

合并资产负债表

编制单位：景德镇陶文旅控股集团有限公司

2022年6月30日

金额单位：人民币元

项目	期末余额	年初余额	项目	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	6,524,128,449.40	5,898,765,403.30	短期借款	1,989,431,509.78	2,418,000,000.00
交易性金融资产	401,334,659.49	205,989,953.59	交易性金融负债	176,669,867.92	263,691,958.42
应收票据	89,213,410.16	31,678,470.41	应付票据	746,535,437.57	544,420,472.56
应收账款	4,071,217,059.73	3,946,244,195.44	应付账款	1,679,465,238.94	1,255,889,151.49
应收款项融资	33,150,000.00	24,818,709.42	预收款项	188,851.84	45,937.00
预付款项	6,424,097,608.00	3,404,180,268.67	合同负债	4,336,051,693.19	4,032,724,729.92
应收利息	-	-	应付职工薪酬	35,624,439.47	72,954,078.19
应收股利	-	-	应交税费	241,350,704.75	231,588,258.65
其他应收款	1,209,385,657.35	1,038,789,888.42	应付利息	-	-
存货	54,709,205,378.13	52,665,632,705.71	应付股利	-	-
合同资产	87,696,551.68	88,672,402.76	其他应付款	1,587,476,825.06	952,359,146.42
一年内到期的非流动资产	-	-	一年内到期的非流动负债	5,937,325,287.86	8,136,510,176.24
其他流动资产	915,271,289.89	930,848,233.37	其他流动负债	552,363,318.13	401,805,526.87
流动资产合计	74,164,700,063.83	68,235,620,231.09	流动负债合计	17,282,483,174.51	18,309,989,435.76
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资	-	-	长期借款	22,026,777,183.22	18,953,251,183.22
其他债权投资	-	-	应付债券	11,187,036,162.38	7,748,716,125.58
长期应收款	-	-	租赁负债	451,863.29	4,035,030.72
长期股权投资	92,517,698.85	92,546,306.01	长期应付款	5,920,694,605.61	3,641,015,234.96
其他权益工具投资	101,895,296.00	101,895,296.00	预计负债	2,579,132.66	2,555,694.73
其他非流动金融资产	388,207,268.00	217,140,372.00	递延收益	54,429,040.22	36,316,301.92
投资性房地产	5,118,194,200.00	5,118,194,200.00	递延所得税负债	249,263,772.62	244,650,423.13
固定资产净额	2,958,365,997.56	2,967,516,258.46	其他非流动负债	-	-
在建工程	3,414,910,209.83	2,285,988,794.38	非流动负债合计	39,441,231,760.00	30,630,539,994.26
工程物资	-	-	负债合计	56,723,714,934.51	48,940,529,430.02
固定资产清理	-	-	所有者权益（或股东权益）：		
生产性生物资产	349,853.04	323,008.22	实收资本（或股本）净额	2,299,000,000.00	2,299,000,000.00
使用权资产	5,131,754.49	7,816,225.35	资本公积	33,440,751,867.42	32,984,858,511.73
无形资产	4,914,292,002.21	4,873,539,781.30	减：库存股	-	-
开发支出	552,413.21	-	其他综合收益	643,678,007.65	642,873,866.45
商誉	1,274,609,880.28	1,274,609,880.28	盈余公积	153,086,445.38	153,086,445.38
长期待摊费用	23,108,664.28	24,347,688.93	未分配利润	1,483,985,605.23	1,322,211,735.16
递延所得税资产	26,922,440.19	21,241,667.47	归属于母公司所有者权益合计	38,020,501,925.68	37,402,030,558.71
其他非流动资产	3,703,319,592.70	2,434,267,051.63	*少数股东权益	1,442,860,474.28	1,312,486,772.39
非流动资产合计	22,022,377,270.64	19,419,426,530.03	所有者权益合计	39,463,362,399.96	38,714,517,331.10
资产总计	96,187,077,334.47	87,655,046,761.12	负债和所有者权益总计	96,187,077,334.47	87,655,046,761.12

法定代表人：



主管会计工作负责人：

徐文红

会计机构负责人：

吴海华

合并利润表

2022年6月30日

编制单位：景德镇陶文旅控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	3,470,360,660.60	3,243,905,688.56
其中：营业收入	3,470,360,660.60	3,243,905,688.56
二、营业总成本	3,375,073,710.43	3,222,316,985.75
其中：营业成本	3,088,706,638.16	2,812,434,528.41
税金及附加	34,010,484.86	49,542,188.99
销售费用	80,125,492.95	62,040,777.16
管理费用	114,033,594.65	89,448,037.87
财务费用	58,197,499.81	208,851,453.31
加：公允价值变动收益	36,773,414.52	1,962,990.49
投资收益	3,982,870.81	5,783,620.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益	-13,502.47	-127.84
其他收益	275,200,370.10	198,396,897.46
资产减值损失	-330,550.12	4,012,024.95
信用减值损失	-827,161.64	
三、营业利润	410,072,391.37	231,744,108.51
加：营业外收入	2,354,842.10	2,786,447.16
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出	26,865,459.09	2,501,928.45
其中：非流动资产处置损失		
四、利润总额	385,561,774.38	232,028,627.22
减：所得税费用	77,747,474.47	66,052,484.55
五、净利润	307,814,299.91	165,976,142.67
归属于母公司股东的净利润	161,773,870.07	122,380,658.95
少数股东损益	146,040,429.84	43,595,483.72
六、其他综合收益的税后净额	2,681,364.47	-662,399.81
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	804,141.20	-198,653.71
（一）以后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负债或净资产的变动		
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	804,141.20	-198,653.71
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4、现金流量套期损益的有效部分		
5、外币财务报表折算差额	804,141.20	-198,653.71
6、其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	1,877,223.27	-463,746.10
七、综合收益总额	310,495,664.38	165,313,742.86
归属于母公司股东的综合收益总额	162,578,011.27	122,182,005.24
归属于少数股东的综合收益总额	147,917,653.11	43,131,737.62
八、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：



主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.

审计机构负责人：

Handwritten signature of the audit firm representative.

