



## 合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：江西吉湖发展集团有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、(一)	2,344,545,379.47	1,360,000,070.19
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	六、(二)	-	42,013,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	六、(三)	585,623,749.14	545,192,752.90
应收款项融资		-	-
预付款项	六、(四)	11,953,806.00	12,543,589.00
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、(五)	5,318,979,339.36	5,082,544,886.81
其中：应收利息		102,063,187.28	92,842,169.87
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、(六)	2,947,276,833.58	2,692,450,716.04
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、(七)	28,168,209.78	19,937,997.12
流动资产合计		11,236,547,317.33	9,754,683,012.06
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、(八)	51,470,000.00	51,470,000.00
其他权益工具投资	六、(九)	44,889,000.00	44,889,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	六、(十)	2,361,496,677.66	2,361,496,677.66
固定资产	六、(十一)	193,380,538.68	199,698,509.45
在建工程	六、(十二)	1,031,514,613.52	862,194,780.02
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	六、(十三)	951,425,889.17	1,016,522,731.92
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、(十四)	459,515.90	336,770.25
递延所得税资产	六、(十五)	5,350.00	5,350.00
其他非流动资产	六、(十六)	956,351,106.72	840,731,340.47
非流动资产合计		5,590,992,691.65	5,377,345,159.77
资产总计		16,827,540,008.98	15,132,028,171.83

公司法定代表人：

罗伟

会计机构负责人：

胡永

编制人：

何俊



## 资产负债表 (续)

2023年6月30日

编制单位: 江西吉湖发展集团有限公司

单位: 人民币元

	注释	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>负债和所有者权益</b>			
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、(十七)	389,609,547.28	463,088,208.34
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	六、(十八)	-	-
应付账款	六、(十九)	144,872,448.94	160,700,487.92
预收账款	六、(二十)	6,757,700.00	3,400,400.00
合同负债	六、(二十一)	12,880,496.95	53,272,623.85
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	六、(二十二)	2,340,949.17	963,573.40
应交税费	六、(二十三)	179,677,299.06	180,583,066.63
其他应付款	六、(二十四)	540,137,126.02	905,968,741.20
其中: 应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	六、(二十五)	1,062,776,742.48	1,097,593,755.17
其他流动负债	六、(二十六)	1,159,244.73	4,794,536.15
流动负债合计		2,340,211,554.63	2,870,365,392.66
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金		-	-
长期借款	六、(二十七)	6,348,933,028.28	4,369,740,000.00
应付债券	六、(二十八)	676,012,514.83	863,092,243.39
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款	六、(二十九)	853,207,787.13	441,648,007.73
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六、(三十)	18,477,642.86	18,753,428.57
递延所得税负债	六、(三十一)	116,589,106.85	111,700,404.93
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		8,013,220,079.95	5,804,934,084.62
负债合计		10,353,431,634.58	8,675,299,477.28
<b>所有者权益:</b>			
股本	六、(三十二)	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、(三十三)	5,521,829,865.49	5,521,829,865.49
减: 库存股		-	-
其他综合收益	六、(三十四)	135,951,225.26	135,951,225.26
专项储备		-	-
盈余公积	六、(三十五)	112,280,808.64	112,280,808.64
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、(三十六)	498,969,174.90	482,280,947.42
归属于母公司所有者权益合计		6,469,031,074.29	6,452,342,846.81
少数股东权益		5,077,300.11	4,385,847.74
所有者权益合计		6,474,108,374.40	6,456,728,694.55
负债和所有者权益总计		16,827,540,008.98	15,132,028,171.83

公司法定代表人:

张

会计机构负责人:

何

编制人:

何



## 合并利润表

2023年半年度

编制单位：江西古湖发展集团有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		120,738,334.29	111,130,978.34
其中：营业收入	六、（三十六）	120,738,334.29	111,130,978.34
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		247,733,268.05	188,713,906.76
减：营业成本	六、（三十六）	144,861,280.84	125,452,834.08
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	六、（三十七）	10,215,022.64	11,480,286.17
销售费用	六、（三十八）	55,235.10	-
管理费用	六、（三十九）	44,031,016.74	26,573,218.66
研发费用		-	-
财务费用	六、（四十）	48,570,712.73	25,207,567.85
其中：利息费用		108,600,445.76	54,403,541.15
利息收入		60,162,283.30	29,224,639.92
加：其他收益	六、（四十一）	275,785.71	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-513,238.48	-
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）		-	-
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）	六、（四十二）	-	-
信用减值损失	六、（四十三）	50,000.00	-
资产减值损失		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-127,182,386.53	-77,582,928.42
加：营业外收入	六、（四十四）	152,073,773.93	80,965,572.07
减：营业外支出	六、（四十五）	3,393,137.77	255,359.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,498,249.63	3,127,284.28
减：所得税费用	六、（四十六）	4,918,569.78	-88,835.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,579,679.85	3,216,119.48
（一）按经营持续性分类		16,579,679.85	3,216,119.48
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,579,679.85	3,216,119.48
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		16,579,679.85	3,216,119.48
1.归属于母公司股东的净利润		16,688,227.48	3,216,119.48
2.少数股东损益		-108,547.63	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）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		16,579,679.85	3,216,119.48
归属于母公司所有者的综合收益总额		16,688,227.48	3,216,119.48
归属于少数股东的综合收益总额		-108,547.63	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为

元。上期被合并方实现的净利润为 元。

公司法定代表人：

会计机构负责人：

编制人：



# 合并现金流量表

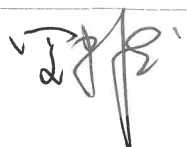
2023年半年度

编制单位：江西吉湖发展集团有限公司

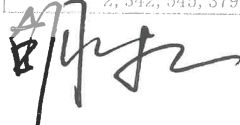
单位：人民币元

项 目	注 释	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		94,680,002.03	105,951,057.05
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十七）1	2,831,649,386.13	2,660,912,947.12
经营活动现金流入小计		2,926,329,388.16	2,766,864,004.17
购买商品、接受劳务支付的现金		374,650,597.34	202,551,765.29
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		19,759,841.18	7,815,519.88
支付的各项税费		13,307,905.15	10,078,526.27
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十七）2	2,766,136,791.56	2,790,593,485.21
经营活动现金流出小计		3,173,855,135.23	3,011,039,296.65
经营活动产生的现金流量净额		-247,525,747.07	-244,175,292.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		42,013,000.00	
取得投资收益收到的现金		462,001.52	-
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		42,475,001.52	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		271,862,413.19	195,699,989.00
投资支付的现金			1,470,000.00
质押贷款净增加额			
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		271,862,413.19	197,169,989.00
投资活动产生的现金流量净额		-229,387,411.67	-197,169,989.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		800,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		800,000.00	
取得借款收到的现金		2,834,983,738.94	1,446,910,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（四十七）3	300,000,000.00	86,000,000.00
筹资活动现金流入小计		3,135,783,738.94	1,532,910,000.00
偿还债务支付的现金		1,116,349,100.28	625,034,532.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		248,962,157.95	147,682,231.60
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	六、（四十七）4	9,014,012.69	66,598,491.15
筹资活动现金流出小计		1,374,325,270.92	839,315,255.44
筹资活动产生的现金流量净额		1,761,458,468.02	693,594,744.56
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,058,000,070.19	804,788,402.89
六、期末现金及现金等价物余额		2,342,545,379.47	1,057,037,865.97

公司法定代表人：



会计机构负责人：



编制人：





# 合并所有者权益变动表

2023年半年度

单位：人民币元

	本期											
	归属母公司所有者权益											
	股本	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	少数股东权益	所有者权益合计	
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	200,000,000.00											
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	200,000,000.00											
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额					135,951,225.26				482,280,947.42		4,385,847.74	6,456,728,694.55
（二）所有者投入和减少资本									16,688,227.48		691,452.37	17,379,679.85
1、所有者投入的普通股									16,688,227.48		-108,547.63	16,579,679.85
2、其他权益工具持有者投入资本											800,000.00	800,000.00
3、股份支付计入所有者权益的金额											800,000.00	800,000.00
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）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、本期期末余额	200,000,000.00				135,951,225.26				498,969,174.90		5,077,300.11	6,474,108,374.40

公司法定代表人：

会计机构负责人：

编制人：

何晨

邵永

邵永

# 合并所有者权益变动表 (续)

2023年半年度

单位: 人民币元

项 目	上期										所有者权益合计	
	归属母公司所有者权益											
	股本		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
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	200,000,000.00				5,078,916,815.69	-	135,951,225.26	-	84,068,015.56	429,990,978.93	-	5,928,927,035.44
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	200,000,000.00				5,078,916,815.69	-	135,951,225.26	-	84,068,015.56	429,990,978.93	-	5,928,927,035.44
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					442,913,049.80	-	-	-	28,212,793.08	52,289,968.49	4,385,847.74	527,801,659.11
(一) 综合收益总额										80,502,761.57	-114,152.26	80,388,609.31
(二) 所有者投入和减少资本					442,913,049.80	-	-	-			4,500,000.00	447,413,049.80
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他					442,913,049.80							4,500,000.00
(三) 利润分配										-28,212,793.08		442,913,049.80
1、提取盈余公积									28,212,793.08			
2、提取一般风险准备										-28,212,793.08		
3、对所有者 (或股东) 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、本期期末余额	200,000,000.00				5,521,829,865.49	-	135,951,225.26	-	112,280,808.64	482,280,947.42	4,385,847.74	6,456,728,694.55

法定代表人: 

会计机构负责人: 

编制人: 



## 资产负债表

2023年6月30日

编制单位：江西吉湖发展集团有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		481,092,043.32	416,505,300.50
交易性金融资产		-	42,013,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十四、(一)	173,961,722.02	147,627,108.82
应收款项融资		-	-
预付款项		-	-
其他应收款	十四、(二)	6,955,937,703.95	6,155,210,365.19
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		746,097,353.00	705,844,041.00
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		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>8,357,088,822.29</b>	<b>7,467,199,815.51</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四、(三)	2,258,851,184.88	2,178,851,184.88
其他权益工具投资		21,237,000.00	21,237,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		1,909,797,801.86	1,909,797,801.86
固定资产		31,723,496.80	33,552,869.96
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		37,147,538.84	37,147,538.84
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,258,757,022.38</b>	<b>4,180,586,395.54</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,615,845,844.67</b>	<b>11,647,786,211.05</b>

