

合并资产负债表

编制单位：进贤城市建设投资发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		461,951,956.61	425,117,040.71
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		922,260,695.24	862,923,575.95
应收款项融资			
预付款项		108,484,856.29	19,609,188.12
其他应收款		3,502,547,399.80	3,178,867,759.08
其中：应收利息			
应收股利			
存货		9,521,623,115.28	9,101,260,672.52
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		18,794,715.42	18,794,715.42
流动资产合计		14,535,662,738.64	13,606,572,951.80
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		225,580,959.87	219,839,687.50
在建工程		70,359,649.05	60,268,157.23
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,105,383.19	2,411,618.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		898,694.83	
递延所得税资产		4,477,251.67	4,293,031.34
其他非流动资产		21,646,400.00	31,010,647.82
非流动资产合计		325,068,338.61	317,823,142.03
资产总计		14,860,731,077.25	13,924,396,093.83

法定代表人：



主管会计工作负责人：何强

会计机构负责人：杨胜红

合并资产负债表（续）

编制单位：进贤城市建设投资发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		14,900,000.00	105,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		83,535,925.93	119,231,574.91
预收款项		91,224.00	57,150.00
合同负债		168,106,791.67	231,244,273.77
应付职工薪酬		255,476.68	486,710.47
应交税费		177,639,094.27	181,290,417.97
其他应付款		2,045,251,487.24	1,582,652,297.21
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		1,358,705,519.25	1,588,673,066.93
其他流动负债		20,795,062.12	20,807,267.10
流动负债合计		3,869,280,581.16	3,829,442,758.36
非流动负债：			
长期借款		3,185,488,250.00	2,544,446,666.66
应付债券		1,027,924,604.44	1,027,924,604.44
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		691,822,680.62	526,596,903.61
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		72,546,720.46	72,546,720.46
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,977,782,255.52	4,171,514,895.17
负债合计		8,847,062,836.68	8,000,957,653.53
所有者权益：			
实收资本		600,000,000.00	600,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,874,571,223.69	3,874,571,223.69
减：库存股			
其他综合收益		193,070,761.38	193,070,761.38
专项储备			
盈余公积		91,766,547.05	91,766,547.05
未分配利润		1,254,259,708.45	1,164,029,908.18
归属于母公司所有者权益合计		6,013,668,240.57	5,923,438,440.30
少数股东权益			
所有者权益合计		6,013,668,240.57	5,923,438,440.30
负债和所有者权益总计		14,860,731,077.25	13,924,396,093.83

法定代表人：



主管会计工作负责人：何晓英

会计机构负责人：杨晓红

合并利润表

编制单位：进贤城市建设投资发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		383,453,119.64	390,428,841.39
其中：营业收入		383,453,119.64	390,428,841.39
二、营业总成本		355,784,609.26	345,005,415.08
其中：营业成本		331,836,295.22	313,591,756.99
税金及附加		6,040,185.13	9,235,087.79
销售费用		174,450.63	467,734.03
管理费用		12,553,277.06	15,763,224.79
研发费用			
财务费用		5,180,401.22	5,947,611.48
加：其他收益		70,000,000.00	30,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-738,068.22	176,242.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		96,930,442.16	75,599,669.27
加：营业外收入		30,334.75	3,355,411.15
减：营业外支出		75,923.37	818,011.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		96,884,853.54	78,137,069.11
减：所得税费用		6,655,053.27	13,805,628.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		90,229,800.27	64,331,441.06
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		90,229,800.27	64,331,441.06
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（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		90,229,800.27	64,331,441.06
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		90,229,800.27	64,331,441.06
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