合并现金流量表

2022年6月30日

编制单位：景德镇陶文旅控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
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	2,978,992,849.57	1,972,422,838.74
收到的税费返还	281,079,792.64	164,514,980.82
收到其他与经营活动有关的现金	3,433,615,942.04	580,186,151.56
经营活动现金流入小计	6,693,688,584.25	2,717,123,971.12
购买商品、接受劳务支付的现金	6,970,020,086.89	3,130,973,331.79
支付给职工以及为职工支付的现金	239,477,673.64	149,387,186.02
支付的各项税费	181,108,147.86	359,190,272.99
支付其他与经营活动有关的现金	561,229,535.18	184,533,588.13
经营活动现金流出小计	7,951,835,443.57	3,824,084,378.93
经营活动产生的现金流量净额	-1,258,146,859.32	-1,106,960,407.81
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	558,730,618.69	646,106,809.94
取得投资收益收到的现金	11,119,636.12	10,611,561.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,200.00	200,009,850.00
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	569,851,454.81	856,728,221.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,966,164,734.70	1,788,833,710.19
投资支付的现金	613,000,000.00	953,121,767.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	232,500,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	2,811,664,734.70	2,741,955,477.19
投资活动产生的现金流量净额	-2,241,813,279.89	-1,885,227,255.87
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	450,000,000.00	500,000,000.00
取得借款收到的现金	6,638,495,509.78	7,081,895,687.60
发行债券收到的现金	3,421,745,205.48	1,141,358,967.22
收到其他与筹资活动有关的现金		878,035.00
筹资活动现金流入小计	10,510,240,715.26	8,724,132,689.82
偿还债务支付的现金	5,476,354,066.43	2,828,577,357.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	886,050,528.83	652,739,480.72
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	8,486,002.28	7,500,599.63
筹资活动现金流出小计	6,370,890,597.54	3,488,817,437.66
筹资活动产生的现金流量净额	4,139,350,117.72	5,235,315,252.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,428,318.71	-1,014,049.45
五、现金及现金等价物净增加额	642,818,297.22	2,242,113,539.03
加：期初现金及现金等价物余额	5,479,842,391.82	4,009,391,626.54
六、期末现金及现金等价物余额	6,122,660,689.04	6,251,505,165.57

法定代表人：



主管会计工作负责人

会计机构负责人：张海华

资产负债表

编制单位：景德镇陶文旅控股集团有限公司

2022-6-30

金额单位：元

资 产	期末余额	年初余额	负债和股东权益	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1,997,455,215.47	341,457,932.78	短期借款	1,343,000,000.00	1,458,000,000.00
交易性金融资产	-	-	交易性金融负债	-	-
应收票据	-	-	应付票据	-	-
应收账款	2,721,874,802.85	2,721,874,235.82	应付账款	229,771,188.79	84,164,017.01
应收款项融资	-	-	预收款项	-	-
预付款项	235,620,535.17	298,036,352.21	合同负债	500.00	500.00
应收利息	-	-	应付职工薪酬	6,949,378.70	9,770,426.50
应收股利	-	-	应交税费	168,060,681.49	163,724,390.50
其他应收款	17,333,069,139.41	12,889,994,352.43	其他应付款	15,222,592,737.30	10,716,183,658.95
存货	27,730,405,485.21	27,541,211,367.34	应付股利	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	一年内到期的非流动负债	5,286,532,768.88	6,847,150,400.00
其他流动资产	13,946,519.25	-	其他流动负债	-	-
流动资产合计	50,032,371,697.36	43,792,574,240.58	流动负债合计	22,256,907,255.16	19,278,993,392.96
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资	-	-	长期借款	9,855,971,183.22	9,855,971,183.22
其他债权投资	-	-	应付债券	11,187,036,162.38	7,748,716,125.58
长期应收款	-	-	长期应付款	34,490,827.58	37,680,032.86
长期股权投资	22,256,992,071.52	21,817,652,071.52	预计负债	-	-
其他权益工具投资	100,895,296.00	100,895,296.00	递延收益	-	-
其他非流动金融资产	284,000,000.00	154,000,000.00	递延所得税负债	25,566,346.25	25,566,346.25
投资性房地产	589,703,700.00	589,703,700.00	其他非流动负债	-	-
固定资产	2,644,114,782.16	2,644,074,039.78	非流动负债合计	21,103,064,519.43	17,667,933,687.91
在建工程	150,723,251.74	146,628,286.37	负债合计	43,359,971,774.59	36,946,927,080.87
工程物资	-	-	所有者权益（或股东权益）：		
固定资产清理	-	-	实收资本（或股本）	2,299,000,000.00	2,299,000,000.00
生产性生物资产	-	-	资本公积	29,049,999,124.81	28,633,274,150.49
油气资产	-	-	减：库存股	-	-
无形资产	4,088,435.67	4,353,165.01	其他综合收益	75,121,713.75	75,121,713.75
开发支出	-	-	盈余公积	153,086,445.38	153,086,445.39
商誉	-	-	未分配利润	1,225,518,927.89	1,164,075,912.01
长期待摊费用	-	-	归属于母公司所有者权益合计	32,802,726,211.83	32,324,558,221.64
递延所得税资产	137,903.25	137,903.25	*少数股东权益	-	-
其他非流动资产	99,670,848.72	21,466,600.00	*外币报表折算差额	-	-
非流动资产合计	26,130,326,289.06	25,478,911,061.93	所有者权益（或股东权益）合计	32,802,726,211.83	32,324,558,221.64
资产总计	76,162,697,986.42	69,271,485,302.51	负债和所有者权益（或股东权益）总计	76,162,697,986.42	69,271,485,302.51

法定代表人：



主管会计负责人：

（Signature）

会计机构负责人：

（Signature）

利润表

2022年6月

编制单位：景德镇陶文旅控股集团有限公司

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	728,531,248.48	1,390,206,539.05
其中：营业收入	728,531,248.48	1,390,206,539.05
二、营业总成本	671,179,322.85	1,276,592,804.02
其中：营业成本	620,568,164.06	1,183,481,956.96
税金及附加	8,020,707.40	10,860,134.23
销售费用	1,191,193.69	10,384,021.96
管理费用	32,590,417.50	35,601,387.08
财务费用	8,808,840.20	36,265,303.78
加：公允价值变动收益		
投资收益	7,755,548.80	5,861,752.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
资产减值损失		
资产处置收益		
其他收益	150,000.00	191,382,386.29
三、营业利润	65,257,474.43	310,857,873.32
加：营业外收入	546,038.44	386,136.28
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出	4,360,497.00	823,403.00
其中：非流动资产处置损失		
四、利润总额	61,443,015.87	310,420,606.60
减：所得税费用		44,222,680.71
五、净利润	61,443,015.87	266,197,925.89
归属于母公司股东的净利润	61,443,015.87	266,197,925.89
少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		
(一)以后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负债或净资产的变动		
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4、现金流量套期损益的有效部分		
5、外币财务报表折算差额		
6、其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	61,443,015.87	266,197,925.89
归属于母公司股东的综合收益总额	61,443,015.87	266,197,925.89
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
(一)基本每股收益		
(二)稀释每股收益		