公司法定代表人：

李振

会计机构负责人：

何晨

编制人：

何晨





## 资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：江西吉湖发展集团有限公司

单位：人民币元

	注释	2023年6月30日	2022年12月31日
负债和所有者权益			
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		71,633,907.02	70,632,945.02
预收账款		-	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬		443,992.17	385,225.92
应交税费		122,495,666.19	118,287,280.05
其他应付款		6,765,473,200.73	5,573,156,852.60
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		202,878,886.11	228,681,886.11
其他流动负债		-	-
流动负债合计		7,162,925,652.22	5,991,144,189.70
非流动负债：			
长期借款		59,000,000.00	59,000,000.00
应付债券		676,012,514.83	863,092,243.39
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬			
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		55,782,247.13	51,840,778.10
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		790,794,761.96	973,933,021.49
负债合计		7,953,720,414.18	6,965,077,211.19
所有者权益：			
股本		200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		3,340,429,859.01	3,340,429,859.01
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		112,280,808.64	112,280,808.64
未分配利润		1,009,414,762.84	1,029,998,332.21
所有者权益合计		4,662,125,430.49	4,682,708,999.86
负债和所有者权益总计		12,615,845,844.67	11,647,786,211.05

公司法定代表人：

孙

会计机构负责人：

胡

编制人：

何



## 利润表

2023年半年度

编制单位：江西吉浙发展集团有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四、（四）	25,080,584.00	22,174,702.77
减：营业成本	十四、（四）	-	-
税金及附加		7,578,533.88	9,223,864.50
销售费用		23,650.00	-
管理费用		11,352,120.10	10,358,591.44
研发费用		-	-
财务费用		19,738,252.74	27,448,782.46
其中：利息费用		20,597,470.60	27,813,214.53
利息收入		869,030.60	375,715.87
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-513,238.48	-
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）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,125,211.20	-24,856,535.63
加：营业外收入		30,000.00	80,156,941.69
减：营业外支出		2,546,889.14	30,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,642,100.34	55,270,406.06
减：所得税费用		3,941,469.03	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,583,569.37	55,270,406.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,583,569.37	55,270,406.06
（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		-	-
.....		-	-
（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		-	-
.....		-	-
六、综合收益总额		-20,583,569.37	55,270,406.06
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：

张华

会计机构负责人：

胡中

编制人：

何凯



## 现金流量表

2023年半年度

编制单位：江西省湖发展集团有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	2022年1-6月
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,895,572,242.42	2,378,717,635.13
经营活动现金流入小计		3,895,572,242.42	2,378,717,635.13
购买商品、接受劳务支付的现金		40,253,312.00	41,013,387.97
支付给职工以及为职工支付的现金		4,247,600.85	
支付的各项税费		4,443,460.88	7,078,818.19
支付其他与经营活动有关的现金		3,514,307,699.67	1,384,420,061.84
经营活动现金流出小计		3,563,252,073.40	1,432,512,268.00
经营活动产生的现金流量净额		332,320,169.02	946,205,367.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		42,013,000.00	
取得投资收益收到的现金		462,001.52	
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		42,475,001.52	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,260.00	17,483,042.16
投资支付的现金		80,000,000.00	807,710,000.00
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		80,057,260.00	825,193,042.16
投资活动产生的现金流量净额		-37,582,258.48	-825,193,042.16
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		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		50,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		50,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		187,079,728.56	186,684,532.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,071,439.16	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		230,151,167.72	186,684,532.69
筹资活动产生的现金流量净额		-180,151,167.72	-186,684,532.69
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			
		114,586,742.82	-65,672,207.72
加：期初现金及现金等价物余额		366,505,300.50	197,396,395.97
六、期末现金及现金等价物余额			
		481,092,043.32	131,724,188.25

公司法定代表人：

会计机构负责人：

编制人：



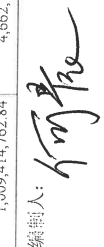
# 所有者权益变动表

2023年半年度

单位：人民币元

本期

项目	股本		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	普通股	永续债	其他								
一、上年期末余额	200,000,000.00				3,340,429,859.01	-	-	-	-	112,280,808.64	1,029,998,332.21	4,682,708,999.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	200,000,000.00				3,340,429,859.01	-	-	-	-	112,280,808.64	1,029,998,332.21	4,682,708,999.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者（或股东）的分配												
3、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、本期期末余额	200,000,000.00				3,340,429,859.01	-	-	-	-	112,280,808.64	1,009,414,762.84	4,662,125,430.49

法定代表人： 

会计机构负责人： 

编制人： 

何景



# 所有者权益变动表 (续)

2023年半年度

单位: 人民币元

	上期				本期						
	股本	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、上年期末余额	200,000,000.00				2,941,036,342.01	-			84,068,015.56	776,083,194.46	4,001,187,552.03
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	200,000,000.00				2,941,036,342.01	-			84,068,015.56	776,083,194.46	4,001,187,552.03
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					399,393,517.00				28,212,793.08	253,915,137.75	681,521,447.83
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本					399,393,517.00					282,127,930.83	282,127,930.83
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积									28,212,793.08	-28,212,793.08	
2、对所有者 (或股东) 的分配									28,212,793.08	-28,212,793.08	
3、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、本期期末余额	200,000,000.00				3,340,429,859.01	-			112,280,808.64	1,029,998,332.21	4,682,708,999.86

公司法定代表人:

*何可晨*

会计机构负责人:

*何可晨*

日期:

*何可晨*



## 江西吉湖发展集团有限公司 2023 年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

江西吉湖发展集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)(曾用名“吉水县城投资建设开发有限公司”、“吉水县城投资建设开发公司”)于2003年04月11日经吉水县人民政府《关于成立吉水县城投资建设开发公司的通知》(吉水县府字[2003]32号)批准组建。系吉水县人民政府以土地使用权作价6,000.00万元人民币出资,该土地使用权业经江西省金庐陵会计师事务所有限公司出具赣金评报字(2003)018号《资产评估报告书》评估。该出资业经吉安市华盛有限会计师事务所验证,并出具吉华盛验(2003)09号验资报告。

2012年2月15日,吉水县人民政府吉水县府字[2012]5号批复:同意吉水县城投资建设开发有限公司更名为吉水县城投资建设开发有限公司,将吉水县城投资建设开发有限公司原有的经济性质由全民所有制更改为有限责任(国有独资)公司,由吉水县城投资建设开发有限公司净资产评估价值全部作为吉水县国有资产监督管理委员会办公室对改制后的吉水县城投资建设开发有限公司的出资。变更注册资本后,股东是吉水县国有资产监督管理委员会办公室。此次改制业经江西富兰特资产评估有限公司评估并出具了赣富兰评字[2012]002号资产评估报告书评估。此次增资业经吉安海诚联合会计师事务所验证并出具了吉海诚验字[2012]第030号验资报告书验证。此次增资后累计注册资本为人民币10,000.00万元,实收资本为人民币10,000.00万元。

公司根据2014年11月20日股东会决议和修改后的公司章程,增加注册资本人民币10,000.00万元,由吉水县国有资产监督管理委员会办公室以人民币10,000.00万元缴纳,出资方式为货币。本次增资业经江西金庐陵会计师事务所有限公司验证并出具了赣金庐陵验字[2014]第161号验资报告。本次增资后公司的注册资本为人民币20,000.00万元,实收资本人民币20,000.00万元。

2019年6月12日,吉水县国有资产监督管理委员会办公室决定将公司名称由吉水县城投资建设开发有限公司变更为江西吉湖发展集团有限公司。

公司法定代表人为:罗来德;公司住所:江西省吉安市吉水县滨江南苑1号楼二楼(滨江中大道50号);注册资本:20,000.00万人民币;公司经营范围为:基础设施项目投资和建设(含水利),土地开发与经营,保障房开发与建设;物业服务;建筑材料、工程机械设备销售;企业自有房屋租赁服务;旅游服务(凭有效资质证书经营)。(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)

本公司2023年半年度纳入合并范围的子公司共24户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司2023年半年度合并范围与22年度相比无变化。



## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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”）。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### (二) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### (一) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (二) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### (三) 记账本位币

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

### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

#### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

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

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”。

## 2、非同一控制下企业合并

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

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，

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

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

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

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将



该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

## (五) 合并财务报表的编制方法

### 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。合并范围包括本公司及全部子公司。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。

### 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。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时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，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十四）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。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”（详见本附注四、（十四）、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。

#### （六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (八) 外币业务和外币报表折算

#### 1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### 2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）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；（2）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### 3、外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

### (九) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。



在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### 1、金融资产的分类、确认和计量

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

##### (1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

##### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

##### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

#### 2、金融负债的分类、确认和计量

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

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

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

## 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权

上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 4、金融负债的终止确认

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

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

#### 5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### 7、权益工具

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

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



## (十)金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### 1、减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### 3、已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

### 4、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

### 5、金融资产减值的会计处理方法

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

## 6、各类金融资产信用损失的确定方法

## (1) 应收票据

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

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

由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收票据视为具有较低的信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此本公司对应收票据的固定坏账准备率为 0。

## (2) 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为信用风险主要与账龄相关的应收款项。
关联方、政府部门及其他平台公司往来款项组合	本组合为关联方、政府部门及其他平台公司等具有较低信用风险的应收款项

## 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方、政府部门及其他平台公司往来款项组合	不计提坏账准备

## 采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80



账龄	应收账款计提比例 (%)
5 年以上	100

### (3) 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为信用风险主要与账龄相关的应收款项。
关联方、政府部门及其他平台公司往来款项组合	本组合为关联方、政府部门及其他平台公司等具有较低信用风险的应收款项

#### 不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方、政府部门及其他平台公司往来款项组合	不计提坏账准备

#### 采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

### (4) 债权投资

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

### (5) 其他债权投资

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

### (6) 长期应收款 (包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

## (十一) 存货

### 1、存货的分类

存货包括原材料、周转材料(包装物和低值易耗品)、工程施工、拟开发土地以及合同履约成本等。

### 2、存货取得和发出的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

发出存货时按移动加权平均法计价。

工程施工按照实际发生的工程施工合同成本和确认的合同毛利核算,合同成本按照与执行合同有关的实际成本(包括直接费用与直接费用)确认,合同毛利根据合同预计总毛利和工程项目各报告期末的完工进度来确认,工程结算核算根据工程施工合同的完工进度向业主开出工程价款结算单办理结算的金额。合同完工后,与该工程施工合同相关的工程结算与工程施工对冲结平。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示。

### 3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

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

### 4、存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## (十二) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十）、“金融工具减值”。

