资收益	6,666,471.14	-211,853.55
其他理财收益	2,633,903.56	10,907,373.37
合 计	405,285,322.18	21,462,174.19

注释49.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产公允价值变动	-62,783,614.34	—
以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产	—	-86,221,053.94
按公允价值计量的投资性房地产	176,319,322.68	200,319,052.00
合计	113,535,708.34	114,097,998.06

注释50.信用减值损失（适用新准则）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-38,756,098.04	—
合计	-38,756,098.04	—

注释51.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失（旧准则适用）	-646,010.00	-20,421,326.07
合计	-646,010.00	-20,421,326.07

注释52.资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-78,751.79	9,951,931.87	-78,751.79
合 计	-78,751.79	9,951,931.87	-78,751.79

注释53.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	786,794.32	51,390.82	786,794.32
非流动资产毁损报废利得	29,370.85	720.00	29,370.85
罚款、赔偿收入	2,619,642.95	217,435.25	2,619,642.95
其他	7,219,824.09	9,539,819.53	7,219,824.09
合计	10,655,632.21	9,809,365.60	10,655,632.21

注释54.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	1,039,836.45	235,257.78	1,039,836.45

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
对外捐赠	866,900.80	3,036,502.70	866,900.80
补偿、罚款支出	7,604,841.12	4,070.44	7,604,841.12
滞纳金	429.55	215,168.19	429.55
其他	3,577,111.13	1,879,110.78	3,577,111.13
合计	13,089,119.05	5,370,109.89	13,089,119.05

注释55.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	130,518,769.52	114,410,828.58
递延所得税调整	57,042,347.66	23,387,610.64
合计	187,561,117.18	137,798,439.22

注释56.合并现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	597,116,579.79	406,002,054.45
加：资产减值准备	646,010.00	20,421,326.07
信用减值损失（新准则适用）	38,756,098.04	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	180,672,455.46	183,924,847.51
使用权资产折旧		
无形资产摊销	161,987,905.46	89,189,740.68
长期待摊费用摊销	30,667,341.29	38,023,070.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	78,751.79	-9,952,651.87
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	1,010,465.60	235,257.78
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-113,535,708.34	-114,097,998.06
财务费用（收益以“-”填列）	146,739,770.92	250,487,659.63
投资损失（收益以“-”填列）	-405,285,322.18	-21,464,278.90
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-5,875,493.55	-30,236,660.58
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-12,046,088.09	100,867,258.94
合同资产的减少（增加以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-1,339,406,693.93	-9,613,509,307.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-1,420,649,339.12	-3,820,714,904.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-230,171,783.62	8,880,452,083.29
其他		

项目	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	-2,369,295,050.49	-3,640,372,503.14
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产	—	
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	14,809,795,812.74	12,148,621,212.25
减：现金的期初余额	12,148,621,212.25	15,382,549,287.16
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	2,661,174,600.49	-3,233,928,074.91

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	14,809,795,812.74	12,148,621,212.25
其中：库存现金	834,122.35	116,059.07
可随时用于支付的银行存款	14,808,742,732.78	12,148,498,521.14
可随时用于支付的其他货币资金	218,957.61	6,632.04
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	14,809,795,812.74	12,148,621,212.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

注释57.所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	786,238,401.55	质押借款、汇票保证金、农民工保证金
应收账款	617,589,770.62	质押借款
存货	2,883,280,025.38	抵押借款
投资性房地产	5,482,633,979.29	抵押借款
固定资产	34,207,933.44	抵押借款
其他非流动资产	60,000,000.00	抵押借款