法定代表人：



主管会计工作负责人：

何部长

会计机构负责人：

吴海宇

现金流量表

2022年6月

编制单位：景德镇陶文旅控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
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	729,565,686.06	149,165,912.56
收到的税费返还	6,193,998.54	109,272,069.95
收到其他与经营活动有关的现金	10,148,848,016.86	5,974,184,886.74
经营活动现金流入小计	10,884,607,701.46	6,232,622,869.25
购买商品、接受劳务支付的现金	26,972,111.33	979,397,517.66
支付给职工以及为职工支付的现金	27,164,485.42	22,109,440.58
支付的各项税费	13,771,922.44	116,574,320.11
支付其他与经营活动有关的现金	10,652,089,108.86	5,667,446,686.71
经营活动现金流出小计	10,719,997,628.05	6,785,527,965.06
经营活动产生的现金流量净额	164,610,073.41	-552,905,095.81
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,272,666.67	-
取得投资收益收到的现金	9,179,607.80	7,770,752.00
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	10,452,274.47	7,770,752.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,308,333.52	2,728,784.87
投资支付的现金	140,340,000.00	730,010,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	141,648,333.52	732,738,784.87
投资活动产生的现金流量净额	-131,196,059.05	-724,968,032.87
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	450,000,000.00	200,000,000.00
取得借款收到的现金	1,233,000,000.00	1,578,895,687.60
发行债券收到的现金	3,421,745,205.48	1,141,358,967.22
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	5,104,745,205.48	2,920,254,654.82
偿还债务支付的现金	2,913,898,586.60	1,849,300,580.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	563,092,073.65	557,438,301.85
支付其他与筹资活动有关的现金	5,171,276.90	23,499.50
筹资活动现金流出小计	3,482,161,937.15	2,406,762,381.35
筹资活动产生的现金流量净额	1,622,583,268.33	513,492,273.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	1,655,997,282.69	-764,380,855.21
加：期初现金及现金等价物余额	236,561,932.78	1,790,043,372.05
六、期末现金及现金等价物余额	1,892,559,215.47	1,025,662,516.84

法定代表人：



主管会计工作负责人：

吴文利

会计机构负责人：

吴海华

景德镇陶文旅控股集团有限公司

2022 年半年度财务报表附注



1、公司基本情况

1.1 公司概况

景德镇陶文旅控股集团有限公司（以下简称“本公司”）原名江西省陶瓷工业公司，中共江西省委根据国务院领导批示成立。注册资本：229,900.00 万元；公司法定代表人：刘子力；注册地址：江西省景德镇市珠山区珠山大道 720 号；经济性质：其他有限责任公司。

公司经营范围：陶瓷制造、销售；文化项目、旅游项目的策划、投资、建设、运营；文物及非物质文化遗产保护；市政基础设施工程；公园、游览景区管理；企业管理；产教融合实训。

主要经营活动：市政基础设施工程；陶瓷制造、销售；投资与资产管理；酒店住宿餐饮服务。

本财务报表已经公司董事会批准于 2022 年 8 月 30 日报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 56 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户，减少 0 户，详见本附注“7、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指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，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.13.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

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，采用交易发生日的折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

4.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

4.9.1 金融资产的分类和计量

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

4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应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；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应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；

（c）对于财务担保合同，信用损失应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；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。

（e）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。

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。

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移

负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.10 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.10.1 应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法如下：

4.10.1.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

4.10.1.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

4.10.2 其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

4.10.2.1 预期信用损失的确定方法

以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备;对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,可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

4.12 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:某项非流动资产或处置组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;本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺;预计出售将在一年内完成。其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组,所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值,再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

4.13.2 后续计量及损益确认方法

自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.13.2.3 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4.13.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资

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（或类似机构）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。

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。

③本公司投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为：

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。

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

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，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，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以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。

4.15 固定资产

4.15.1 固定资产确认条件

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

4.15.2 各类固定资产的折旧方法

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.17 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。

（2）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

（3）生产性生物资产的折旧政策

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.18.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.19 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括采矿权办证费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.20 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税

两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.22 收入

4.22.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

4.22.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

4.22.3 建造合同收入

4.23 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。

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或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。同时包含与资

是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

4.24.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.24.4 所得税的抵销

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

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

4.25 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.25.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

终止经营的会计处理方法参见本附注“4.12 持有待售的非流动资产和处置组”“15.5 终止经营”相关描述。

4.27 重要会计政策、会计估计的变更

4.27.1 因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

本公司报告期间未发生因执行新企业会计准则导致的会计政策变更事项。

4.27.2 其他重要会计政策变更

本公司报告期间未发生其他重要会计政策变更事项。

4.27.3 会计估计变更

本公司报告期间未发生重要会计估计变更事项。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	7%
教育费附加	5%
企业所得税	25%、15%、20%

5.2 税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局联合发布的《关于专项用途财政资金有关企业所得税处理问题的通知》（财税【2011】70号）精神，对企业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不纳入应纳税所得额计算应缴所得税。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2021 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 6 月 30 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。

6.1 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	28,341.83	181,442.50
银行存款	6,122,632,347.21	5,479,660,949.32

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
			86,387,622.10		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	5,337,434.87	0.13	4,646,534.87	87.06	690,900.00
合计	4,162,251,216.70	100.00	91,034,156.97	2.19	4,071,217,059.73

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,030,946,067.20	99.87	85,392,771.76	2.12	3,945,553,295.44
其中：组合1合并范围内关联方					
组合2非合并范围内关联方					
组合3备用金及保证金等					
组合4政府及其控制的公司	2,972,359,974.56	73.64			2,972,359,974.56
组合5账龄分析组合	1,058,586,092.64	26.23	85,392,771.76	8.07	973,193,320.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	5,337,434.87	0.13	4,646,534.87	87.06	690,900.00
合计	4,036,283,502.07	100.00	90,039,306.63	2.23	3,946,244,195.44

6.4.2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

a. 采用账龄分析法计提坏账准备的非上市公司应收账款

账 龄	期末余额	
	应收账款	坏账准备
1 年以内	260,751,993.00	10,430,079.72
1 至 2 年	78,576,274.12	13,357,966.60
2 至 3 年	13,457,971.13	6,998,144.99
3 年以上	789,686.28	789,686.28
合 计	353,575,924.53	31,575,877.59

b. 采用账龄分析法计提坏账准备的上市公司应收账款

项目	期末余额	上年年末余额
应收账款		
合计	33,150,000.00	24,818,709.42

6.6 预付款项**6.6.1 按账龄列示**

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年,下同)	3,652,299,098.93	56.85	2,722,670,455.89	79.98
1至2年	2,091,316,712.36	32.55	675,812,030.41	19.85
2至3年	674,784,014.34	10.5	3,243,881.38	0.10
3年以上	5,697,782.37	0.09	2,453,900.99	0.07
合 计	6,424,097,608.00	100	3,404,180,268.67	100.00

6.6.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例(%)
景德镇市财政局	非关联方	3,346,408,808.97	52.09
中铁四局集团有限公司市政工程分公司	非关联方	663,325,759.19	10.33
中铁十一局集团有限公司	非关联方	500,913,017.84	7.8
中国建筑第八工程局有限公司	非关联方	460,272,000.00	7.16
上海城建市政工程(集团)有限公司	非关联方	204,481,309.11	3.18
合 计		5,175,400,895.11	80.56