### （十三）持有待售资产和处置组

#### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

#### 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

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

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

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



### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

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

②决定不再出售之日的再收回金额。

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

### 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

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

## (十四)长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、(九)“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

### 1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交

易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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作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。

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。

## 2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### （1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

## （2）权益法核算的长期股权投资

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

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

## （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）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，按本附注四、（五）、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单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会



计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### (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。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入投资性房地产成本。其他后续支出,在发生时计入当期损益。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

对于公司自行建造、外购、自用房地产等首次转换为投资性房产的,首次转换日公允价值小于账面价值的差额,借记公允价值变动损益,公允价值大于账面价值的差额贷记其他综合收益。

采用公允价值模式计量的,不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。公司以单项投资性房地产为基础估计其期末公允价值。对于单项投资性房地产的期末公允价值发生大幅变动时,以资产负债表日单项投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,单项投资性房地产的期末公允价值与期初公允价值之间的差额计入当期损益,同时考虑递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,转换为采用成本模式计量的投资性房地产的,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值;转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的,以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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。

#### 2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30年-40年	5.00	2.38-3.17
机器设备	年限平均法	10年-15年	5.00	6.33-9.50
运输设备	年限平均法	5年	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5年	5.00	19.00

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

### 3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“长期资产减值”。

### 4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

### 5、其他说明

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

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

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

### （十七）在建工程

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、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用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四、（二十一）“长期资产减值”。

### （十八）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。

### (十九) 无形资产

#### 1、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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

类别	使用年限	预计净残值率 (%)
土地使用权	按照出让合同或者产权证	-
软件	3 至 5 年	-
特许经营权	按照使用年限	-

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，

如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## 2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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。

## 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十一)“长期资产减值”。

### (二十)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广告设计费、连锁店装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### (二十一)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、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态



所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **(二十二) 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或服务的义务部分确认为合同负债。

## **(二十三) 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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。

## (二十四) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；3、该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## (二十五) 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（简称：商品）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，采用产出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。当履约进度不能合理确定时，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、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

### 3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内

采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

#### 4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

#### 6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 7、合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

#### 8、本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下

##### （1）商品销售收入

以公司根据与客户签订的销售合同或订单发货，在将商品移交给客户单位，客户取得相关商品控制权时确认收入。

#### (2) 提供劳务收入

本公司与客户之间的提供劳务合同主要为提供工程劳务等履约义务，由于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，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供劳务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

#### (3) 建造合同收入

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

#### (4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

#### (5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

### (二十六) 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

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本公司将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的,应当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应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。

## (二十七)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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对本公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

## **(二十八) 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **1、当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **2、递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所

得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不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。

### 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、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。

## (二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

### 1、本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、土地使用权、机器设备及其他。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司将其作为一项单独租赁进行会计处理：（1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；（2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及土地使用权时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

当租赁发生变更时，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

## （三十）其他重要的会计政策和会计估计

### 1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、（十三）“持有待售资产和处置组”相关描



述。

### (三十一)重要会计政策、会计估计的变更

#### 1、会计政策变更

本集团 2023 年 1-6 月无应披露的会计政策。

#### 2、会计估计变更

本集团 2023 年 1-6 月无应披露的会计估计变更。

### (三十二)重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### 1、金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### 2、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### 3、长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金

额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### 4、折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 5、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 6、所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 五、税项

#### (一)主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%/5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

税种	具体税率情况
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴
资源税	按应税收入的3%计缴

## (二) 税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局《财政部、国家税务总局关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》（财税[2011]70号），本公司自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，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

## 六、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
库存现金		
银行存款	2,344,545,379.47	1,360,000,070.19
其他货币资金		
合计	2,344,545,379.47	1,360,000,070.19
其中：存放在境外的款项总额		

注：2023年6月30日，本公司使用受到限制的货币资金余额为2,000,000.00元，具体如下：

项目	2023年6月30日
承兑汇票保证金	
定期存单质押	2,000,000.00
合计	2,000,000.00

### (二) 交易性金融资产

项目	2023年6月30日公允价值	2022年12月31日公允价值
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		
权益工具投资		
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		42,013,000.00
其中：债务工具投资		42,013,000.00
其他		
合计		42,013,000.00

### (三) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	2023年6月30日
1年以内	586,076,012.52
1至2年	

账龄	2023 年 6 月 30 日
2 至 3 年	
3 年 4 年	
4 年 5 年	
5 年以上	
小计	586,076,012.52
减：坏账准备	452,263.38
合计	585,623,749.14

## 2、应收账款分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	586,076,012.52	100.00	452,263.38	0.08	585,623,749.14
其中：账龄组合	9,045,267.63	1.54	452,263.38	5.00	8,593,004.25
关联方、政府部门及其他平台公司往来款项组合	577,030,744.89	98.46			577,030,744.89
小计	586,076,012.52	100.00	452,263.38	0.08	585,623,749.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	586,076,012.52	100.00	452,263.38	0.08	585,623,749.14

(续)

类别	2022 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	545,695,016.28	100.00	502,263.38	0.09	545,192,752.90
其中：账龄组合	10,045,267.63	1.84	502,263.38	5.00	9,543,004.25
关联方、政府部门及其他平台公司往来款项组合	535,649,748.65	98.16			535,649,748.65
小计	545,695,016.28	100.00	502,263.38	0.09	545,192,752.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	545,695,016.28	100.00	502,263.38	0.09	545,192,752.90

## 3、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月	本年变动金额	2023 年 6 月
----	-------------	--------	------------



		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	502,263.38	-50,000.00				452,263.38
合计	502,263.38	-50,000.00				452,263.38

## 4、按欠款方归集的 2023 年 6 月 30 日前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2023 年 6 月 30 日	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备 2023 年 6 月 30 日余额
吉水县财政局	非关联方	557,380,570.67	95.10	
吉水县城市管理局	非关联方	19,310,660.41	3.29	452,263.38
江西伯爵文山酒店有限公司	非关联方	9,045,267.63	1.54	
江西省吉水县第二中学	非关联方	9,900.00		
吉水县妇幼保健院	非关联方	9,761.70		
合计		585,756,160.41	99.93	452,263.38

## (四) 预付账款

## 1、按账龄列示的预付款项

账龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	11,953,806.00	100.00		12,543,589.00	100.00	
合计	11,953,806.00	100.00		12,543,589.00	100.00	

## 2、按预付对象归集的余额前五名的预付账款情况

单位名称	2023 年 6 月 30 日	占预付账款总额比例 (%)
浙江创导智能科技有限公司	9,009,000.00	75.37
江西新弈智讯信息科技有限公司	1,842,126.00	15.40
建信人寿保险股份有限公司江西分公司	900,000.00	7.53
江西省先代电梯销售有限责任公司	202,680.00	1.70
合计	11,953,806.00	100.00

## (五) 其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	102,063,187.28	92,842,169.87
应收股利		
其他应收款	5,216,916,152.08	4,989,702,716.94
合计	5,318,979,339.36	5,082,544,886.81

## 1、应收利息

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
资金拆借利息	102,063,187.28	92,842,169.87

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
合计	102,063,187.28	92,842,169.87

## 2、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日
1 年以内	3,236,376,954.37
1 至 2 年	1,679,213,266.98
2 至 3 年	15,837,612.82
3 至 4 年	151,009,048.29
4 至 5 年	226,000,000.00
5 年以上	160,050,000.00
小 计	5,468,486,882.46
减：坏账准备	251,570,730.38
合 计	5,216,916,152.08

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	4,932,580,559.85	4,683,162,487.32
暂借款	520,000,000.00	520,000,000.00
押金	15,755,822.61	37,926,960.00
其他	150,500.00	184,000.00
小计	5,468,486,882.46	5,241,273,447.32
减：坏账准备	251,570,730.38	251,570,730.38
合计	5,216,916,152.08	4,989,702,716.94

## (3) 其他应收款分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	5,468,486,882.46	100.00	251,570,730.38	4.60	5,216,916,152.08
其中：账龄组合	533,545,884.93	9.76	251,570,730.38	47.15	281,975,154.55
关联方、政府部门及其他平台公司往来款项组合	4,934,940,997.53	90.24			4,934,940,997.53
合 小计	5,468,486,882.46	100.00	251,570,730.38	4.60	5,216,916,152.08

类别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,468,486,882.46	100.00	251,570,730.38	4.60	5,216,916,152.08

## ①组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2023 年 6 月 30 日			2023 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	32,000,000.00	1,600,000.00	5%	32,000,000.00	1,600,000.00	5%
1 至 2 年	143,649,223.82	14,364,922.38	10%	143,649,223.82	14,364,922.38	10%
2 至 3 年	10,837,612.82	3,251,283.85	30%	10,837,612.82	3,251,283.85	30%
3 至 4 年	151,009,048.29	75,504,524.15	50%	151,009,048.29	75,504,524.15	50%
4 至 5 年	196,000,000.00	156,800,000.00	80%	196,000,000.00	156,800,000.00	80%
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100%	50,000.00	50,000.00	100%
合计	533,545,884.93	251,570,730.38		533,545,884.93	251,570,730.38	

## ②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

类别	账面余额	坏账准备	账面价值	备注
关联方、政府部门及其他平台公司往来款项组合	4,934,940,997.53		4,934,940,997.53	信用风险较小
合计	4,934,940,997.53		4,934,940,997.53	

## (4) 本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

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）	
2022 年 12 月 31 日期初数在本期：	251,570,730.38			251,570,730.38
——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				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日	251,570,730.38			251,570,730.38

## (5) 按欠款方归集的 2023 年 6 月 30 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款 2023 年 6 月 30 日余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 2023 年 6 月 30 日余 额
吉水县吉阳产业发展有限公司	往来款	2,375,526,177.45	1 年以内, 1-2 年	43.44	
江西省吉水县城建建筑公司	往来款	1,170,694,114.00	1 年以内, 1-2 年	21.41	
江西省吉水县建筑工程总公司	往来款	610,000,000.00	1 年以内	11.15	
江西旭昇电子有限公司	暂借款	430,000,000.00	1 年以内, 1-2 年, 3-4 年, 4-5 年,	7.86	238,600,000.00
吉水县国有资产监督管理办公室	往来款	160,000,000.00	5 年以上	2.93	
合计		4,746,220,291.45		86.79	238,600,000.00

**(六) 存货**

## 1、存货分类列示

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
土地使用权	2,600,729,961.70		2,600,729,961.70
工程施工	346,546,871.88		346,546,871.88
合计	2,947,276,833.58		2,947,276,833.58