九、或有事项的说明

（一）重要承诺事项

本公司本期不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有负债

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的未决诉讼或仲裁形成的或有负债。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保单位名称	担保事项	金额 (万元)	期限
宜春市新城建设发展有限公司	宜春发投	贷款连带责任保障	23,520.00	2017/4/13 至 2031/12/21
宜春市新城建设发展有限公司	宜春发投	贷款连带责任保障	110,000.00	2020/5/22 至 2045/5/21
万载投资发展集团有限公司	宜春发投	债券连带责任保障	140,000.00	2020/11/2 至 2028/11/2
万载县国有资产营运公司	宜春发投	债券连带责任保障	100,000.00	2020/3/25 至 2027/3/24
宜春市大数据产业运营有限公司	宜春发投	债券连带责任保障	100,000.00	2019/12/24 至 2026/12/24
江西铜鼓城市建设投资有限公司	宜春发投	债券连带责任保障	80,000.00	2020/4/21 至 2022/4/20
宜春市宏博建设发展有限公司	宜春发投	债券连带责任保障	25,000.00	2021/11/29 至 2046/11/28
宜春市袁州区中心城建设投资开发有限公司	宜春城投	贷款连带责任保障	102,320.00	2018/04/23 至 2036/04/22
宜春市新城建设发展有限公司	宜春城投	贷款连带责任保障	28,400.00	2017/11/29/至 2022/11/28
宜春市新城建设发展有限公司	宜春城投	贷款连带责任保障	19,503.00	2017/4/14 至 20223/4/14
宜春市新城建设发展有限公司	宜春城投	贷款连带责任保障	5,950.00	2020/6/23 至 2022/6/22
宜春市新城建设发展有限公司	宜春城投	贷款连带责任保障	99,000.00	2021/5/31 至 2039/5/30
宜春市袁州区国投集团有限公司	宜春创投	贷款连带责任保障	297,000.00	2021/11/29 至 2028/5/31
宜春市金源水务有限公司	宜春创投	贷款连带责任保障	41,000.00	2019/01/04 至 2031/01/04
江西经都实业有限公司	宜春创投	融资租赁担保	900.00	2017/08/24 至 2021/08/24
江西经都实业有限公司	宜春创投	贷款连带责任保障	31,000.00	2018/05/02 至 2030/05/21
江西经都实业有限公司	宜春创投	贷款连带责任保障	1,000.00	2020/09/26 至 2022/09/26
宜春市金源水务有限公司	宜春创投	贷款连带责任保障	1,000.00	2021/4/2 至 2022/4/2
宜春市金源水务有限公司	宜春创投	贷款连带责任保障	1,000.00	2021/4/30 至 2022/4/30
江西经都实业有限公司	宜春创投	贷款连带责任保障	1,000.00	2021/3/31 至 2022/3/30
江西经都实业有限公司	宜春创投	贷款连带责任保障	21,000.00	2021/3/31 至 2035/11/23
江西经都实业有限公司	宜春创投	贷款连带责任保障	30,000.00	2021/7/1 至 2024/6/21
宜春市袁州区国投集团有限公司	宜春创投	贷款连带责任保障	10,000.00	2021/4/1 至 2022/3/31
宜春市袁州区国投集团有限公司	宜春创投	贷款连带责任保障	4,000.00	2021/5/19 至 2022/5/18
宜春市袁州区国投集团有限公司	宜春创投	贷款连带责任保障	5,000.00	2021/3/22 至 2022/3/21
上高县兴城投资开发有限公司	宜春交投	贷款连带责任保障	46,200.00	2018/01 至 2023/01
上高县兴城投资开发有限公司	宜春交投	贷款连带责任保障	33,335.00	2018/01 至 2034/01
上高县兴城投资开发有限公司	宜春交投	贷款连带责任保障	74,500.00	2017/12 至 2032/11
上高县万景山陵园开发有限公司	宜春交投	贷款连带责任保障	10,000.00	2020/06/19 至 2034/12/21
上高县农业林业投资有限公司	宜春交投	贷款连带责任保障	80,000.00	2020/08/21 至 2038/06/27