6.7 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		179,059.00
其他应收款	1,209,385,657.35	1,038,610,829.42
合 计	1,209,385,657.35	1,038,789,888.42

6.7.1 应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
深圳振华集团有限公司		179,059.00
合计		179,059.00

6.7.2 其他应收款**6.7.2.1 分类**

类别	期末余额
----	------

3 年以上	3,207,330.82	3,207,330.82
合 计	5,942,322.76	4,041,460.42

b. 采用账龄分析法计提坏账准备的上市公司应收账款

账 龄	期末余额	
	应收账款	坏账准备
1 年以内	12,796,788.77	493,163.17
1 至 2 年	799,375.30	91,900.10
2 至 3 年	602,037.09	70,990.52
3 至 4 年	22,931.22	9,139.69
4 至 5 年	220,654.00	210,327.00
5 年以上	610,953.95	705,303.74
合 计	15,052,740.33	1,580,824.22

6.7.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		企业合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	
组合 5 账龄分析组合	5,348,816.95		400,000.00	126,532.31		5,622,284.64
按单项计提坏账准备	400,000.00			400,000.00		
合计	5,748,816.95		400,000.00	526,532.31		5,622,284.64

6.7.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
景德镇市国资运营投资控股集团有限责任公司	往来款	552,000,000.00	45.43	
景德镇市国有资产监督管理委员会	往来款	167,600,000.00	13.79	
景德镇市土地储备中心	往来款	118,296,894.00	9.74	
浮梁县服务荻湾公司建设部	往来款	102,319,594.53	8.42	
景德镇市珠山区国有资产经营管理有限公司	往来款	60,000,000.00	4.94	
合计		1,000,216,488.53	82.32	

6.8 存货

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	915,271,289.89	930,848,233.37

6.11 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他 权益变动
一、合营企业						
南京音创蜂群机器人 有限公司	189,667.50			28,607.16		
小计	189,667.50			28,607.16		
二、联营企业						
景德镇陶溪川文化发 展有限公司	397,937.09					
景德镇新磁场文化传 播有限公司	884,785.78					
景德镇澳蓝亚特环境 科技有限公司	46,000,000.00					
南京音科智能装备技 术研究院有限公司	45,073,915.64					
小计	92,356,638.51					
合计	92,546,306.01			28,607.16		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
南京音创蜂群机器 人有限公司				161,060.34	
小计				161,060.34	
二、联营企业					
景德镇陶溪川文化 发展有限公司				397,937.09	
景德镇新磁场文化 传播有限公司				884,785.78	
景德镇澳蓝亚特环 境科技有限公司				46,000,000.00	

加：外购				
在建工程转入				
划拨注入				
减：处置				
其他				
公允价值变动				
三、期末余额	5,118,194,200.00			5,118,194,200.00

6.15 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,958,365,997.56	2,967,516,258.46
固定资产清理		
合 计	2,958,365,997.56	2,967,516,258.46

6.15.1 固定资产**6.15.1.1 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	156,465,604.92	2,908,001,999.57	9,563,107.81	57,295,621.75	2,090,298.51	3,133,416,632.56
2、本期增加金额		5,812,043.51	1,147,202.03	2,751,014.52	538,561.33	10,248,821.39
（1）购置		2,636,822.26	1,147,202.03	2,667,864.10	170,419.00	6,622,307.39
（2）在建工程转入		3,175,221.25			368,142.33	3,543,363.58
（3）企业合并增加				83,150.42		83,150.42
3、本期减少金额		581.06	96,699.83	194,977.70	26,130.00	318,388.59
（1）处置或报废			91,374.83	98,064.00	20,500.00	209,938.83
（2）其他转出		581.06	5,325.00	96,913.70	5,630.00	108,449.76
4、期末余额	156,465,604.92	2,913,813,462.02	10,613,610.01	59,851,658.57	2,602,729.84	3,143,347,065.36
二、累计折旧						
1、上年年末余额	42,601,902.38	92,692,641.19	5,619,467.56	23,379,854.68	1,606,508.29	165,900,374.10
2、本期增加金额	3,304,156.00	11,024,776.20	690,738.10	4,231,100.00	73,245.27	19,324,015.57
（1）计提	3,304,156.00	10,540,987.10	690,738.10	4,231,100.00	73,245.27	18,512,298.16
（2）企业合并增加		483,789.10				811,717.41
3、本期减少金额		1,660.47	86,806.09	135,380.51	19,474.80	243,321.87
（1）处置或报废			86,806.09	115,245.06	19,474.80	221,525.95
（2）其他转出		1,660.47		20,135.45		
4、期末余额	45,906,058.38	103,715,756.92	6,223,399.57	27,475,574.17	1,660,278.76	184,981,067.80
三、减值准备						
1、上年年末余额						

陶阳里景区	2,475,548,800.00	190,664,990.97	260,972,799.39			451,637,790.36
景德镇望陶教育培训基地(十三中)建设项目	1,040,900,000.00	65,251,466.18	110,703,411.27			175,954,877.45
合 计	10,006,227,800.00	1,834,439,502.40	1,063,053,257.63			2,897,492,760.07

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
中德工业 4.0 智能制造项目	54.53	54.53	12,117,288.99	728,539.69		集团统筹借款
龙泉望瓯项目	33.38	33.38	41,940,714.87	16,073,797.67		集团统筹借款
景德镇陶瓷工业综合体项目	88.00	88.00	62,027,961.40			集团统筹借款
陶瓷原料基地	74.23	74.23	60,496,537.11	9,818,401.38		集团统筹借款
庐山综合体二期	45.53	45.53	200,649,097.99	74,521,737.49		集团统筹借款
氮化硅陶瓷基板厂房建设	3.79	3.79				集团统筹借款
冷链物流基地建设项目	12.62	12.62				集团统筹借款
陶阳里景区	18.24	18.24	86,145,768.07	42,531,569.44		集团统筹借款
景德镇望陶教育培训基地(十三中)建设项目	16.90	16.90	2,116,264.23	1,175,936.83		集团统筹借款
合 计			465,493,632.66	125,213,179.74		

6.17 生产性生物资产

6.17.1 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业			合计
	公猪	母猪	后备母猪	
一、账面原值				
1. 期初余额	8,000.01	456,834.24		464,834.25
2. 本期增加金额			75,125.24	75,125.24
(1) 外购				
(2) 自行培育			75,125.24	75,125.24
3. 本期减少金额				

3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	5,131,754.49	5,131,754.49
(2) 年初账面价值	7,816,225.35	7,816,225.35