何琴英

会计机构负责人：

杨阳

合并现金流量表

编制单位：进贤城市建设投资发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	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		270,444,505.45	394,593,461.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		832,782,916.09	1,524,469,455.70
经营活动现金流入小计		1,103,227,421.54	1,919,062,916.87
购买商品、接受劳务支付的现金		576,770,055.13	1,053,395,281.34
支付给职工以及为职工支付的现金		9,339,096.43	11,763,657.90
支付的各项税费		34,850,683.49	27,674,024.49
支付其他与经营活动有关的现金		864,094,288.76	981,547,321.07
经营活动现金流出小计		1,485,054,123.81	2,074,380,284.80
经营活动产生的现金流量净额		-381,826,702.27	-155,317,367.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,462,171.68	12,992,425.78
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,462,171.68	12,992,425.78
投资活动产生的现金流量净额		-10,462,171.68	-12,992,425.78
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		1,334,708,250.00	166,000,000.00
发行债券收到的现金			800,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		18,055.56	481,600,000.00
筹资活动现金流入小计		1,334,726,305.56	1,447,600,000.00
偿还债务支付的现金		706,678,734.98	954,323,733.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		195,758,696.63	167,072,969.64
支付其他与筹资活动有关的现金			232,552,369.54
筹资活动现金流出小计		902,437,431.61	1,353,949,072.52
筹资活动产生的现金流量净额		432,288,873.95	93,650,927.48
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		40,000,000.00	-74,658,866.23
加：期初现金及现金等价物余额		385,117,040.71	1,057,452,769.76
六、期末现金及现金等价物余额		425,117,040.71	982,793,903.53

法定代表人：



主管会计工作负责人：

何琴英

会计机构负责人：

杨明志

资产负债表

编制单位：进贤城市建设投资发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		122,630,094.82	201,862,365.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		444,191,590.41	476,143,528.55
应收款项融资			
预付款项		108,477,300.00	11,398,113.66
其他应收款		5,455,204,276.44	4,737,424,909.47
其中：应收利息			
应收股利			
存货		8,062,508,850.80	7,741,560,092.61
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		14,826,341.08	14,826,341.08
流动资产合计		14,207,838,453.55	13,183,215,350.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		1,100,000,000.00	1,100,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		213,796,867.61	217,681,002.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,777.70	12,777.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		256,493.00	
递延所得税资产		2,686,396.90	2,686,396.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,316,752,535.21	1,320,380,177.39
资产总计		15,524,590,988.76	14,503,595,528.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：进贤城市建设投资发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
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		71,434,732.32	114,795,747.31
预收款项			
合同负债		155,130,305.26	220,047,071.49
应付职工薪酬		250,215.43	460,424.69
应交税费		130,628,587.46	126,106,434.85
其他应付款		7,838,858,096.99	6,969,079,643.16
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		290,333,333.34	267,749,793.06
其他流动负债		19,804,236.43	19,804,236.43
流动负债合计		8,506,439,507.23	7,718,043,350.99
非流动负债：			
长期借款		579,000,000.00	368,000,000.00
应付债券		1,027,924,604.44	1,027,924,604.44
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		83,333,333.31	149,999,999.99
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		49,669,755.00	49,669,755.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,739,927,692.75	1,595,594,359.43
负债合计		10,246,367,199.98	9,313,637,710.42
所有者权益：			
实收资本		600,000,000.00	600,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,557,526,334.56	3,557,526,334.56
减：库存股			
其他综合收益		139,108,815.00	139,108,815.00
专项储备			
盈余公积		80,884,717.84	80,884,717.84
未分配利润		900,703,921.38	812,437,950.24
归属于母公司所有者权益合计		5,278,223,788.78	5,189,957,817.64
少数股东权益			
所有者权益合计		5,278,223,788.78	5,189,957,817.64
负债和所有者权益总计		15,524,590,988.76	14,503,595,528.06