被担保单位名称	担保单位名称	担保事项	金额 (万元)	期限
江西靖安秀谷飞云农垦集团有限公司	宜春交投	贷款连带责任保障	1,890.00	2020/09/22 至 2025/08/25
靖安县城镇开发投资有限公司	宜春交投	贷款连带责任保障	6,500.00	2021/01/21 至 2022/01/21
靖安县城镇开发投资有限公司	宜春交投	贷款连带责任保障	15,000.00	2016/05/11 至 2022/03/06
靖安县城镇开发投资有限公司	宜春交投	贷款连带责任保障	10,000.00	2018/02/08 至 2036/02/07
靖安县城镇开发投资有限公司	宜春交投	贷款连带责任保障	8,600.00	2018/02/08 至 2036/02/07
靖安县自来水公司	宜春交投	贷款连带责任保障	8,500.00	2020/12/08 至 2025/12/08
靖安县自来水公司	宜春交投	贷款连带责任保障	8,500.00	2020/12/08 至 2025/12/08
铜鼓县天柱峰绿化工程有限公司	宜春交投	贷款连带责任保障	10,000.00	2019/12/16 至 2022/12/15
铜鼓县天柱峰绿化工程有限公司	宜春交投	贷款连带责任保障	10,000.00	2019/12/28 至 2022/12/15

十、资产负债表日后事项

2022 年 02 月 14 日，本公司实际控制人宜春市国有资产监督管理委员会将其持有的本公司 10.00%股权划转至江西省行政事业资产集团有限公司，本公司企业类型由有限责任公司（国有独资）变更为有限责任公司（国有控股）。

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

控制人名称	注册地址	持股比例%	表决权比例%
宜春市国有资产监督管理委员会	宜春市袁州区市政大楼1053室	100.00	100.00

2. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表

3. 合营企业、联营企业有关信息详见附注八、注释【11】长期股权投资

4. 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
长沙远大住宅工业集团股份有限公司	子公司宜春发投远大股东
江西明月山旅游集团有限公司	被投资企业

（二）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易：无

3. 关联担保情况

担保单位名称	被担保单位名称	担保金额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	借款单位	担保是否已 经履行完毕
宜春发投	宜春市袁州区四方井水利枢纽工程有限责任公司	64,800.00	2018/12/28	2038/12/27	农业银行	否
宜春发投	宜春市袁州区四方井水利枢纽工程有限责任公司	35,800.00	2019/01/21	2034/01/20	建设银行	否
宜春发投	宜春市袁州区四方井水利枢纽工程有限责任公司	24,250.00	2021/06/15	2026/06/15	民生银行	否
宜春发投	宜春市袁州区四方井水利枢纽工程有限责任公司	14,000.00	2021/06/15	2026/06/15	中信银行	否
宜春发投	宜春市矿业有限责任公司	4,155.00	2019/10/01	2024/09/28	宜春农商银行	否
宜春发投	宜春市金帆工业发展有限责任公司	11,087.12	2018/11/27	2023/11/27	渝农商金融租赁	否
宜春发投	宜春市金帆工业发展有限责任公司	27,142.59	2019/01/01	2033/12/31	工商银行	否
宜春发投	宜春市金帆工业发展有限责任公司	19,500.00	2021/03/26	2034/06/15	进出口银行	否
宜春发投	宜春市国有资本投资运营集团有限公司	5,000.00	2021/03/17	2022/03/16	兴业银行	否
宜春发投	宜春市国有资本投资运营集团有限公司	30,000.00	2020/03/25	2025/03/25	20 宜国投债	否
宜春发投	宜春市国有资本投资运营集团有限公司	55,000.00	2021/01/18	2026/01/18	21 宜国投债	否
宜春发投	宜春市创业投资有限公司	90,000.00	2019/12/25	2022/12/24	2019 年第二期定向债务融资工具	否
宜春发投	宜春市创业投资有限公司	11,500.00	2019/12/18	2044/12/17	国开发银行	否
宜春发投	宜春市创业投资有限公司	50,000.00	2019/06/06	2026/06/09	19 宜春管廊债	否
宜春发投	宜春市创业投资有限公司	74,000.00	2020/09/11	2027/09/11	2020 年绿色企业债券	否
宜春发投	宜春市创业投资有限公司	92,000.00	2021/02/03	2024/02/02	2020 年非公开发行项目收益专项公司债券	否
宜春发投	宜春交通投资集团有限公司	5,000.00	2021/03/01	2022/02/28	农业银行	否
宜春发投	宜春交通投资集团有限公司	5,000.00	2021/03/02	2022/03/01	农业银行	否
宜春发投	宜春市城市建设投资开发有限公司	125,910.00	2018/07/25	2037/07/24	农业发展银行	否
宜春发投	宜春市城市建设投资开发有限公司	122,420.00	2018/08/21	2037/08/20	农业发展银行	否
宜春发投	宜春市城市建设投资开发有限公司	40,000.00	2020/03/27	2023/03/27	20 赣宜春城投 ZR001	否
宜春发投	宜春旅游集团有限责任公司	11,000.00	2020/06/30	2023/06/30	中信银行	否
宜春发投	宜春旅游集团有限责任公司	2,000.00	2020/12/23	2023/12/22	农商银行	否
宜春发投	宜春旅游集团有限责任公司	13,050.00	2021/03/1	2035/12/21	工商银行	否
宜春发投	宜春发投远大装配式建筑有限公司	2,000.00	2021/12/16	2022/07/10	九江银行	否
宜春发投	宜春旅游集团有限责任公司	5,000.00	2021/03/16	2022/03/15	兴业银行	否
宜春发投	宜春发投联峰环境产业有限公司	5,000.00	2021/11/29	2036/11/28	建设银行	否
宜春城投	宜春发展投资集团有限公司	13,750.00	2017/10/24	2024/06/21	交通银行	否