6.19 无形资产

6.19.1 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	商标和特许经营权	采矿权	其他	合 计
一、账面原值						
1、上年年末余额	1,152,635,053.60	21,773,442.27	171,247,996.38	3,647,969,700.00	31,756,270.65	5,025,382,462.90
2、本期增加金额	59,515,334.51	538,717.56				60,054,052.07
(1) 购置	59,515,334.51	538,717.56				60,054,052.07
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他转出						
4、期末余额	1,212,150,388.11	22,312,159.83	171,247,996.38	3,647,969,700.00	31,756,270.65	5,085,436,514.97
二、累计摊销						
1、上年年末余额	125,451,834.45	9,500,253.64	16,362,989.00		527,604.51	151,842,681.60
2、本期增加金额	14,723,151.12	1,064,656.72	1,925,707.08		1,588,646.84	19,302,161.76
(1) 计提	14,723,151.12	973,302.53	1,925,707.08		1,588,646.84	19,210,807.57
(2) 企业合并增加		91,354.19				91,354.19
3、本期减少金额	330.60					330.60
(1) 处置	330.60					330.60

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
计提的坏账准备	102,385,024.32	19,199,528.17	98,123,059.67	18,893,011.84
预计负债	2,579,132.66	130,034.90	2,555,694.73	126,519.21
合并报表内部销售抵销产生递延所得税	2,900,028.03	395,242.20		
公允价值变动	5,977,909.50	896,686.43		
可用以后年度税前利润弥补的亏损	37,153,500.04	6,300,948.49	15,749,523.75	2,222,136.42
合 计	150,995,594.55	26,922,440.19	116,428,278.15	21,241,667.47

6.23 其他非流动资产

6.23.1 分类

项 目	期末余额	上年年末余额
落马桥项目	135,699,320.38	135,015,777.50
景德镇陶溪川园区配套路网建设工程及配套路网延伸建设项目	380,703,816.57	368,200,016.53
景德镇国家森林公园及配套基础设施建设项目	206,760,660.18	206,432,818.25
景德镇松涛公园及配套基础设施建设项目	18,900,280.16	18,900,280.16
景德镇陶阳里历史街区保护利用项目	126,991,130.28	124,161,137.86
景德镇军分区老营区改造利用项目	7,267,141.47	5,251,782.28
景德镇市棚改城市更新配套项目	13,236,766.66	11,653,092.16
景德镇下窑学校建设项目	76,962,487.40	75,657,190.99
御窑厂景区周边配套基础设施建设项目	466,138,312.32	461,888,406.04
一中分校初中部	269,362.34	262,596.56
景德镇艺术职业大学项目	1,739,494,982.17	749,035,219.13
景德镇市气象观测站搬迁项目	4,305,863.55	795,865.19
党校卫校搬迁项目	287,498,647.35	105,096,180.86
北站北城区项目	64,353,102.64	21,381,894.28
望津府小区及陶溪川片区配套路网建设项目	36,716,462.12	30,830,205.18
景德镇市老厂片区城中村棚户区改造项目	65,980,880.16	40,876,400.26
景德镇名城保护环境提升项目（御窑厂一号工程）	10,217,398.85	9,639,417.20
景德镇老年活动中心建设项目	21,860,036.67	
高铁北站北广场停车场	2,267,424.91	
古街（步行街）提升改造	394,257.42	
先进陶瓷创新研究院	1,294,926.00	
建国瓷厂文化旅游	242,574.26	
凤凰山项目	21,466,600.00	21,466,600.00
售后回租溢价	1,109,895.09	3,329,685.26
其他	13,187,263.75	44,392,485.94

6.24.4 信用借款

贷款单位	期末余额
中国建设银行股份有限公司	60,000,000.00
渤海银行股份有限公司南昌分行	100,000,000.00
广发银行股份有限公司南昌分行	140,000,000.00
北京银行股份有限公司南昌支行	18,431,509.78
中信银行股份有限公司南昌分行	120,000,000.00
中国邮政储蓄银行股份有限公司景德镇市分行	148,000,000.00
杭州银行股份有限公司南京分行	30,000,000.00
合 计	616,431,509.78

6.25 交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
股权转让款	263,691,958.42		87,022,090.50	176,669,867.92
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
合 计	263,691,958.42		87,022,090.50	176,669,867.92

6.26 应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	439,149,070.04	170,904,378.09
银行承兑汇票	307,386,367.53	373,516,094.47
合 计	746,535,437.57	544,420,472.56

6.27 应付账款

6.21.1 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款、材料款	626,959,564.05	431,803,819.75
设备款、工程款	1,027,389,269.97	808,563,183.57
费用款	10,813,426.22	5,487,612.11
其他应支付的款项	14,302,978.70	10,034,536.06
合 计	1,679,465,238.94	1,255,889,151.49

6.28 预收款项

6.28.1 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收租金	188,851.84	45,937.00
合 计	188,851.84	45,937.00

项 目	上年年末余额	企业合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
7、短期利润分享计划					
8、其他短期薪酬	6,925,799.94		1,745,983.11	3,623,351.82	5,048,431.23
合 计	72,877,281.25		186,471,552.02	223,992,724.69	35,356,108.58

6.30.3 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	企业合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	61,232.76		10,925,054.35	10,898,504.41	87,782.70
2、失业保险费	1,856.48		349,576.02	348,750.17	2,682.33
3、企业年金缴费	13,707.70		1,383,595.56	1,219,437.40	177,865.86
合 计	76,796.94		12,658,225.93	12,466,691.98	268,330.89

6.31 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	75,161,708.15	59,098,663.16
资源税	730.47	
房产税	2,418,878.11	1,688,406.78
城镇土地使用税	10,106,131.31	8,921,703.67
企业所得税	129,368,007.10	132,039,883.75
个人所得税	478,706.99	1,085,562.54
城市维护建设税	10,047,566.11	9,545,201.70
教育费附加	7,243,305.58	6,836,654.41
印花税	484,508.35	726,529.95
环境保护税	5,200.00	5,200.00
其他	6,035,962.58	11,640,452.69
合 计	241,350,704.75	231,588,258.65

6.32 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	489,618,575.44	385,534,023.54
应付股利	588,397.20	588,397.20
其他应付款	1,097,269,852.42	566,236,725.68
合 计	1,587,476,825.06	952,359,146.42