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
土地使用权	2,560,498,761.70		2,560,498,761.70
工程施工	131,951,954.34		131,951,954.34
合计	2,692,450,716.04		2,692,450,716.04

## 2、截至期末使用权受限资产情况：

土地证号	2023 年 6 月 30 日	备注
吉国用(2012)第 1080 号	298,223,037.00	抵押
赣(2022)吉水县不动产权第 0007692 号	13,609,504.00	抵押
赣(2022)吉水县不动产权第 0011630 号	9,533,075.00	抵押
赣(2016)吉水县不动产权第 0000032 号	239,659,447.61	抵押
赣(2016)吉水县不动产权第 0000033 号	234,962,754.35	抵押
赣(2018)吉水县不动产权第 0002704 号	106,369,875.00	抵押
吉国用(2016)第 013 号	73,452,664.94	抵押
吉国用(2016)第 018 号	41,523,553.84	抵押



土地证号	2023年6月30日	备注
吉国用(2016)第022号	116,164,641.96	抵押
吉国用(2016)第023号	251,392,053.83	抵押
吉国用(2016)第011号	99,877.02	抵押
吉国用(2016)第012号	99,877.02	抵押
吉国用(2016)第017号	4,810,277.68	抵押
吉国用(2016)第024号	10,038,971.24	抵押
合计	1,399,939,610.49	

**(七)其他流动资产**

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预缴其他税金	28,168,209.78	19,937,997.12
合计	28,168,209.78	19,937,997.12

**(八)长期股权投资**

## 1、长期股权投资分类

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	51,470,000.00		51,470,000.00	51,470,000.00		51,470,000.00
合计	51,470,000.00		51,470,000.00	51,470,000.00		51,470,000.00

## 2、对联营、合营企业投资

被投资单位	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
吉安市吉能城市运营服务有限公司	490,000.00			490,000.00		
江西吉欣能源服务有限公司	980,000.00			980,000.00		
吉水县人族股权投资中心(有限合伙)	50,000,000.00			50,000,000.00		
合计	51,470,000.00			51,470,000.00		

**(九)其他权益工具投资**

## 1、其他权益工具投资情况

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他权益工具投资	44,889,000.00		44,889,000.00	44,889,000.00		44,889,000.00
合计	44,889,000.00		44,889,000.00	44,889,000.00		44,889,000.00

## 2、非交易性权益工具投资情况

被投资单位	账面余额			
	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
吉水县金新路桥有限责任公司	3,900,000.00			3,900,000.00
江西鑫航吉建设工程有限公司	12,752,000.00			12,752,000.00
江西赣吉水生态发展有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00
吉水县中交一公局基础设施建设有限公司	21,237,000.00			21,237,000.00
合计	44,889,000.00			44,889,000.00

(续上表)

被投资单位	在被投资单位持股比例	本期现金红利
吉水县金新路桥有限责任公司	5.00%	
江西鑫航吉建设工程有限公司	10.00%	
江西赣吉水生态发展有限公司	5.00%	
吉水县中交一公局基础设施建设有限公司	10.00%	

注：其他权益工具投资为“以公允价值列示且其变动计入其他综合收益”的投资，该类投资不以交易为目的，打算长期持有，无法对被投资单位控制也不对其存在重大影响，由于其公允价值无法取得，故按照投资账面价值作为公允价值列示。

### (十) 投资性房地产

#### 1、采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 2022年12月31日	2,361,496,677.66		2,361,496,677.66
(2) 本期变动			
加：外购			
其他增加			
重分类增加			
减：处置			
其他减少			
重分类减少			
公允价值变动			
(3) 2023年6月30日	2,361,496,677.66		2,361,496,677.66

#### 2、截至期末使用权受限资产情况：

产权证号	账面价值	备注
赣房权证吉字第 00044938 号	101,551,578.00	抵押
赣房权证吉字第 00044939 号	67,500,000.00	抵押
赣房权证吉字第 00044942 号	68,695,200.00	抵押
赣房权证吉字第 00044936 号	43,537,500.00	抵押
赣房权证吉字第 00044933 号	1,840,000.00	抵押

产权证号	账面价值	备注
赣房权证吉字第 00044934 号	20,736,000.00	抵押
赣房权证吉字第 00044935 号	37,542,960.00	抵押
赣房权证吉字第 00044937 号	23,100,000.00	抵押
赣房权证吉字第 00044940 号	41,259,000.00	抵押
赣房权证吉字第 00044941 号	10,728,000.00	抵押
赣房权证吉字第 00050901 号	239,850.00	抵押
赣房权证吉字第 00050902 号	9,771,840.00	抵押
赣房权证吉字第 00050903 号	9,771,840.00	抵押
赣房权证吉字第 00050904 号	9,771,840.00	抵押
赣房权证吉字第 00050905 号	9,771,840.00	抵押
赣房权证吉字第 00050906 号	4,262,622.00	抵押
赣房权证吉字第 00050907 号	2,484,271.80	抵押
赣房权证吉字第 00050911 号	5,370,372.00	抵押
赣房权证吉字第 00050912 号	1,515,781.80	抵押
赣房权证吉字第 00052698 号	36,226,980.00	抵押
赣（2022）吉水县不动产权第 0007872 号	47,795,670.00	抵押
赣房权证吉字第 00052706 号	23,093,100.00	抵押
赣房权证吉字第 00052707 号	9,541,800.00	抵押
赣房权证吉字第 00052708 号	39,145,950.00	抵押
赣房权证吉字第 00052709 号	15,354,765.00	抵押
赣房权证吉字第 00052710 号	3,861,000.00	抵押
赣（2022）吉水县不动产权第 0007873 号	12,363,840.00	抵押
赣（2022）吉水县不动产权第 0007869 号	4,422,600.00	抵押
赣（2022）吉水县不动产权第 0007870 号	6,928,470.00	抵押
赣（2022）吉水县不动产权第 0007871 号	25,697,250.00	抵押
赣（2022）吉水县不动产权第 0007874 号	3,572,100.00	抵押
赣（2019）吉水县不动产权第 0003056 号	108,385,310.00	抵押
赣（2022）吉水县不动产权第 0002572 号	19,879,860.00	抵押
赣（2022）吉水县不动产权第 0002573 号	20,753,460.00	抵押
赣（2022）吉水县不动产权第 0002575 号	20,753,460.00	抵押
赣（2022）吉水县不动产权第 0002578 号	20,753,460.00	抵押
赣（2022）吉水县不动产权第 0007262 号	6,207,900.07	抵押
赣（2022）吉水县不动产权第 0007263 号	10,316,583.45	抵押
赣（2022）吉水县不动产权第 0007264 号	6,718,349.73	抵押
赣（2022）吉水县不动产权第 0007177 号	29,708,424.00	抵押
合计	940,930,827.85	

### (十一) 固定资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	193,380,538.68	199,698,509.45
固定资产清理		
合计	193,380,538.68	199,698,509.45

#### 1、固定资产

##### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备 及其他	合计
一、账面原值					
1、2022年12月31日	154,979,422.78	13,526,375.67	27,318,808.13	20,595,973.79	216,420,580.37
2、本年增加金额	346,469.00	174,292.04	1,842,494.72	1,804,052.00	4,167,307.76
(1) 购置	346,469.00	174,292.04	1,842,494.72	1,804,052.00	4,167,307.76
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、2023年6月30日	155,325,891.78	13,700,667.71	29,161,302.85	22,400,025.79	220,587,888.13
二、累计折旧					
1、2022年12月31日	8,167,626.91	1,724,315.04	2,856,218.22	3,973,910.75	16,722,070.92
2、本年增加金额	3,111,896.05	26,878.02	3,399,885.10	3,946,619.36	10,485,278.53
(1) 计提	3,111,896.05	26,878.02	3,399,885.10	3,946,619.36	10,485,278.53
(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、2023年6月30日	11,279,522.96	1,751,193.06	6,256,103.32	7,920,530.11	27,207,349.45
三、减值准备					
1、2022年12月31日					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、2023年6月30日					
四、账面价值					
1、2023年6月30日 账面价值	144,046,368.82	11,949,474.65	22,905,199.53	14,479,495.68	193,380,538.68
2、2022年12月31日 账面价值	146,811,795.87	11,802,060.63	24,462,589.91	16,622,063.04	199,698,509.45

## (2) 截至 2023 年 6 月 30 日未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2023 年 6 月 30 日账面价值
电镀集控区标准厂房	4,455,624.31
原吉水县水泥制品厂房屋	1,761,268.21
简易房	343,316.00
原盛峰实业有限公司机制砂厂房	4,779,859.07



项目	2023 年 6 月 30 日账面价值
合计	11,340,067.59

## (3) 截至 2023 年 6 月 30 日使用权受限资产情况

产权证号	原值	累计折旧	净值
赣(2019)吉水县不动产权第 0000151 号	112,761,877.75	7,506,498.82	105,255,378.93
赣(2021)吉水县不动产权第 0023191 号	18,962,790.00	711,104.63	18,251,685.38
合计	131,724,667.75	8,217,603.45	123,507,064.30

## (十二) 在建工程

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	1,031,514,613.52	862,194,780.02
工程物资		
合计	1,031,514,613.52	862,194,780.02

## (十三) 无形资产

## 1、无形资产情况

项目	土地使用权	特许经营权	软件	合计
一、账面原值				
1、2022 年 12 月 31 日	97,082,936.96	1,402,410,000.00	3,769,367.92	1,503,262,304.88
2、本年增加金额	13,796,840.00		-	13,796,840.00
(1) 购置	13,796,840.00			13,796,840.00
(2) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、2023 年 6 月 30 日	110,879,776.96	1,402,410,000.00	3,769,367.92	1,517,059,144.88
二、累计摊销				
1、2022 年 12 月 31 日	3,507,674.76	480,455,277.78	2,776,620.42	486,739,572.96
2、本年增加金额	602,154.78	77,911,666.67	379,861.30	78,893,682.75
(1) 计提	602,154.78	77,911,666.67	379,861.30	78,893,682.75
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、2023 年 6 月 30 日	4,109,829.54	558,366,944.45	3,156,481.72	565,633,255.71
三、减值准备				
1、2022 年 12 月 31 日				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、2023 年 6 月 30 日				

项目	土地使用权	特许经营权	软件	合计
四、账面价值				
1、2023年6月30日账面价值	106,769,947.42	844,043,055.55	612,886.20	951,425,889.17
2、2022年12月31日账面价值	93,575,262.20	921,954,722.22	992,747.50	1,016,522,731.92