法定代表人：



主管会计工作负责人：何晓英

会计机构负责人：胡晓红

利润表

编制单位：进贤城市建设投资发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		279,939,133.48	378,986,508.44
其中：营业收入		279,939,133.48	378,986,508.44
二、营业总成本		255,515,289.22	324,056,874.62
其中：营业成本		238,647,842.51	305,738,738.70
税金及附加		4,151,846.07	8,420,968.48
销售费用		174,450.63	318,401.49
管理费用		7,159,850.48	10,282,677.40
研发费用			
财务费用		5,381,299.53	-703,911.45
加：其他收益		70,000,000.00	30,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-1,997,074.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		94,423,844.26	82,932,559.56
加：营业外收入		34.71	34,198.41
减：营业外支出		67,278.00	703,175.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		94,356,600.97	82,263,582.02
减：所得税费用		6,090,629.83	13,174,694.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		88,265,971.14	69,088,887.17
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		88,265,971.14	69,088,887.17
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		88,265,971.14	69,088,887.17
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（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		88,265,971.14	69,088,887.17
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		88,265,971.14	69,088,887.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：进贤城市建设投资发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	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		256,452,497.57	77,312,235.58
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		875,819,745.94	910,901,319.21
经营活动现金流入小计		1,132,272,243.51	988,213,554.79
购买商品、接受劳务支付的现金		431,947,350.46	1,333,894,978.57
支付给职工以及为职工支付的现金		2,307,518.84	3,661,086.98
支付的各项税费		19,053,787.59	23,573,878.53
支付其他与经营活动有关的现金		804,574,361.26	720,594,439.65
经营活动现金流出小计		1,257,883,018.15	2,081,724,383.73
经营活动产生的现金流量净额		-125,610,774.64	-1,093,510,828.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		195,633.00	86,783.20
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		195,633.00	86,783.20
投资活动产生的现金流量净额		-195,633.00	-86,783.20
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		214,000,000.00	800,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			200,000,000.00
筹资活动现金流入小计		214,000,000.00	1,000,000,000.00
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		101,628,994.99	3,712,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金		65,796,867.85	16,666,666.67
筹资活动现金流出小计		167,425,862.84	20,379,166.67
筹资活动产生的现金流量净额		46,574,137.16	979,620,833.33
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		-79,232,270.48	-113,976,778.81
加：期初现金及现金等价物余额		201,862,365.30	449,625,412.28
六、期末现金及现金等价物余额		122,630,094.82	335,648,633.47

法定代表人：



主管会计工作负责人：

何文英

会计机构负责人：

杨晓红

进贤城市建设投资发展集团有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1. 公司历史沿革

进贤城市建设投资发展集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2005 年 6 月 16 日, 系由进贤县人民政府出资成立的有限责任公司(国有独资), 于 2005 年 6 月 16 日取得进贤县市场监督管理局核发的企业法人营业执照。公司注册及实收资本为人民币 20,000.00 万元。2021 年 12 月, 投资人由进贤县人民政府持股 100.00%变更为进贤创新发展控股集团有限公司持股 100.00%。

2022 年 6 月, 经股东会决定, 将资本公积转增实收资本 20,000.00 万元; 2022 年 10 月, 将资本公积转增实收资本 20,000.00 万元。合计转增实收资本 40,000.00 万元。

截至 2023 年 6 月 30 日, 公司注册及实收资本 60,000.00 万元, 进贤创新发展控股集团有限公司持股比例 100%。

企业注册地及总部地址、组织形式

公司注册地址: 江西省南昌市进贤县新区政府院内

公司组织形式: 有限责任公司(国有独资)

公司统一社会信用代码: 913601247758644028

公司法定代表人: 龚文康

经营范围: 城市、农村基础设施建设, 土地整理, 房地产开发、租赁、物业管理(凭资质证书经营), 装饰装修工程, 建设工程项目技术咨询, 广告制作、发布, 建筑材料销售; 资产管理及资本运作(涉及到许可证或资质证或其他批准文件的凭许可证或资质证或其他批准文件经营)。(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)

2. 合并财务报表范围

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	子公司类型	持股比例%		表决权比例%
		直接持股比例	间接持股比例	
进贤县福萬佳置业有限公司	一级子公司	100.00		100.00
进贤县国有资产经营投资有限公司	一级子公司	100.00		100.00
进贤县城投财务咨询有限公司	二级子公司	100.00		100.00
进贤城投农业开发有限公司	一级子公司	100.00		100.00
进贤县城投基础设施建设开发有限公司	一级子公司	100.00		100.00
进贤县城发建筑有限公司	一级子公司	100.00		100.00
进贤县城投房地产开发有限公司	一级子公司	100.00		100.00
进贤城投教育投资管理有限公司	一级子公司	100.00		100.00
进贤县飞渡医疗科技有限公司	一级子公司	100.00		100.00
进贤县白圩农业发展有限公司	一级子公司	100.00		100.00
进贤县长山综合垦殖场	一级子公司	100.00		0.00
江西省进贤县林业工业公司	一级子公司	100.00		0.00

报告期内合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

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。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

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。

3. 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。

4. 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，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

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

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会【2012】19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“22. 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6 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。

公司为投资性主体合并范围包括本公司及为本公司的投资活动提供相关服务的子公司，其他子公司未纳入合并范围。

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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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“22. 长期股权投资”或本附注“10. 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”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。

7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“22. 长期股权投资权益法核算”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理