6.32.1 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

贷款银行	借款期限	年利率 率%	期末余额	质押物
国家开发银行江西省分行	2017.03.24 2042.03.23	4.900	1,280,000,000.00	应收账款
国家开发银行江西省分行	2017.06.01 2042.05.31	4.900	1,330,000,000.00	应收账款
国家开发银行江西省分行	2018.08.13 2043.08.13	4.450	1,294,000,000.00	应收账款
中国建设银行股份有限公司景德镇市分行	2018.07.27 2033.07.26	5.390	340,000,000.00	保证金质押、土地抵押：赣（2020）景德镇市不动产权第 0033042 号
中国工商银行股份有限公司景德镇广场支行	2018.06.04 2036.12.23	5.390	622,647,100.00	应收账款
中国农业银行股份有限公司景德镇分行	2017.08.28 2033.08.27	4.998	166,900,000.00	应收账款
中国农业银行股份有限公司景德镇分行	2017.09.04 2033.09.04	4.998	315,600,000.00	应收账款
中国农业银行股份有限公司景德镇分行	2017.08.29 2033.08.27	4.998	51,600,000.00	应收账款
中国工商银行股份有限公司景德镇广场支行	2021.05.30 2045.05.29	4.900	865,000,000.00	应收账款
国家开发银行江西省分行	2021.05.30 2045.05.29	4.850	865,000,000.00	应收账款
中国银行	2021.11.30 2026.11.29	3.650	162,888,000.00	应收账款
中国建设银行股份有限公司景德镇珠山支行	2020.07.23 2027.07.22	5.390	379,250,000.00	南京音飞储存（集团）有限公司股权
中国工商银行股份有限公司景德镇广场支行	2020.07.30 2027.06.21	5.390	305,250,000.00	南京音飞储存（集团）有限公司股权
合 计			7,978,135,100.00	

6.35.2 抵押借款明细如下：

贷款银行	借款期限	年利率 率%	期末余额	抵押物
国家开发银行江西省分行	2015.4.17 2030.4.16	4.445	1,132,480,000.00	土地使用权：赣（2017）景德镇市不动产权第 0002652 号、赣（2020）景德镇市不动产权第 0001203 号、赣（2017）景德镇市不动产权第 0001394 号；采矿许可证：C3602002014087130135194

贷款银行	借款期限	年利率%	期末余额	抵押物
景德镇航天支行				
中国邮政储蓄银行股份有限公司景德镇市分行	2021.05.30 2035.05.25	5.390	350,000,000.00	赣(2020)景德镇市不动产权第0052682号
交通银行股份有限公司景德镇分行	2021.05.28 2035.05.25	5.390	300,000,000.00	赣(2020)景德镇市不动产权第0052682号
赣州银行股份有限公司景德镇支行	2021.01.05 2023.12.04	5.500	300,000,000.00	赣(2020)景德镇市不动产权第0042243号
九江银行股份有限公司景德镇分行	2021.03.25 2024.03.25	5.500	155,000,000.00	赣(2021)景德镇市不动产权第0011213号
九江银行股份有限公司景德镇分行	2021.03.19 2024.03.15	5.500	55,000,000.00	赣(2020)浮梁县不动产权第0001109号
中信银行股份有限公司南昌分行	2021.03.24 2036.03.23	6.300	728,000,000.00	赣(2020)昌南新区不动产权第0004175号、赣(2020)昌南新区不动产权第0003606号
中信银行国际(中国)有限公司北京分行	2021.04.22 2036.03.23	6.300	50,000,000.00	赣(2020)昌南新区不动产权第0004175号、0003606号
中国农业发展银行景德镇市分行营业部	2020.01.20 2034.01.13	5.150	651,500,000.00	赣(2021)景德镇市不动产权第0021432号
交通银行股份有限公司景德镇百花支行	2019.12.26 2027.12.26	5.880	199,000,000.00	在建工程
交通银行股份有限公司景德镇分行	2021.12.29 2032.12.29	5.880	350,000,000.00	赣(2021)景德镇市不动产权顶0019511、0019510、0019507号
合 计			9,480,420,000.00	

6.35.3 信用借款明细如下:

贷款银行	借款期限	年利率%	期末余额
中国邮政储蓄银行股份有限公司景德镇市远东怡景支行	2020.08.19 2025.08.17	5.450	85,000,000.00
中国邮政储蓄银行股份	2021.01.01	5.450	54,600,000.00

贷款银行	借款期限	年利率%	期末余额	保证人
镇分行营业部				公司
中国建设银行股份有限公司景德镇航天支行	2020.05.13 2035.05.12	4.785	36,000,000.00	景德镇陶文旅控股集团有限公司
中国建设银行股份有限公司龙泉支行	2020.12.22 2035.05.12	4.650	150,000,000.00	景德镇陶邑文化发展有限公司 龙泉市旅游投资发展股份有限公司
九江银行股份有限公司昌南支行	2020.12.22 2035.05.12	5.500	100,000,000.00	景德镇陶文旅控股集团有限公司
中国农业发展银行景德镇分行	2022.06.09 2035.06.09	4.450	360,000,000.00	景德镇陶文旅控股集团有限公司
中国银行昌南支行	2022.06.24 2025.06.24	4.060	10,000,000.00	景德镇陶文旅控股集团有限公司
中国银行景德镇市昌南支行	2022.04.01 2032.04.01	5.430	102,000,000.00	景德镇陶文旅控股集团有限公司
北京银行南昌东湖支行	2022.02.24 2029.02.24	5.450	52,500,000.00	景德镇陶文旅控股集团有限公司
景德镇农村商业银行股份有限公司昌江支行	2022.02.25 2027.02.25	6.000	250,000,000.00	景德镇陶文旅控股集团有限公司
农商银行珠山支行	2022.06.28 2025.06.28	5.500	10,000,000.00	景德镇陶文旅控股集团有限公司
景德镇农村商业银行珠山支行	2022.03.25 2025.03.25	6.000	25,000,000.00	景德镇陶文旅控股集团有限公司
中国工商银行景德镇支行	2022.04.29 2047.04.29	5.292	2,395,500,000.00	景德镇陶文旅控股集团有限公司
合 计			5,197,019,452.51	