注：特许经营权系采砂权，尚未办理产权登记。

#### (十四)长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本年增加	本年摊销	其他减少	2023年6月30日	其他减少的原因
砂厂降尘工程	158,561.93		25,712.70		132,849.23	
土地租赁费	178,208.32	356,635.44	208,177.09		326,666.67	
合计	336,770.25	356,635.44	233,889.79		459,515.90	

#### (十五)递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1、未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,400.00	5,350.00	11,800.00	2,950.00
合计	21,400.00	5,350.00	11,800.00	2,950.00

##### 2、未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产（公允价值与计税基础）	466,356,427.40	116,589,106.85	446,801,619.65	111,700,404.93
合计	466,356,427.40	116,589,106.85	446,801,619.65	111,700,404.93

递延所得税负债说明：公司对投资性房地产的后续计量模式由成本计量模式变更为公允价值计量模式，投资性房地产的公允价值变动，相应确认递延所得税负债。

##### 3、未确认递延所得税资产明细

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	252,001,593.76	252,051,593.76
合计	252,001,593.76	252,051,593.76

#### (十六)其他非流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预付装修款	3,009,234.31	3,009,234.31
预付不动产购买款项	953,341,872.41	837,722,106.16
合计	956,351,106.72	840,731,340.47

**(十七)短期借款**

## 1、短期借款分类

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
抵押借款	100,000,000.00	100,000,000.00
保证借款	289,521,338.94	131,000,000.00
质押借款		232,000,000.00
已计提未到期利息	88,208.34	88,208.34
合计	389,609,547.28	463,088,208.34

**(十八)应付票据**

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		

截至期末无已到期未支付的票据。

**(十九)应付账款**

## 1、应付账款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	76,606,659.29	92,434,698.27
1至2年	3,096,822.64	3,096,822.64
2至3年	62,888,609.72	62,888,609.72
3至4年	1,921,704.74	1,921,704.74
4至5年	34,111.05	34,111.05
5年以上	324,541.50	324,541.50
合计	144,872,448.94	160,700,487.92

## 2、账龄超过一年的重要应付账款

项目	2023年6月30日	未偿还或结转的原因
岭南生态文旅股份有限公司	59,639,833.27	工程款尚未结算完毕
合计	59,639,833.27	

**(二十)预收账款**

## 1、预收款项账龄情况

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	6,757,700.00	3,400,400.00
1年以上		
合计	6,757,700.00	3,400,400.00

## 2、账龄超过1年的重要预收款项

截止到期末无账龄超过一年的重要的预收款项。

### (二十一)合同负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款		
预收工程款	12,880,496.95	53,272,623.85
合计	12,880,496.95	53,272,623.85

### (二十二)应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	963,573.40	20,236,661.30	18,859,285.53	2,340,949.17
二、离职后福利-设定提存计划		900,555.65	900,555.65	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	963,573.40	21,137,216.95	19,759,841.18	2,340,949.17

#### 2、短期薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 6 月 30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	963,573.40	18,547,969.73	17,170,593.96	2,340,949.17
2、职工福利费		422,748.62	422,748.62	
3、社会保险费		421,258.55	421,258.55	
其中：医疗保险费		385,001.42	385,001.42	
工伤保险费		36,257.13	36,257.13	
生育保险费				
4、住房公积金		736,777.00	736,777.00	
5、工会经费和职工教育经费		107,907.40	107,907.40	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	963,573.40	20,236,661.30	18,859,285.53	2,340,949.17

#### 3、设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 6 月 30 日
1、基本养老保险		871,683.04	871,683.04	
2、失业保险费		28,872.61	28,872.61	
3、企业年金缴费				



项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 6 月 30 日
合计		900,555.65	900,555.65	

**(二十三)应交税费**

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	98,446,540.35	96,659,229.71
企业所得税	34,228,868.91	40,320,957.40
城市维护建设税	5,753,776.73	5,769,990.95
教育费附加	3,486,923.61	3,461,994.57
地方教育费附加	2,292,795.87	2,307,996.38
房产税	34,887,927.97	31,595,203.33
土地使用税		5,689.63
印花税	571,268.50	445,108.57
资源税	9,197.12	16,896.09
合计	179,677,299.06	180,583,066.63

**(二十四)其他应付款**

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	540,137,126.02	905,968,741.20
合计	540,137,126.02	905,968,741.20

**1、应付利息**

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息		
合计		

**2、其他应付款****(1) 按款项性质列示**

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	532,800,301.02	895,572,633.12
保证金	7,336,825.00	10,348,178.00
暂借款		47,930.08
合计	540,137,126.02	905,968,741.20

**(二十五)一年内到期的非流动负债**

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	852,920,000.00	852,920,000.00

1 年内到期的应付债券	188,000,000.00	188,000,000.00
1 年内到期的长期应付款		9,014,012.69
应付利息	21,856,742.48	47,659,742.48
合计	1,062,776,742.48	1,097,593,755.17

**(二十六)其他流动负债**

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
短期售后回租		
待转销税款	1,159,244.73	4,794,536.15
合计	1,159,244.73	4,794,536.15

**(二十七)长期借款**

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款	2,440,630,000.00	2,317,030,000.00
抵押借款	635,000,000.00	815,000,000.00
保证借款	4,126,223,028.28	2,090,630,000.00
小计	7,201,853,028.28	5,222,660,000.00
减：一年内到期部分	852,920,000.00	852,920,000.00
合计	6,348,933,028.28	4,369,740,000.00

**(二十八)应付债券**

## 1、应付债券

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
18 吉水 01 企业债	262,609,214.50	393,964,913.26
18 吉水 02 企业债	111,403,300.33	167,127,330.13
吉水县园区开发建设有限公司资产收益权		
22 吉湖集团债 01	250,000,000.00	250,000,000.00
22 吉湖集团债 02	240,000,000.00	240,000,000.00
小计	864,012,514.83	1,051,092,243.39
减：一年内到期的应付债券	188,000,000.00	188,000,000.00
合计	676,012,514.83	863,092,243.39

## 2、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	2022 年 12 月 31 日
18 吉水 01 企业债	660,000,000.00	2018 年 2 月 7 日	7 年	660,000,000.00	393,964,913.26
18 吉水 02 企业债	280,000,000.00	2018 年 4 月 10 日	7 年	280,000,000.00	167,127,330.13
吉水县园区开发建设有限公司资产收益权	123,700,000.00	2019 年 8 月至 2019 年 11 月	3 年	123,700,000.00	
22 吉湖集团债 01	250,000,000.00	2022 年 12 月 15 日	5 年	250,000,000.00	250,000,000.00
22 吉湖集团债 02	240,000,000.00	2022 年 12 月	5 年	240,000,000.00	240,000,000.00

		15 日		
小计	1,553,700,000.00		1,553,700,000.00	1,051,092,243.39
一年内到期的应付债券				188,000,000.00
合计	1,553,700,000.00		1,553,700,000.00	863,092,243.39

(续上表)

债券名称	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	2023年6月30日
18吉水01企业债		644,301.24	-132,000,000.00	262,609,214.50
18吉水02企业债		275,970.20	-56,000,000.00	111,403,300.33
吉水县园区开发建设有限公司资产收益权				
22吉湖集团债01				250,000,000.00
22吉湖集团债02				240,000,000.00
小计		920,271.44	-188,000,000.00	864,012,514.83
一年内到期的应付债券(注释六、(二十一))				188,000,000.00
合计		920,271.44	-188,000,000.00	676,012,514.83

## (二十九)长期应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
长期应付款	270,000,000.00	270,000,000.00
专项应付款	583,207,787.13	171,648,007.73
合计	853,207,787.13	441,648,007.73

## 1、长期应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
中国农发重点建设基金有限公司	270,000,000.00	270,000,000.00
江西金融租赁股份有限公司		
合计	270,000,000.00	270,000,000.00

## 2、专项应付款

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
吉水赣江流域吉水段水生态综合治理PPP项目资本金	12,752,000.00			12,752,000.00
高铁新区生态小镇建设PPP项目资本金				
吉水县住房和城乡建设局吉水县石阳小区老旧小区改造项目款	9,990,000.00			9,990,000.00
吉水县客运站项目专项资金	52,000,000.00			52,000,000.00
吉水县城生活污水治理建设项目专项资金	70,000,000.00	18,000,000.00		88,000,000.00
吉水县农业农村局新农村精品点污水管网建设资金	17,864,207.73			17,864,207.73
吉水县应急管理局及农业农村局抗旱救灾资金	925,000.00			925,000.00
农业农村局乡村振兴产业发展资金	8,116,800.00	15,500,000.00		23,616,800.00
现代物流体系建设项目		168,091,607.40		168,091,607.40

中电科吉水县智能制造标准厂房项目		150,000,000.00		150,000,000.00
吉水县黄桥大桥村综合体产业融合示范园建设项目		32,000,000.00		32,000,000.00
吉水县数字声光产业园项目		27,968,172.00		27,968,172.00
合计	171,648,007.73	411,559,779.40		583,207,787.13

**(三十)递延收益**

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年6月30日	形成原因
政府补助	18,753,428.57		275,785.71	18,477,642.86	与资产相关的政府补助
合计	18,753,428.57		275,785.71	18,477,642.86	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少				2023年6月30日	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
电镀集控区标准厂房	4,018,800.00			59,100.00			3,959,700.00	与资产相关
军民融合标准厂房	14,734,628.57			216,685.71			14,517,942.86	与资产相关
合计	18,753,428.57			275,785.71			18,477,642.86	

**(三十一)股本**

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年6月30日
吉水城投控股发展集团有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00
合计	200,000,000.00			200,000,000.00

**(三十二)资本公积**

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年6月30日
资本溢价				
其他资本公积	5,521,829,865.49			5,521,829,865.49
合计	5,521,829,865.49			5,521,829,865.49

**(三十三)其他综合收益**

项目	2022年12月31日	本年发生金额			2023年6月30日
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益					
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	135,951,225.26				135,951,225.26
其中：固定资产转投资性房地产公允价值变动	135,951,225.26				135,951,225.26



项目	2022 年 12 月 31 日	本年发生金额			2023 年 6 月 30 日
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	
合计	135,951,225.26				135,951,225.26

**(三十四) 盈余公积**

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	112,280,808.64			112,280,808.64
任意盈余公积				
合计	112,280,808.64			112,280,808.64