担保单位名称	被担保单位名称	担保金额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	借款单位	担保是否已 经履行完毕
宜春城投	宜春发展投资集团有限公司	10,600.00	2019/1/7	2024/01/06	江西银行	否
宜春城投	宜春发展投资集团有限公司	10,000.00	2021/12/15	2022/12/14	邮储银行	否
宜春城投	宜春发展投资集团有限公司	9,950.00	2021/09/30	2022/09/29	民生银行	否
宜春城投	宜春发展投资集团有限公司	6,000.00	2021/08/16	2023/08/10	赣州银行	否
宜春城投	宜春市城投资产运营有限公司	16,700.00	2017/12/22	2037/12/21	农发银行	否
宜春发投	宜春市城投资产运营有限公司	141,900.00	2018/04/28	2036/04/22	农发银行	否
宜春城投	宜春市城投资产运营有限公司	8,000.00	2021/12/21	2022/12/17	九江银行	否
宜春城投	宜春市城投资产运营有限公司	30,000.00	2021/04/29	2024/04/28	上饶银行	否
宜春城投	宜春市城投实业有限公司	1,000.00	2021/12/24	2025/12/23	光大银行	否
宜春城投	江西明月山旅游集团有限公司	24,500.00	2017/06/30	2029/06/29	光大银行	否
宜春创投	江西省宜春公路建设集团有限公司	10,000.00	2020/06/12	2022/06/12	北京银行	否
宜春创投	宜春交通投资集团有限公司	10,000.00	2021/08/11	2022/08/11	华夏银行	否
宜春创投	宜春交通投资集团有限公司	78,000.00	2021/10/29	2036/1/28	农业发展银行	否
宜春交投	宜春发展投资集团有限公司	5,000.00	2019/07/16	2034/05/20	工商银行	否
宜春交投	宜春发展投资集团有限公司	5,000.00	2019/07/16	2034/05/20	工商银行	否
宜春交投	宜春市金帆工业发展有限责任公司	25,313.40	2019/5/24	2024/5/24	中航国际租赁	否
宜春交投	宜春市金帆工业发展有限责任公司	23,436.93	2019/09/15	2024/09/15	湖北金融租赁	否
宜春交投	宜春市创业投资有限公司	8,500.00	2019/12/25	2024/10/24	光大银行	否
宜春交投	宜春市创业投资有限公司	8,500.00	2019/12/25	2024/10/24	光大银行	否
宜春交投	宜春市创业投资有限公司	100,000.00	2021/10/29	2026/10/29	中期票据	否
宜春交投	宜春发展投资集团有限公司	25,000.00	2016/12/25	2026/12/24	农业发展银行	否
宜春交投	宜春发展投资集团有限公司	4,400.00	2016/12/25	2026/12/24	农业发展银行	否
合 计		1,520,165.04	—	—	—	—