6.36 应付债券

业债					
18 景旅 01 公司债	820,000,000.00	201891	2+1+1 年	820,000,000.00	818,763,593.35
19 景德陶瓷 PPN001 债	500,000,000.00	2019523	3 年	500,000,000.00	499,555,929.81
19 景德陶瓷 PPN002 债	300,000,000.00	2019531	3 年	300,000,000.00	299,733,557.89
19 景德陶瓷 PPN003 债	700,000,000.00	201973	3 年	700,000,000.00	699,253,962.10
19 景旅 01 公司债	47,000,000.00	2019314	2+2+1 年	47,000,000.00	46,737,794.03
20 景德陶瓷 MTN001 00	1,000,000,000.00	2020325	2+2+2 年	1,000,000,000.00	999,255,493.89
20 景陶专项债	800,000,000.00	2020420	7 年	800,000,000.00	794,945,507.91
20 景德陶瓷 MTN002 00	1,000,000,000.00	2020427	3 年	1,000,000,000.00	997,393,981.03
20 景旅 01 00	1,340,000,000.00	2020810	2+2+1 年	1,340,000,000.00	1,337,769,710.27
20 景德陶瓷 PPN001	500,000,000.00	2020925	2+2+2 年	500,000,000.00	499,227,559.55
21 景德镇陶瓷 MTN001 00	1,000,000,000.00	2021727	2+1 年	1,000,000,000.00	996,523,775.52
21 景旅 02 债	700,000,000.00	2021729	2+2+3 年	700,000,000.00	696,870,931.27
21 景旅 01 债	600,000,000.00	202122	2+2+3 年	600,000,000.00	598,129,297.52
21 景陶 SCP001 债	500,000,000.00	2021528	270 天	500,000,000.00	499,792,688.89
21 景旅 03 债	700,000,000.00	2021823	2+2+1 年	700,000,000.00	696,184,438.18
21 景旅 05 债	400,000,000.00	2021915	1+1+1 +1+1 年	400,000,000.00	399,006,666.67
21 景陶债 00	1,000,000,000.00	20211019	3+4 年	1,000,000,000.00	995,208,364.70
21 景陶 SCP002 债	500,000,000.00	20211028	270 天	500,000,000.00	499,542,484.52
21 景旅 06 债	700,000,000.00	2021118	2+2+3 年	700,000,000.00	696,400,000.00
22 陶文旅 PPN001 债	400,000,000.00	2022218	1 年	400,000,000.00	
22 景德镇陶 SCP001	500,000,000.00	2022317	270 天	500,000,000.00	
22 景陶债	400,000,000.00	2022318	3+4 年	400,000,000.00	
22 景德镇陶 MTN001	600,000,000.00	2022330	2+1 年	600,000,000.00	
22 景旅 02 债	300,000,000.00	2022624	1+1 年	300,000,000.00	

21 景陶 SCP002 债		272,583.97		499,815,068.49
21 景旅 06 债				696,400,000.00
22 陶文旅 PPN001 债	400,000,000.00	448,000.00		399,552,000.00
22 景德镇陶 SCP001	500,000,000.00	521,044.52		499,478,955.48
22 景陶债	400,000,000.00			400,000,000.00
22 景德镇陶 MTN001	600,187,267.80			600,187,267.80
22 景旅 02 债	300,000,000.00			300,000,000.00
22 景旅 D1	500,000,000.00			500,000,000.00
22 景陶 01 债	725,000,000.00			725,000,000.00
小 计	3,425,187,267.80	12,163,724.48	1,180,000,000.00	15,846,067,117.86
减：1 年内到期的应付债券				4,659,030,955.48
合 计	3,425,187,267.80	12,163,724.48	1,180,000,000.00	11,187,036,162.38

6.37 租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
经营性租赁款	460,193.33	4,093,328.43
减：未确认融资费用	8,330.04	58,297.71
合 计	451,863.29	4,035,030.72

6.38 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	2,010,039,481.64	1,191,075,018.27
专项应付款	3,910,655,123.97	2,449,940,216.69
合 计	5,920,694,605.61	3,641,015,234.96

6.38.1 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
国开发展基金有限公司	130,950,000.00	130,950,000.00
江西金融租赁股份有限公司	166,606,337.99	231,258,062.71
远东国际租赁有限公司	62,410,206.19	137,807,381.34
前海兴邦金融租赁有限责任公司	165,858,650.32	248,323,924.63
江西省海济融资租赁股份有限公司	16,667,433.82	33,330,068.54
平安国际融资租赁（天津）有限公司	113,380,789.23	207,963,032.34
招商局融资租赁（上海）有限公司	132,592,480.78	163,830,183.92
洛银金融租赁股份有限公司	90,762,336.41	115,013,775.65
徽银金融租赁有限公司	233,316,791.10	100,000,000.00

	95,860,000.00	30,000,000.00		125,860,000.00
12、党校卫校				0
13、凰鸣小区专项债	160,000,000.00	10,000,000.00		170,000,000.00
14、望津府小区及陶溪川片区配套路网建设项目	40,000,000.00		40,000,000.00	
15、江西陶瓷工艺美术职业技术学院中德工业 4.0 智能制造职业教育实训基地项目	50,000,000.00			50,000,000.00
16、冷链物流基地建设项目		100,000,000.00		100,000,000.00
17、中日先进陶瓷产业合作园——氮化硅陶瓷基板厂房建设项目		5,440,000.00		5,440,000.00
18、陶溪川旅游景区世界手工艺传承创新项目		75,000,000.00		75,000,000.00
19、老年活动中心建设		20,000,000.00		20,000,000.00
20、陶溪川旅游景区周边停车场建设项目（一期）		240,000,000.00		240,000,000.00
21、国家陶瓷文化传承创新试验区长租房建设项目（一期）		500,000.00		500,000.00
22、陶瓷智能中央仓储标准化厂房建设项目		125,000,000.00		125,000,000.00
23、北站北广场停车场建设项目		70,000,000.00		70,000,000.00
24、落马桥元青花遗址及刘家弄项目		32,500,000.00		32,500,000.00
25、建国瓷厂文化旅游项目		284,000,000.00		284,000,000.00
26、御窑厂景区配套停车场项目		6,300,000.00		6,300,000.00
27、景德镇凤凰山山地运动营地项目		8,000,000.00		8,000,000.00

	时性差异		时性差异	
投资性房地产公允价值变动	930,317,055.28	232,579,263.82	930,317,055.28	232,579,263.82
其他非流动金融资产公允价值变动	79,750,945.98	11,962,641.90	38,684,049.98	5,802,607.50
交易性金融资产公允价值变动	1,734,659.49	289,989.01	48,970.62	7,345.59
合同履约成本的时间性差异				
内部交易未实现利润			4131644.9	1512765.62
非同一控制企业合并资产评估增值	29,545,852.61	4,431,877.89	31656270.65	4748440.6
合 计	1,041,348,513.36	249,263,772.62	1,004,837,991.43	244,650,423.13

6.42 实收资本

投资者名称	上年年末余额		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 %
景德镇市国有资产监督管理委员会	2,000,000,000.00	87		200,000,000.00	1,800,000,000.00	78.29
国开发展基金有限	99,000,000.00	4.3			99,000,000.00	4.31
景德镇市棚改项目	200,000,000.00	8.7			200,000,000.00	8.7
江西省行政事业资产集团有			200,000,000.00		200,000,000.00	8.7
合 计	2,299,000,000.00	100	200,000,000.00	200,000,000.00	2,299,000,000.00	100

6.43 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	30,117,458,195.29	455,893,355.69		30,573,351,550.98
其他资本公积	2,867,400,316.44			2,867,400,316.44
合 计	32,984,858,511.73	455,893,355.69		33,440,751,867.42

6.44 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额	期末余额
----	------	--------	------

项 目	本年度	上年度
其他		
期末未分配利润	1,483,985,605.23	1,322,211,735.16

6.47 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,453,110,471.04	3,078,570,023.39	3,216,573,506.65	2,787,732,884.78
其他业务	17,250,189.56	10,136,614.77	27,332,181.91	24,701,643.63
合 计	3,470,360,660.60	3,088,706,638.16	3,243,905,688.56	2,812,434,528.41