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50% 以上的，不再提取。

**(三十五) 未分配利润**

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	482,280,947.42	429,990,978.93
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	482,280,947.42	429,990,978.93
加：本年归属于母公司股东的净利润	16,688,227.48	80,502,761.57
减：提取法定盈余公积		28,212,793.08
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	498,969,174.90	482,280,947.42

**(三十六) 营业收入和营业成本**

## 1、营业收入和营业成本情况

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,190,237.27	131,258,235.73	74,805,652.08	120,590,139.29
其他业务	47,548,097.02	13,603,045.11	36,325,326.26	4,862,694.79
合计	120,738,334.29	144,861,280.84	111,130,978.34	125,452,834.08

## 2、按营业收入和营业成本类别明细列示

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
工程施工收入	2,941,656.87	2,701,893.11	15,543,457.00	14,548,992.68
砂石销售收入	70,248,580.40	128,556,342.62	59,262,195.08	106,041,146.61

检测收入	1,636,596.96	281,150.49	2,052,711.46	228,190.37
租赁收入	30,500,051.56		29,544,474.09	
物业管理	10,929,787.72	9,961,693.95		
其他收入	4,481,660.78	3,360,200.67	4,728,140.71	4,634,504.42
合计	120,738,334.29	144,861,280.84	111,130,978.34	125,452,834.08

**(三十七)税金及附加**

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
资源税	1,843,973.63	1,353,880.54
房产税	5,488,707.48	6,004,722.20
城市维护建设税	150,963.36	181,652.76
教育费附加	95,749.49	108,477.80
地方教育费附加	55,213.87	72,318.13
印花税	84,974.03	44,864.86
城镇土地使用税	2,494,930.78	3,714,369.88
车船使用税	510.00	
土地增值税		
合计	10,215,022.64	11,480,286.17

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**(三十八)销售费用**

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
广告宣传费	55,235.10	
其他费用		
合计	55,235.10	

**(三十九)管理费用**

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
中介机构服务费	4,402,706.05	8,872,296.85
工资福利费	16,749,962.97	6,862,677.57
折旧摊销	14,720,122.09	4,452,236.04
其他	635.89	121,760.02
办公费	3,012,327.29	1,904,747.54
租赁费	73,898.00	32,190.00
交通费	33,253.56	613,951.28
业务招待费	133,230.49	148,355.92
社会保险费	1,317,296.60	484,628.04
维修费	143,839.09	166,093.00
差旅费	227,036.99	71,454.13
住房公积金	696,974.00	327,402.00

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
广告宣传费	841,735.94	50312.9
工会经费	263,569.40	235,800.00
职工教育经费	10,520.00	
养路费		
乡村道路清洁费	523,908.38	359,617.74
采砂办经费		224,250.83
保险费	880,000.00	740,000.00
清理费		905,444.80
合计	44,031,016.74	26,573,218.66

**(四十)财务费用**

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	108,600,445.76	54,403,541.15
减：利息收入	60,162,283.30	29,224,639.92
汇兑损益		
融资服务费		
金融机构手续费及其他	132,550.27	28,666.62
合计	48,570,712.73	25,207,567.85

**(四十一)其他收益**

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
政府补助	275,785.71	
合计	275,785.71	

**(四十二)公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
按公允价值计量的投资性房地产		
合计		

**(四十三)信用减值损失**

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收账款坏账损失	50,000.00	
其他应收款坏账损失		
合计	50,000.00	

**(四十四)营业外收入**

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
政府补助	151,396,243.68	80,074,243.68
企业合并收益		
其他	677,530.25	891,328.39

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
合计	152,073,773.93	80,965,572.07

**(四十五)营业外支出**

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
对外捐赠支出	2,544,894.80	50,000.00
罚款支出	846,248.63	188,024.00
其他	1,994.34	17,335.37
合计	3,393,137.77	255,359.37

**(四十六)所得税费用**

## 1、所得税费用表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	29,867.86	-88,835.20
递延所得税费用	4,888,701.92	
合计	4,918,569.78	-88,835.20

**(四十七)现金流量表项目**

## 1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
政府补助	151,672,029.39	80,074,243.68
利息收入	60,162,283.30	29,224,639.92
其他往来款等	2,619,815,073.44	2,551,614,063.52
合计	2,831,649,386.13	2,660,912,947.12

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
经营性期间费用	10,272,571.68	5,316,307.04
往来款等	2,755,864,219.88	2,785,277,178.17
合计	2,766,136,791.56	2,790,593,485.21

## 3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
定期存单解除质押	300,000,000.00	86,000,000.00
合计	300,000,000.00	86,000,000.00

## 4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
融资租赁支付的现金	9,014,012.69	16,598,491.15
受限货币资金本期支付		50,000,000.00
合计	9,014,012.69	66,598,491.15

**(四十八)现金流量表补充资料**



## 1、现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	16,579,679.85	3,216,119.48
加：信用减值准备	-50,000.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,485,278.53	3,988,247.55
无形资产摊销	78,893,682.75	78,886,371.45
长期待摊费用摊销	233,889.79	25,712.70
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）		
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）		
财务费用（收益以“-”号填列）	108,600,445.76	54,403,541.15
投资损失（收益以“-”号填列）	513,238.48	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	4,888,701.92	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-254,826,117.54	-99,256,380.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,258,819,982.62	-6,305,672,033.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,045,975,436.01	6,020,233,129.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-247,525,747.07	-244,175,292.48
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	2,342,545,379.47	1,057,037,865.97
减：现金的年初余额	1,058,000,070.19	804,788,402.89
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,284,545,309.28	252,249,463.08

## 2、现金及现金等价物的构成

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、现金	2,342,545,379.47	1,057,037,865.97
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,342,545,379.47	1,057,037,865.97

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,342,545,379.47	1,057,037,865.97

#### (四十九)所有权或使用权受限制的资产

项目	2023 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
货币资金	2,000,000.00	质押
存货	1,399,939,610.49	抵押
投资性房地产	940,930,827.85	抵押
固定资产	123,507,064.30	抵押
在建工程	171,194,041.29	售后回购
合计	2,637,571,543.93	

### 七、合并范围的变更

#### (一)合并范围变动

无。

### 八、在其他主体中的权益

#### (一)在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
吉水县万里置业发展有限公司	江西	江西省吉安市吉水县下文峰路城西新村174号	建筑业	100.00%		设立
吉水县园区开发建设有限公司	江西	江西省吉安市吉水工业园区黄金大道旁	建筑业	100.00%		划转
吉水县金滩新区开发建设有限公司	江西	江西省吉安市吉水县金滩镇金星社区服务中心	建筑业	100.00%		划转
吉水县旅游开发投资有限公司	江西	江西省吉安市吉水县下文峰路城西新村174号	服务业	100.00%		设立
吉水县金新置业发展有限公司	江西	江西省吉安市吉水县金滩镇金星社区便民服务中心	建筑业	100.00%		设立
吉水县水利投资有限公司	江西	江西省吉安市吉水县城文峰中大道436号	商业服务业	100.00%		划转
江西吉湖资产管理有限责任公司	江西	江西省吉安市吉水县滨江南苑1号楼二楼(滨江中大道50号)	商务服务业	100.00%		设立
吉水园区资产运营管理有限公司	江西	江西省吉安市吉水县吉水工业园区黄金大道旁	商业服务业		100.00%	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	
吉水园区建筑工程有限责任公司	江西	江西省吉安市吉水县吉水工业园区黄金大道旁	房屋建筑业		100.00%	设立
江西吉湖矿业发展有限公司	江西	江西省吉安市吉水县城文峰中大道 530 号	批发业	100.00%		设立
江西吉湖园林绿化有限公司	江西	江西省吉安市吉水县城文峰中大道 530 号	商务服务业	100.00%		设立
江西吉湖工程咨询有限公司	江西	江西省吉安市吉水县文峰中大道 530 号	商务服务业	100.00%		设立
吉水县恒辉建筑工程质量检测有限公司	江西	江西省吉安市吉水县城文化东路 45 号	建筑装饰、装修和其他建筑业	100.00%		收购
吉安吉湖建设工程有限公司	江西	江西省吉安市吉水县城上文峰路 39 号	建筑安装业	100.00%		收购
江西吉湖农业科技发展有限公司	江西	江西省吉安市吉水县滨江南苑 1 号楼二楼（滨江中大道 50 号）	科技推广和应用服务业	100.00%		设立
江西吉湖新能源有限公司	江西	江西省吉安市吉水县滨江南苑 1 号楼二楼（滨江中大道 50 号）	科技推广和应用服务业	100.00%		设立
吉水县雅居物业服务有限责任公司	江西	江西省吉安市吉水县城文化中路 1 号	房地产业		100.00%	收购
吉水县城控交通投资有限公司	江西	江西省吉安市吉水县滨江南苑 1 号楼二楼（滨江中大道 50 号）	道路运输业	100.00%		设立
江西吉湖贸易有限公司	江西	江西省吉安市吉水县滨江南苑 1 号楼二楼（滨江中大道 50 号）	批发业	100.00%		设立
吉水县金新污水处理有限公司	江西	江西省吉安市吉水县金滩镇金星社区服务中心	水的生产和供应业	100.00%		设立
吉水县金新环保科技有限公司	江西	江西省吉安市吉水县金滩镇金星社区服务中心	水的生产和供应业	100.00%		设立
江西吉湖信息技术有限公司	江西	江西省吉安市吉水县滨江南苑 1 号楼二楼（滨江中大道 50 号）	软件和信息技术服务业	100.00%		设立
江西吉弘供应链管理有限公司	江西	江西省吉安市吉水县吉水工业园区二期（正扬电路对面）	批发业		70.00%	设立
吉水县城控人力资源服务有限公司	江西	江西省吉安市吉水县滨江南苑 1 号楼二楼（滨江中大道 50 号）	商务服务业		60.00%	设立

## 九、公允价值

项目	2023 年 6 月 30 日公允价值
----	---------------------

	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(1) 持续的公允价值计量				
投资性房地产		2,361,496,677.66		2,361,496,677.66
① 出租用的土地使用权				
② 出租的建筑物		2,361,496,677.66		2,361,496,677.66
③ 持有并准备增值后 转让的土地使用权				