的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

10.1 金融资产的分类和计量

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

10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

10.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当

期损益。

10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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,包括其他权益工具投资等,仅将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从其他综合收益中转出,计入留存收益。

10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

10.2 金融工具的减值

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

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

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

10.2.1 信用风险显著增加

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

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的，则假设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，并且即使较长时间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。

10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

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

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

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

10.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

10.5 金融负债的终止确认

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

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

10.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

11. 应收票据

☐适用 ☒不适用

12. 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

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

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

12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项以及租赁产生的租赁应收款采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失，如：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。对于不存在减值客观证据的应收款项或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项在组合基础上计算预期信用损失：

组合名称	组合内容
组合1〔账龄组合〕	本组合为账龄作为风险特征
组合2〔其他组合〕	本公司对关联方的应收款项、应收政府单位及其控制的企业款项，不计提坏账准备

不同组合计提坏账准备的计提方法：

组合中，划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	0	0
1至2年	10	10
2至3年	30	30
3年以上	50	50

组合中，划分为客户性质组合的应收款项，不计提预期信用损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后

的变动情况。若该应收款项的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该应收款项整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该应收款项的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该应收款项未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

13. 存货

(一) 存货的分类

本公司存货主要包括开发成本、待开发土地及库存商品等。

(二) 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完成之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时按个别认定法计价，领用或发出除开发成本和待开发土地以外的其他存货采用加权平均法确定其实际成本。

(三) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

具体方法如下：①开发产品在正常经营过程中，以该开发产品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；②在建开发产品（在开发成本中核算）在正常经营过程中，以所建的开发产品的估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；③资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定，其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

（四）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

14. 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 12. 应收账款预期信用损失的确定方法进行确认。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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。

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进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 划分为持有待售资产

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

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业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。

17. 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。

（1）投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

（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。

（3）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。

（4）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。

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。

（5）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“6. 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，在处置时将原计入所有者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。

18. 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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“32. 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面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。。

19. 固定资产

(1) 确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	50-70	5.00%	2.38%-4.75%
机器设备	10	5.00%	9.50%
运输工具	5	5.00%	19.00%
办公设备及其他	3-5	5.00%	19.00%-31.00%

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

a. 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；b. 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；c. 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；d. 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

20. 在建工程

（一）在建工程的类别

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。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“32. 长期资产减值”。

21. 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。

22. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1) 无形资产的计价方法

a. 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为

基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

b. 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	40-70
软件及商标	5-10

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

2) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。经复核，年末无使用寿命不确定的无形资产。

3) 内部研究开发支出会计政策

a. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

b. 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

23. 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。

24. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(2) 摊销年限

- a. 固定资产改良支出按该固定资产的剩余使用年限摊销；
- b. 其他费用按受益年限分 3-5 年平均摊销。

25. 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

26. 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。

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。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。

27. 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。

28. 收入

28.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商

品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，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。

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

本公司向客户授予知识产权许可的，评估该知识产权许可是否构成单项履约义务。对于构成单项履约义务的，同时满足下列条件时，本公司作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，应当作为在某一时点履行的履约义务确

认相关收入：（a）合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动；（b）该活动对客户将产生有利或不利影响；（c）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品（包括相同或几乎相同的商品，或以该商品作为组成部分的商品）购回的，区分下列两种情形分别进行会计处理：（a）本公司因存在与客户的远期安排而负有回购义务或享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，视为租赁交易，按照《企业会计准则第21号——租赁》的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，应当在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。（b）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，本公司将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照上述（a）规定进行会计处理；否则，本公司当将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照附有销售退回条款的销售处理。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

28.1.1 销售商品收入

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

28.1.2 提供劳务收入

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

28.1.3 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据

能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

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；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

28.2 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

28.3 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

29. 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。

29.1 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

29.1.1 本公司能够满足政府补助所附条件；

29.1.2 本公司能够收到政府补助。

29.2 政府补助的计量

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。

29.3 政府补助确认时点

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）。

29.4 政府补助的会计处理

29.4.1 与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

29.4.2 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

30. 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报告期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

31. 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；

无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、24. 固定资产），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

32. 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- （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）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

33. 主要会计政策、会计估计的变更

33.1 会计政策变更

报告期内无重大会计政策、会计估计变更

33.2 会计估计变更

报告期内无重大会计估计变更

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据
增值税	应税收入按 3%、5%、6%、9%、13% 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	计 税 依 据
房产税	按房产余值的 1.2%、房产租金收入的 12%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。