6.37.1 主营业务收入明细

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
城市基础设施建设 项目收入	973,634,817.80	841,197,925.55	2,176,189,086.52	1,930,186,739.81
保障房销 售收入	103,704,807.62	99,518,557.43		
商品房销 售收入	831,361,867.81	799,506,141.22		
酒店住宿 餐饮收入	58,930,066.45	43,334,059.63	46,526,124.48	32,473,428.39
物业费收 入	20,791,149.14	18,115,274.74	7,534,695.63	6,735,584.31
销售商品 收入	850,541,190.26	847,360,633.56	509,681,109.19	501,073,976.44
资产管理 收入	26,608,170.01	9,361,216.24	28,874,099.46	9,974,063.35
安保服务 收入	1,951,270.31	2,410,310.69	7,171,024.66	7,710,610.51
建筑设计 监理收入	54,764,297.45	10,064,073.18	64,571,278.88	15,406,538.59
仓储物流 收入	508,724,704.99	398,647,248.88	373,415,100.98	281,559,163.63
人力资源 收入	3,324,655.27	3,302,504.89	2,610,986.85	2,612,779.75
服务收入	18,773,473.93	5,752,077.38		
合 计	3,453,110,471.04	3,078,570,023.39	3,216,573,506.65	2,787,732,884.78

6.37.2 其他业务收入明细

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	2,541,395.62	3,295,185.67
服务费	14,030,473.35	6,010,439.51
折旧与摊销	9,131,491.55	7,677,579.84
研究开发费	14,803,823.60	11,564,789.02
车辆费用	609,050.57	632,933.73
咨询费	8,622,665.00	9,854,737.45
租赁费	3,816,656.94	
广告宣传费	534,592.85	8,868,944.55
修理维护费	795,711.09	518,875.42
差旅费	1,148,320.49	1,267,016.67
水电费	836,084.36	70,321.46
其他	1,480,042.15	31,513.34
合 计	114,033,594.65	89,448,037.87

6.51 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	64,110,096.94	217,145,002.64
减：利息收入	12,742,871.99	11,319,027.41
手续费	6,467,720.71	2,779,436.48
汇兑损益	362,554.15	246,041.60
合 计	58,197,499.81	208,851,453.31

6.52 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补贴	274,938,261.85	198,396,897.46
代扣个人所得税手续费返回		
税费减免	262,108.25	
合 计	275,200,370.10	198,396,897.46

6.53 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	52,045.09	205,599.70
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产期间取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		3,240,000.00
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
理财产品投资收益	4,034,915.90	2,749,220.34
其他		

项 目	本期发生额	上期发生额
产品报废支出	290,534.23	2,136,874.50
合 计	26,865,459.09	2,501,928.45

6.60 所得税费用**6.60.1 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	78,819,703.50	67,805,689.30
递延所得税费用	1,072,229.03	1,753,204.75
合 计	77,747,474.47	66,052,484.55

6.61 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	401,467,760.36	保证金
土地使用权	8,939,720,704.00	借款抵押
投资性房地产	3,079,018,599.49	借款抵押
无形资产采矿权	3,525,544,700.00	借款抵押
音飞存储股权	617,155,299.20	借款质押
应收票据	9,144,500.00	银行票据业务质押
合 计	16,572,051,563.05	

7、合并范围的变更**7.1 非同一控制下企业合并****7.1.1 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

7.2 其他原因的合并范围变动**7.2.1 新设主体**

名称	新纳入合并范围的时间	注册资本	持股比例 (%)
景德镇陶瓷手工陶瓷制造有限公司	202203	1000 万人民币	100

8、在其他主体中的权益**8.1 在子公司中的权益****8.1.1 企业集团的构成**

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	取得方式
	信教育科技有限公司	级	任公司	镇市	会议及展览经济咨询服务				
25	景德镇陶溪川拍卖有限公司	三级	有限责任公司	景德镇市	拍卖(不含文物)	100.00	100.00	100.00	1
26	景德镇陶溪川创业融资担保有限责任公司	二级	有限责任公司	景德镇市	借款类、发行债券和其他融资担保业务	15,000.00	100.00	100.00	1
27	景德镇厚陶能源有限公司	四级	有限责任公司	景德镇市	燃气经营,石油制品销售	10,000.00	100.00	100.00	1
28	景德镇大乐为民演艺有限公司	三级	有限责任公司	景德镇市	演出场所经营	50.00	95.87	95.87	1
29	景德镇上邑科技有限公司	三级	有限责任公司	景德镇市	建设工程施工,房地产开发经营	450.00	100.00	100.00	1
30	景德镇陶欣农贸市场经营服务有限公司	三级	有限责任公司	景德镇市	市场经营服务,市场管理服务	100.00	100.00	100.00	1
31	景德镇观英农贸市场经营服务有限公司	三级	有限责任公司	景德镇市	市场经营服务,市场管理服务	100.00	100.00	100.00	1
32	景德镇陶邑人力资源服务有限公司	二级	有限责任公司	景德镇市	人力资源服务	500.00	100.00	100.00	1
33	景德镇陶溪川商业保理有限责任公司	二级	有限责任公司	景德镇市	商业保理业务	10,000.00	100.00	100.00	1
34	景德镇艺术职业大学	二级	民办非企业单位	景德镇市	高等教育、科学研究	20,000.00	100.00	100.00	1
35	景德镇砺陶投资合伙企业(有限合伙)	二级	有限合伙	景德镇市	创业投资、企业管理咨询	4,600.00	100.00	100.00	1
36	南京音飞储存设备(集团)股份有限公司	二级	有限责任公司	南京市	自动化系统集成、各类高精度货架产品、仓储运营服务	30,070.29	29.99	29.99	3
37	南京音飞供应链管理有限公司	三级	有限责任公司	南京市	供应链管理及相关配套服务	1,000.00	100.00	100.00	3
38	安徽音飞智能物流设备有限公司	三级	有限责任公司	马鞍山市	物流及仓储设备的制造,供应链管理	5,000.00	100.00	100.00	3
39	南京众飞自动化设备制造有限公司	三级	有限责任公司	南京市	金属成型制品、仓储设备、货架制造、销售、安装	290.00	100.00	100.00	3
40	南京音飞物流科技有限公司	三级	有限责任公司	南京市	物流技术开发;仓储服务;自动化设备系统集成	1,000.00	100.00	100.00	3
41	天津音飞自动化仓储设备有限公司	三级	有限责任公司	天津市	立体仓库系统及货架设备、自动化仓储设备、机械式停车设备	1,050.00	100.00	100.00	3

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

10、承诺及或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

11、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日，本公司无重大资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

截止本财务报告批准报出日，无其他说明事项。

景德镇陶文旅控股集团有限公司
2022 年 8 月 29 日