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

本公司的母公司情况如下：

单位名称	注册资本	注册地址
吉水城投控股发展集团有限公司	50000 万人民币	江西省吉安市吉水县滨江南苑 1 号楼 二楼（滨江中大道 50 号）

本公司的最终实际控制人为吉水县国有资产监督管理办公室。

### (二) 本公司的子公司情况

详见附注八、（一）、在子公司中的权益。

### (三) 关联方应收应付款项

应收/应付项目

项目名称	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款		
吉水县国有资产监督管理办公室	160,000,000.00	160,000,000.00
吉水城投控股发展集团有限公司		61,316,000.00
其他应收款小计	160,000,000.00	221,316,000.00
其他应付款		
吉水城投控股发展集团有限公司		10,000,000.00
其他应付款小计		10,000,000.00

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。



## 十三、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，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、按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日
1 年以内	173,961,722.02
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年 4 年	
4 年 5 年	
5 年以上	
小计	173,961,722.02
减：坏账准备	
合计	173,961,722.02

## 2、应收账款分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	173,961,722.02	100.00			173,961,722.02
其中：账龄组合					
关联方、政府部门及其他平台公司往来款项组合	173,961,722.02	100.00			173,961,722.02
小计	173,961,722.02	100.00			173,961,722.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	173,961,722.02	100.00			173,961,722.02

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计	147,627,108.82	100.00			147,627,108.82

类别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
提坏账准备的应收款项					
其中：账龄组合					
关联方、政府部门及其他平台公司往来款项组合	147,627,108.82	100.00			147,627,108.82
小计	147,627,108.82	100.00			147,627,108.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	147,627,108.82	100.00			147,627,108.82

## 3、按欠款方归集的 2023 年 6 月 30 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2023 年 6 月 30 日	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备 2023 年 6 月 30 日余额
吉水县财政局	非关联方	173,961,722.02	100.00	
合计		173,961,722.02	100.00	

## (二)其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,955,937,703.95	6,155,210,365.19
合计	6,955,937,703.95	6,155,210,365.19

## 1、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日
1 年以内	6,948,937,703.95
1 至 2 年	
2 至 3 年	10,000,000.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	50,000.00
小计	6,958,987,703.95
减：坏账准备	3,050,000.00
合计	6,955,937,703.95

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	6,958,987,703.95	6,158,260,365.19
小计	6,958,987,703.95	6,158,260,365.19
减：坏账准备	3,050,000.00	3,050,000.00
合计	6,955,937,703.95	6,155,210,365.19

## (3) 其他应收款分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	6,958,987,703.95	100.00	3,050,000.00	0.04	6,955,937,703.95
其中：账龄组合	10,050,000.00	0.14	3,050,000.00	30.35	7,000,000.00
关联方、政府部门及其他平台公司往来款项组合	6,948,937,703.95	99.86			6,948,937,703.95
小计	6,958,987,703.95	100.00	3,050,000.00	0.04	6,955,937,703.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,958,987,703.95	100.00	3,050,000.00	0.04	6,955,937,703.95

## ①组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内			5%
1 至 2 年			10%
2 至 3 年	10,000,000.00	3,000,000.00	30%
3 至 4 年			50%
4 至 5 年			80%
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100%
合计	10,050,000.00	3,050,000.00	

## ②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

类别	账面余额	坏账准备	账面价值	备注
----	------	------	------	----

类别	账面余额	坏账准备	账面价值	备注
关联方、政府部门及其他平台公司往来款项组合	6,948,937,703.95		6,948,937,703.95	信用风险较小
合计	6,948,937,703.95		6,948,937,703.95	

## (4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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）	
2022 年 12 月 31 日期初数在本期：	3,050,000.00			3,050,000.00
——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				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日	3,050,000.00			3,050,000.00

## (5) 按欠款方归集的 2023 年 6 月 30 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款 2023 年 6 月 30 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2023 年 6 月 30 日余额
吉水县吉阳产业发展有限公司	往来款	2,375,526,177.45	1 年以内, 1-2 年	34.14	
江西省吉水县城建建筑公司	往来款	1,285,000,000.00	1 年以内, 1-2 年	18.47	
江西省吉水县建筑工程总公司	往来款	620,000,000.00	1 年以内	8.91	
吉水县园区开发建设有限公司	往来款	568,342,400.00	1 年以内	8.17	
吉水县水利投资有限公司	往来款	462,800,000.00	1 年以内	6.65	
合计		5,311,668,577.45		76.34	

## (三) 长期股权投资

## 1、长期股权投资分类

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值



项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,208,851,184.88		2,208,851,184.88	2,128,851,184.88		2,128,851,184.88
对联营、合营企业投资	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
合计	2,258,851,184.88		2,258,851,184.88	2,178,851,184.88		2,178,851,184.88

## 2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
吉水县万里置业发展有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
吉水县园区开发建设有限公司	365,077,684.88			365,077,684.88		
吉水县金滩新区开发建设有限公司	192,481,000.00			192,481,000.00		
吉水县旅游开发投资有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
吉水县金新置业发展有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
吉水县水利投资有限公司	520,292,500.00			520,292,500.00		
江西吉湖资产管理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
江西吉湖新能源有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00		
江西吉湖矿业发展有限公司	50,000,000.00	80,000,000.00		130,000,000.00		
江西吉湖园林绿化有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
江西吉湖工程咨询有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
江西吉湖农业科技发展有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
吉安吉湖建设工程有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
吉水县城控交通投资有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
江西吉湖贸易有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
江西吉湖信息技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	2,128,851,184.88	80,000,000.00		2,208,851,184.88		

## 3、对联营、合营企业投资

被投资单位	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
吉水县人族股权投资中心（有限合伙）	50,000,000.00			50,000,000.00		
合计	50,000,000.00			50,000,000.00		

## (四) 营业收入、营业成本

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	25,080,584.00		22,174,702.77	
合计	25,080,584.00		22,174,702.77	



江西吉湖发展集团有限公司

2023 年 08 月 22 日

# 合并资产负债表

2023年6月30日

会担保01表

单位:人民币元

编制单位:重庆进出口融资担保有限公司

	2023年6月30日	2023年1月1日	负债和所有者权益	2023年6月30日	2023年1月1日
<b>资产:</b>			<b>负债:</b>		
货币资金	1,794,169,666.05	2,238,239,394.40	短期借款	176,407,424.99	114,677,870.83
拆出资金			拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
买入返售金融资产		6,000,000.00	应付票据		
应收利息			卖出回购金融资产款		
应收保费			预收款项	62,325.24	148,236,421.44
应收保理款	343,390,897.88	256,327,617.85	应付手续费及佣金		
应收代偿款	584,639,461.73	442,823,376.93	应付职工薪酬	15,413,509.47	34,227,494.92
委托贷款	200,732,074.81	732,074.81	应交税费	17,077,169.47	27,852,162.68
发放贷款及垫款			未到期责任准备金	148,115,482.36	
存出保证金	418,944,338.66	569,634,624.14	担保赔偿准备金	1,985,146,438.44	1,893,256,993.24
持有待售资产			持有待售负债		
金融投资:	3,055,689,185.54	2,616,505,499.74	应付利息		
交易性金融资产	4,079,800.39	4,079,800.39	应付股利		
债权投资	2,999,468,235.15	2,560,284,549.35	存入保证金	201,334,312.86	175,729,406.78
其他债权投资			长期借款	59,284,460.62	58,669,039.97
其他权益工具投资	52,141,150.00	52,141,150.00	应付债券		
可供出售金融资产			其中: 优先股		
持有至到期投资			永续债		
长期股权投资	100,082,655.08	99,771,454.70	租赁负债	3,941,407.21	3,609,931.06
投资性房地产			其他负债	76,408,576.17	77,931,888.47
固定资产	44,337,055.06	47,439,706.00	负债合计	2,683,191,106.83	2,534,191,209.39
使用权资产	3,504,997.23	5,455,862.52			
在建工程	13,993,950.30	12,869,427.20	<b>所有者权益:</b>		
无形资产	6,429,072.30	2,749,012.53	实收资本	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
递延所得税资产	386,685,236.21	389,550,260.97	其他权益工具		
其他资产	66,738,278.89	69,685,541.02	其中: 优先股		
			永续债		
			资本公积	2,000,000.00	2,000,000.00
			减: 库存股		
			其他综合收益		
			一般风险准备	239,366,084.40	239,366,084.40
			盈余公积	262,171,679.93	262,171,679.93
			未分配利润	828,132,059.21	714,773,666.35
			归属于母公司所有者权益合计	4,331,669,823.54	4,218,311,430.68
			少数股东权益	4,475,939.37	5,281,212.74
			所有者权益合计	4,336,145,762.91	4,223,592,643.42
<b>资产总计</b>	<b>7,019,336,869.74</b>	<b>6,757,783,852.81</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>7,019,336,869.74</b>	<b>6,757,783,852.81</b>

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



# 合并利润表

2023年1月-6月

会担保02表

单位：人民币元

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

项目	本期数	同期数
一、营业收入	435,556,756.95	367,711,683.35
担保业务收入	341,537,081.62	301,087,302.07
减：转回（提取）未到期责任准备金	5,892,522.57	
担保业务净收入	335,644,559.05	301,087,302.07
减：分出保费	1,831,108.45	7,991,447.21
已赚担保费	333,813,450.60	293,095,854.86
手续费及佣金收入		
利息收入	100,104,559.15	71,253,626.05
投资收益（损失以“-”号填列）	311,200.38	2,100,875.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	311,200.38	2,100,875.20
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
其他业务收入	644,945.46	942,025.36
净敞口套期损益		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	44,364.37	
其他收益	638,236.99	319,301.88
二、营业支出	300,944,152.27	243,777,889.67
提取担保赔偿准备金	193,230,575.91	166,394,583.16
提取融资保理风险准备金	869,621.13	539,216.61
税金及附加	2,464,344.67	2,432,329.41
手续费及佣金支出	2,284,788.82	2,523,236.11
分担保费支出		
业务及管理费	39,461,144.90	42,183,439.60
研发费用		6,150,943.26
财务费用	3,792,845.71	2,303,739.14
销售费用		
其他业务成本	58,840,831.13	21,250,402.38
资产减值损失		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	134,612,604.68	123,933,793.68
加：营业外收入	126,347.07	55,151.02
减：营业外支出		89,675.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	134,738,951.75	123,899,268.74
减：所得税费用	22,185,832.26	20,693,469.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	112,553,119.49	103,205,799.51
（一）按经营持续性分类：		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	112,553,119.49	103,205,799.51
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	113,358,392.86	104,950,587.32
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-805,273.37	-1,744,787.81
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
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	112,553,119.49	103,205,799.51
归属于母公司所有者的综合收益总额	113,358,392.86	104,950,587.32
归属于少数股东的综合收益总额	-805,273.37	-1,744,787.81
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：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