五、财务报表主要项目注释

(一) 资产负债表主要项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	币种	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		原 币	折合人民币	原 币	折合人民币
库存现金	人民币	2,362.00	2,362.00	3,622.20	3,622.20
银行存款	人民币	461,949,594.61	461,949,594.61	385,113,418.51	385,113,418.51
其他货币资金	人民币			40,000,000.00	40,000,000.00
合 计		461,951,956.61	461,951,956.61	425,117,040.71	425,117,040.71

2. 应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	277,154,587.88		238,506,243.03	
1 至 2 年	249,559,383.33	79,787.00	353,458,784.10	113,096.75
2 至 3 年	170,235,925.27	269,743.94	257,389,101.36	115,109.10
3 年以上	225,906,623.70	246,294.00	13,852,098.81	54,445.50
合 计	922,856,520.18	595,824.94	863,206,227.30	282,651.35

(2) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2023 年 6 月 30 日	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提预期信用损失的应收账款				
按组合计提预期信用损失的应收账款	922,856,520.18	100.00	595,824.94	0.06
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的 应收账款	3,885,237.48	0.42	595,824.94	15.34
组合 2: 其他组合的应收账款	918,971,282.70	0.42		
合 计	922,856,520.18	100.00	595,824.94	0.06
种 类	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提预期信用损失的应收账款				
按组合计提预期信用损失的应收账款	863,206,227.30	100.00	282,651.35	0.03
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的 应收账款	2,693,899.48	0.31	282,651.35	10.49
组合 2: 其他组合的应收账款	860,512,327.82	99.69		
合 计	863,206,227.30	100.00	282,651.35	0.03

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	1,695,633.00	43.64		1,070,344.00	39.73	
1-2 年	797,870.00	20.54	79,787.00	1,130,967.48	41.98	113,096.75
2-3 年	899,146.48	23.14	269,743.94	383,697.00	14.24	115,109.10
3 年以上	492,588.00	12.68	246,294.00	108,891.00	4.04	54,445.50
小 计	3,885,237.48	100.00	595,824.94	2,693,899.48	100.00	282,651.35

3) 组合中, 其他组合的应收账款

组合名称	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	坏账准备
组合 2	918,971,282.70	860,512,327.82	不计提坏账准备

组合 2 中全部为应收政府款项, 预计全部可以收回, 根据公司会计政策规定不计提坏账准备。

(3) 期末余额中无应收账款持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款余额的比例(%)
进贤县财政局	非关联方	909,556,068.26	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	98.56
南昌市应急保障组	非关联方	7,144,750.00	3-4 年	0.77
江西省南华医药有限公司	非关联方	1,643,652.00	3-4 年	0.18
楼宇国际物业费收入	非关联方	2,882,845.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	0.31
青岚小区物业费收入	非关联方	442,578.48	1 年以内、2-3 年	0.05
小 计		921,669,893.74		99.87

3. 预付账款

(1) 账龄披露情况

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	108,484,856.29	100.00	19,609,188.12	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	108,484,856.29	100.00	19,609,188.12	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额大额的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
江西省宏顺建筑工程有限公司	108,477,300.00	99.98
中国石化销售股份有限公司江西南昌石油分公司	5,556.29	0.01
滨湖一号业主（装修保证金）	2,000.00	0.01
合计	108,484,856.29	100.00

4. 其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	3,502,547,399.80	3,178,867,759.08
合计	3,502,547,399.80	3,178,867,759.08

4.1 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	579,667,367.41		377,635,521.79	
1 至 2 年	351,599,768.24	3,776,260.25	477,066,803.34	2,156,852.54
2 至 3 年	446,721,441.31	513,432.39	2,102,604,834.15	486,922.54
3 年以上	2,141,872,004.43	13,023,488.95	238,450,073.64	14,245,698.75
合 计	3,519,860,581.39	17,313,181.59	3,195,757,232.92	16,889,473.84

(2) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2023 年 6 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提预期信用损失的其他应收款				
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,519,860,581.39	100.00	17,313,181.59	0.49
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	95,066,238.24	2.70	17,313,181.59	18.21
组合 2: 其他组合的其他应收款	3,424,794,343.15	2.70		
合 计	3,519,860,581.39	100.00	17,313,181.59	0.49
种 类	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				