(三) 关联方应收应付款项余额

1. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	长沙远大住宅工业集团股份有限公司	—	9,992,530.00

十二、母公司主要财务报表项目注释

注释1. 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	47,381,633.35	100.00	—	—	47,381,633.35
其中：财政性质组合	47,381,633.35	100.00	—	—	47,381,633.35
账龄组合	—	—	—	—	—
合计	47,381,633.35	—	—	—	47,381,633.35

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款（新旧准则均适用）	51,226,133.35	—	—	—	51,226,133.35
其中：财政性质组合	51,226,133.35	—	—	—	51,226,133.35
账龄组合	—	—	—	—	—
合计	51,226,133.35	—	—	—	51,226,133.35

2.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）财政性质组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
财政性质组合	47,381,633.35	100.00	—	51,226,133.35	100.00	—
合计	47,381,633.35	100.00	—	51,226,133.35	100.00	—

3.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
宜春发投远大装配式建筑有限公司	38,067,033.34	80.34	—
万载县人民政府	4,810,300.00	10.15	—
奉新县人民政府	2,593,066.67	5.47	—
万载发投远大装配式建筑有限公司	1,727,833.34	3.65	—
铜鼓县人民政府	183,400.00	0.39	—
合计	47,381,633.35	100.00	—

注释2. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	12,376,008,936.05	9,124,620,826.53
合 计	12,376,008,936.05	9,124,620,826.53

(一) 其他应收款

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,376,235,575.64	100.00	226,639.59	—	12,376,008,936.05
其中：财政性质组合	12,369,477,550.56	99.95	—	—	12,369,477,550.56
账龄组合	6,758,025.08	0.05	226,639.59	3.35	6,531,385.49
合计	12,376,235,575.64	100.00	226,639.59	—	12,376,008,936.05

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,124,814,574.18	100.00	193,747.65	—	9,124,620,826.53
其中：财政性质组合	9,104,395,975.22	99.78	—	—	9,104,395,975.22
账龄组合	20,418,598.96	0.22	193,747.65	0.95	20,224,851.31
合计	9,124,814,574.18	—	193,747.65	—	9,124,620,826.53

按性质披露其他应收款

项目	期末余额	期初余额
往来款	10,756,957,562.80	19,247,253,309.35
借款	1,612,554,281.00	1,114,379,833.36
押金及保证金	—	124,039,327.15
其他	6,723,731.84	7,547,012.33

项目	期末余额	期初余额
合计	12,376,235,575.64	20,493,219,482.19

1.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	4,491,629.18	66.46	—	18,481,122.50	90.51	—
1-2 年 (含 2 年)	2,266,395.90	33.54	226,639.59	1,937,476.46	9.49	193,747.65
合计	6,758,025.08	100.00	226,639.59	20,418,598.96	100.00	193,747.65

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
财政性质组合	12,369,477,550.56	100.00	—	9,104,395,975.22	100.00	—
合计	12,369,477,550.56	100.00	—	9,104,395,975.22	100.00	—

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		193,747.65		193,747.65
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		32,891.94		32,891.94
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		226,639.59		226,639.59

2.本报告期无收回或转回的坏账准备情况

3.本报告期无实际核销的其他应收款情况

4.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
宜春市发投建设开发有限公司	往来款	4,042,073,969.23	1 年以内至 2 年	32.66	—
宜春市教体投资管理有限公司	往来款	2,007,279,377.91	1 年以内至 2 年	16.22	—
万载县城盛投资公司	往来款	1,139,048,263.89	1-2 年	9.20	—
宜丰县城兴建设发展有限公司	往来款	1,105,502,666.66	1-2 年	8.93	—
宜春市袁州区乡村建设发展有限公司	往来款	637,186,102.22	1 年以内至 2 年	5.15	—
合计	—	8,931,090,379.91	—	72.16	—

注释3. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	24,692,360,610.11	24,430,863,678.52	—	49,123,224,288.63
对联营企业投资	105,749,855.16	2,457,900.12	292,388.75	107,915,366.53
小计	24,798,110,465.27	24,433,321,578.64	292,388.75	49,231,139,655.16
减：长期股权投资减值准备	—	—	—	—
合计	24,798,110,465.27	24,433,321,578.64	292,388.75	49,231,139,655.16

2. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本 万元	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
宜春市城市建设投资开发有限公司	1,207,978.84	14,109,690,342.80	764,266,056.20		14,873,956,399.00		
宜春市创业投资有限公司	625,298.53	6,252,985,295.35			6,252,985,295.35		
宜春旅游集团有限责任公司	137,303.20	1,823,031,984.97			1,823,031,984.97		
宜春市国有资本投资运营集团有限公司	175,444.14	1,991,952,986.99	40,310,000.00		2,032,262,986.99		
宜春市矿业有限责任公司	5,500.00	55,000,000.00			55,000,000.00		
宜春市教体投资管理有限公司	33,200.00	332,000,000.00			332,000,000.00		
宜春美庐环境资源运营有限公司	2,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
宜春市国发资产管理 有限公司	2,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
宜春科发建筑投资有 限公司	1,600.00	17,500,000.00			17,500,000.00		
宜春发投远大装配式 建筑有限公司	1,087.20	30,600,000.00			30,600,000.00		
宜春市发投科技有 限公司	102.40	5,120,000.00			5,120,000.00		

被投资单位	初始投资成本 万元	期初余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
宜春城通城市产业运营管理有限公司	153.00	24,480,000.00			24,480,000.00		
宜春市发投建设开发有限公司	1,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
宜春交通投资集团有限公司			23,606,287,622.32		23,606,287,622.32		
宜春发投四方文化有限公司	1,000.00		10,000,000.00		10,000,000.00		
宜春发投华章文化有限公司	1,000.00		10,000,000.00		10,000,000.00		
合计	2,194,667.31	24,692,360,610.11	24,430,863,678.52		49,123,224,288.63		

3. 对合营、联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计											
一、合营企业	—										
二、联营企业	105,749,855.16			2,457,900.12			-292,388.75			107,915,366.53	
宜春市袁州区四方井水利枢纽工程有限责任公司	49,000,000.00									49,000,000.00	
江西国宜工程咨询有限公司	2,848,693.92			241,757.52			-292,388.75			2,798,062.69	
宜春市城投实业有限公司	50,315,503.58			2,790,852.88						53,106,356.46	
江西省华赣环境集团宜春有限公司	3,585,657.66			-574,710.28						3,010,947.38	

注释4. 营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,381,752.34	—	89,747,826.76	—
其他业务	31,894,056.58	—	2,419,811.31	—

注释5. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,457,900.12	559,527.80
其他非流动金融资产等在持有期间的投资收益	4,742,025.00	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	—	4,267,822.50
合 计	7,199,925.12	4,827,350.30





统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关



2021 年 12 月 01 日

<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

证书序号: 0000093

说 明

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

名 称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经 营 场 所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

发证机关：北京市财政局

二〇一七年 十月 七日

中华人民共和国财政部制



Full name 丁莉

49

Sex

發生時期

Date of birth 1963-02-23

工作单位

Working unit 立信大华会计师事务所有限公司
身份证号码

牙粉仁丹散

Identity card No 60102630223434



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

Agree the builder to be transferred from

215-RP
CISAC

2003

轉由仲公署
接發 中華民國十三年
五月十八日

同意人
Agree the holder to be transferred to

Signature of the transferee and transferee of 100%

一、革命年代 事務所
（1949）

[illegible]

Stamp of the Institute on Institute of CBA
2011 7 10 11 15 PM

360100010002

证书编号:
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CIMA

—一九九四年二月



年度檢査済
Architectural Research
2021/3/26
本館にて検査済み

本證書有效一年。該點有或一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2004年4月2日

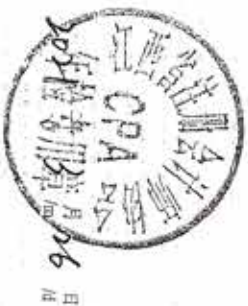
温尊学

姓 名 Full name 男
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1990-04-18
工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所
身份证号码 Identity card No. 362425199004181819



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate 110101480815

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance 2020 年 11 月 04 日