# 合并现金流量表

2023年1月-6月

会担保03表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	同期数
一、经营活动产生的现金流量：		
收到原担保合同保费取得的现金	356,189,599.98	275,328,839.46
收到再担保业务现金净额		
收到其他与经营活动有关的现金	621,724,596.66	427,148,226.98
经营活动现金流入小计	977,914,196.64	702,477,066.44
支付担保代偿款项的净额		
支付手续费及佣金的现金	2,284,788.82	2,523,236.11
支付给职工以及为职工支付的现金	44,233,233.65	61,064,939.78
支付的各项税费	51,710,167.26	88,275,752.34
支付其他与经营活动有关的现金	786,488,060.19	765,792,973.01
经营活动现金流出小计	884,716,249.92	917,656,901.24
经营活动产生的现金流量净额	93,197,946.72	-215,179,834.80
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	831,181,605.37	7,304,941,265.93
取得投资收益收到的现金	40,079,732.29	31,505,599.78
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	871,261,337.66	7,336,446,865.71
投资支付的现金	1,451,799,721.23	7,205,677,596.60
质押贷款净增加额		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		338,369.14
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	1,451,799,721.23	7,206,015,965.74
投资活动产生的现金流量净额	-580,538,383.57	130,430,899.97
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	63,000,000.00	118,231,400.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	63,000,000.00	118,231,400.00
偿还债务支付的现金	3,070,000.00	59,120,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	569,539.25	
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	1,219,009.56	208,185.00
筹资活动现金流出小计	4,858,548.81	59,328,185.00
筹资活动产生的现金流量净额	58,141,451.19	58,903,215.00
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	-429,198,985.66	-25,845,719.83
加：期初现金及现金等价物余额	2,200,024,738.32	2,263,051,033.48
六、期末现金及现金等价物余额	1,770,825,752.66	2,237,205,313.65

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2023年6月30日

金额单位：人民币元

项	本期数						上期期末数					
	归属于母公司所有者权益			少数股东权益			归属于母公司所有者权益			少数股东权益		
	股本	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	合计	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	合计
一、上年年末余额	3,000,000.00	2,000,000.00	292,171,679.93	239,366,084.40	714,773,666.35	4,223,992,643.42	3,000,000.00	2,000,000.00	241,495,999.13	218,691,403.60	600,953,262.32	4,068,326,951.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	3,000,000.00	2,000,000.00	292,171,679.93	239,366,084.40	714,773,666.35	4,223,992,643.42	3,000,000.00	2,000,000.00	241,495,999.13	218,691,403.60	600,953,262.32	4,068,326,951.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					113,358,932.86	112,953,119.49			20,674,680.80	20,674,680.80	113,820,664.63	96,326.71
（一）综合收益总额					113,358,932.86	112,953,119.49					210,194,765.63	138,326.71
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 限售股回购并计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者分配的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	3,000,000.00	2,000,000.00	292,171,679.93	239,366,084.40	828,132,059.20	4,336,145,762.91	3,000,000.00	2,000,000.00	262,171,679.93	239,366,084.40	714,773,666.35	4,224,592,643.42

会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

法定代表人：





# 母 公 司 资 产 负 债 表

2023年6月30日

会担保01表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

	2023年6月30日	2023年1月1日	负债和所有者权益	2023年6月30日	2023年1月1日
<b>资产</b>			<b>负债：</b>		
货币资金	1,722,387,727.88	2,189,980,156.36	短期借款		
拆出资金			拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
买入返售金融资产		6,000,000.00	应付票据		
应收利息			卖出回购金融资产款		
应收保费			预收款项	53,658.57	152,362,441.19
应收代偿款	584,639,461.73	442,823,376.93	应付手续费及佣金		
委托贷款	200,732,074.81	732,074.81	应付职工薪酬	13,988,690.39	29,079,619.79
发放贷款及垫款			应交税费	16,556,303.57	22,640,615.15
存出保证金	418,944,338.66	569,634,624.14	未到期责任准备金	150,567,113.00	
持有待售资产			担保赔偿准备金	1,985,146,438.44	1,893,256,993.24
金融投资：	3,055,689,185.54	2,616,505,499.74	持有待售负债		
交易性金融资产	4,079,800.39	4,079,800.39	应付利息		
债权投资	2,999,468,235.15	2,560,284,549.35	应付股利		
其他债权投资			存入保证金	201,334,312.86	175,729,406.78
其他权益工具投资	52,141,150.00	52,141,150.00	长期借款		
可供出售金融资产			应付债券		
持有至到期投资			其中：优先股		
长期股权投资	245,082,655.08	244,771,454.70	永续债		
投资性房地产			租赁负债	1,626,013.82	1,574,450.90
固定资产	43,563,664.65	46,430,491.23	其他负债	51,775,510.64	110,826,364.76
使用权资产	1,395,629.90	2,415,973.48	负债合计	2,421,048,041.29	2,385,469,891.81
在建工程	14,780,800.89	13,656,277.79			
无形资产	102,426.73	286,704.90	<b>所有者权益：</b>		
递延所得税资产	384,034,159.99	386,169,732.25	实收资本	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他资产	65,107,246.59	62,898,798.25	其他权益工具		
			其中：优先股		
			永续债		
			资本公积	2,000,000.00	2,000,000.00
			减：库存股		
			其他综合收益		
			一般风险准备	239,366,084.40	239,366,084.40
			盈余公积	262,171,679.93	262,171,679.93
			未分配利润	811,873,566.83	693,297,508.44
			所有者权益合计	4,315,411,331.16	4,196,835,272.77
<b>资产总计</b>	<b>6,736,459,372.45</b>	<b>6,582,305,164.58</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>6,736,459,372.45</b>	<b>6,582,305,164.58</b>

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



# 母公司利润表

2023年1月-6月

会担保02表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	同期数
一、营业收入	425,738,766.51	360,616,532.79
担保业务收入	342,074,496.72	301,348,045.00
减：转回/(提取)未到期准备准备金	4,218,133.46	
担保业务净收入	337,856,363.26	301,348,045.00
减：分出保费	1,831,108.45	7,991,447.21
已赚担保费	336,025,254.81	293,356,597.79
利息收入	89,028,185.36	64,602,476.56
手续费及佣金收入		
投资收益(损失以“-”号填列)	311,200.38	2,100,875.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	311,200.38	2,100,875.20
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		
汇兑收益(损失以“-”号填列)		
其他业务收入	90,630.19	324,358.20
净敞口套期损益		
资产处置收益(损失以“-”号填列)	44,364.37	
其他收益	239,131.40	232,225.04
二、营业支出	285,790,209.01	220,177,187.84
提取担保赔偿准备金	193,230,575.91	166,394,583.16
税金及附加	2,356,123.76	2,394,146.96
手续费及佣金支出	2,277,606.59	2,511,585.96
分担保费支出		
业务及管理费	28,582,288.21	27,829,243.25
研发费用		
财务费用	288,678.71	
其他业务成本	59,054,935.83	21,047,628.51
资产减值损失		
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	139,948,557.50	140,439,344.95
加：营业外收入	125,966.93	54,161.02
减：营业外支出		89,675.96
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	140,074,524.43	140,403,830.01
减：所得税费用	21,498,466.04	20,397,749.70
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	118,576,058.39	120,006,080.31
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	118,576,058.39	120,006,080.31
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
六、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		
七、综合收益总额	118,576,058.39	120,006,080.31
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：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





# 母公司现金流量表

2023年1月-6月

会担保03表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	同期数
一、经营活动产生的现金流量：		
收到原担保合同保费取得的现金	356,189,599.98	275,328,839.46
收到再担保业务现金净额		
收到其他与经营活动有关的现金	444,203,666.42	226,650,267.85
经营活动现金流入小计	800,393,266.40	501,979,107.31
支付担保代偿款项的净额		
支付手续费及佣金的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	34,571,160.83	45,303,154.57
支付的各项税费	46,815,888.82	85,617,278.42
支付其他与经营活动有关的现金	590,899,881.29	473,154,253.26
经营活动现金流出小计	672,286,930.94	604,074,686.25
经营活动产生的现金流量净额	128,106,335.46	-102,095,578.94
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	831,145,268.91	7,304,911,265.93
取得投资收益收到的现金	40,079,732.29	31,505,599.78
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	871,225,001.20	7,336,416,865.71
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,686.00
支付其他与投资活动有关的现金	1,451,799,721.23	7205677597
投资活动现金流出小计	1,451,799,721.23	7,205,713,282.60
投资活动产生的现金流量净额	-580,574,720.03	130,703,583.11
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		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金	253,301.22	208,185.00
筹资活动现金流出小计	253,301.22	208,185.00
筹资活动产生的现金流量净额	-253,301.22	-208,185.00
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	-452,721,685.79	28,399,819.17
加：期初现金及现金等价物余额	2,151,765,500.28	2,146,496,469.31
六、期末现金及现金等价物余额	1,699,043,814.49	2,174,896,288.48

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



### 母公司所有者权益变动表

2023年6月30日

会计期间

单位：人民币元

项目	本期数						上年同期数									
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	3,000,000.00	2,000,000.00			262,171,679.93	239,366,084.40	693,297,508.44	4,196,835,272.77	3,000,000.00	2,000,000.00			241,496,999.13	218,691,403.60	582,525,062.00	4,045,113,464.73
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年期初余额	3,000,000.00	2,000,000.00			262,171,679.93	239,366,084.40	693,297,508.44	4,196,835,272.77	3,000,000.00	2,000,000.00			241,496,999.13	218,691,403.60	582,525,062.00	4,045,113,464.73
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)																
(一)综合收益总额							118,576,058.39	118,576,058.39								
(二)所有者投入和减少资本																
1.所有者投入资本																
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																
(三)利润分配																
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.资本公积转增股本																
2.盈余公积转增股本																
3.盈余公积弥补亏损																
4.其他																
(五)专项储备																
1.本期提取																
2.本期使用																
(六)其他																
四、本期期末余额	3,000,000.00	2,000,000.00			262,171,679.93	239,366,084.40	811,873,566.83	4,315,411,331.16	3,000,000.00	2,000,000.00			252,171,679.93	239,366,084.40	693,297,508.44	4,196,835,272.77

编制单位：重庆进出口贸易有限公司



会计机构负责人：



主管会计工作的负责人：



法定代表人：