按组合计提坏账准备的其他应收款	3,195,757,232.92	100.00	16,889,473.84	0.53
组合 1: 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款	77,363,802.02	2.42	16,889,473.84	21.83
组合 2: 其他组合的其他应收款	3,118,393,430.90	97.58		
合 计	3,195,757,232.92	100.00	16,889,473.84	0.53

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	42,336,531.29	44.53		38,659,018.21	49.97	
1-2 年	37,762,602.46	39.72	3,776,260.25	21,568,525.43	27.88	2,156,852.55
2-3 年	1,711,441.31	1.80	513,432.39	1,623,075.13	2.10	486,922.54
3-4 年	29,012.82	0.03	14,506.41	6,000.00	0.01	3,000.00
4-5 年	1,088,339.09	1.14	870,671.27	6,322,422.48	8.17	5,057,937.98
5 年以上	12,138,311.27	12.77	12,138,311.27	9,184,760.77	11.87	9,184,760.77
小 计	95,066,238.2	100.0	17,313,181.5	77,363,802.0	100.0	16,889,473.8

计	4	0	9	2	0	4
---	---	---	---	---	---	---

3) 组合中, 其他组合的其他应收款

组合名称	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	坏账准备
组合 2	3,424,794,343.15	3,118,393,430.90	不计提坏账准备

组合 2 中全部为应收政府和关联方款项, 预计全部可以收回, 根据公司会计政策规定不计提坏账准备。

(3) 期末余额中无其他应收持有公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位款项

(4) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)
进贤经开区工业投资发展有限公司	非关联方	1,423,809,266.81	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	40.45
进贤县高新工业园实业发展有限公司	非关联方	1,317,761,879.26	1-2 年、2-3 年、3-4 年	37.44
进贤县财政局	非关联方	358,900,034.10	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	10.20
进贤县特色产业基地建设有限公司	非关联方	100,000,000.00	2-3 年、3 年以上	2.84
进贤县创控水业有限公司	关联方	57,019,620.77	1 年以内	1.62
小 计		3,257,490,800.94		92.55

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
待开发土地	4,228,674,642.50		4,228,674,642.50	4,228,674,642.50		4,228,674,642.50
开发	5,292,948,472.78		5,292,948,472.78	4,872,586,030.02		4,872,586,030.02

成本					
合计	9,521,623,115.28		9,521,623,115.28	9,101,260,672.52	9,101,260,672.52

(2) 存货跌价准备

期末，未发生存货跌价准备。

6. 其他流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待抵扣进项税	18,794,715.42	18,794,715.42
合 计	18,794,715.42	18,794,715.42

7. 长期股权投资

(1) 分类如下

项 目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对联营企业投资	24,745,331.00	24,745,331.00	24,745,331.00	24,745,331.00
合 计	24,745,331.00	24,745,331.00	24,745,331.00	24,745,331.00

(2) 投资明细情况

被投资单位	持股比例 (%)	核算方法	投资成本	2022年12月31日	增减变动	2023年6月30日
江西鸿闾担保有限公司	25.00	权益法	25,000,000.00			
合 计			25,000,000.00			

8. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋建筑物	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	13,590,296.14	4,483,251.35	234,914,148.07	252,987,695.56
2. 本期增加金额	9,657,279.99	204,267.86		9,861,547.85

项目	房屋建筑物	办公设备	运输设备	合计
(1) 外购		204,267.86		204,267.86
(2) 存货转入				
(3) 其他	9,657,279.99			9,657,279.99
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	23,247,576.13	4,687,519.21	234,914,148.07	262,849,243.41
二、累计折旧				
1. 期初余额	5,484,441.99	1,975,459.25	25,688,106.82	33,148,008.06
2. 本期增加金额	191,961.07	271,933.79	3,656,380.62	4,120,275.48
(1) 计提	191,961.07	271,933.79	3,656,380.62	4,120,275.48
(2) 合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	5,676,403.06	2,247,393.04	29,344,487.44	37,268,283.54
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	17,571,173.07	2,440,126.17	205,569,660.63	225,580,959.87
2. 期初账面价值	8,105,854.15	2,507,792.10	209,226,041.25	219,839,687.50

9. 在建工程

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	70,359,649.05	60,268,157.23
合 计	70,359,649.05	60,268,157.23

10. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	探矿权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	3,062,349.50	20,000.00	3,082,349.50
2、本期增加额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	3,062,349.50	20,000.00	3,082,349.50
二、累计摊销			
1、期初余额	656,286.76	14,444.60	670,731.36
2、本期增加额	306,234.95		306,234.95
(1) 计提	306,234.95		306,234.95
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	962,521.71	14,444.60	976,966.31
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			

4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,099,827.79	5,555.40	2,105,383.19
2、期初账面价值	2,406,062.74	5,555.40	2,411,618.14

11. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2023年6月30日
装修费		898,694.83			898,694.83
合计		898,694.83			898,694.83

12. 其他非流动资产

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
南昌红谷滩新区凤凰中大道1869号东华苑综合楼	21,646,400.00	31,010,647.82
合 计	21,646,400.00	31,010,647.82

13. 短期借款

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
质押借款		
保证借款	14,900,000.00	105,000,000.00
未到期应付利息		
合 计	14,900,000.00	105,000,000.00

14. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	83,189,495.84	118,408,602.79
1-2年	279,460.59	269,476.59
2-3年	23,022.92	509,550.95
3年以上	43,944.58	43,944.58

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
合 计	83,535,923.93	119,231,574.91

(2)期末余额中无应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项情况。

15. 预收账款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	34,074.00	
1 至 2 年		
2 至 3 年		57,150.00
3 年以上	57,150.00	
合 计	91,224.00	57,150.00

16. 合同负债

(1) 明细情况

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
销货合同相关的合同负债	166,139,479.57	231,244,273.77
工程合同相关的合同负债		
学杂费合同相关的合同负债	1,967,312.10	
合 计	168,106,791.67	231,244,273.77

(2) 账龄披露情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	63,967,090.77	169,360,266.49
1 至 2 年	67,170,738.90	61,884,007.28
2 至 3 年	36,968,962.00	
3 年以上		
合 计	168,106,791.67	231,244,273.77

17. 应付职工薪酬

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
工资	486,710.47	9,339,096.43	9,570,330.22	255,476.68
合 计	486,710.47	9,339,096.43	9,570,330.22	255,476.68

18. 应交税费

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
税费	177,639,094.27	181,290,417.97
合 计	177,639,094.27	181,290,417.97

19. 其他应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
其他应付款	2,045,251,487.24	1,582,652,297.21
合 计	2,045,251,487.24	1,582,652,297.21

19.1 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	588,622,257.16	748,168,809.17
1 至 2 年	668,456,976.66	34,229,148.22
2 至 3 年	33,587,812.49	107,628,286.49
3 年以上	754,584,440.93	692,626,053.33
合 计	2,045,251,487.24	1,582,652,297.21

(2) 期末余额中持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位有进贤创新发展控股集团有限公司，金额为 430,017,700.00 元。

20. 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
一年内到期的应付债券	240,000,000.00	240,000,000.00
一年内到期的长期应付款	417,505,519.26	279,613,548.10

一年内到期的长期借款	701,200,000.00	1,051,000,000.00
一年内到期的借款利息		18,059,518.83
合 计	1,358,705,519.26	1,588,673,066.93

21. 其他流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	20,795,062.12	20,807,267.10
合 计	20,795,062.12	20,807,267.10

22. 长期借款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款	187,000,000.00	208,666,666.66
质押借款		
保证借款	296,300,000.00	183,500,000.00
保证、抵押借款	963,188,250.00	544,680,000.00
保证、质押借款	1,161,000,000.00	1,029,600,000.00
抵押、质押及保证借款	578,000,000.00	578,000,000.00
合 计	3,185,488,250.00	2,544,446,666.66

23. 应付债券

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
17 进贤城投债	476,768,265.54	476,768,265.54
22 企业债	791,156,338.90	791,156,338.90
小计	1,267,924,604.44	1,267,924,604.44
减：一年内到期的应付债券	240,000,000.00	240,000,000.00
合 计	1,027,924,604.44	1,027,924,604.44

24. 长期应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

应付融资租入固定资产款	655,691,659.29	459,738,503.61
专项应付款	36,131,021.33	66,858,400.00
合 计	691,822,680.62	526,596,903.61

25. 实收资本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
进贤创新发展控股集团 有限公司	200,000,000.00	400,000,000.00		600,000,000.00
合计	200,000,000.00	400,000,000.00		600,000,000.00

26. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
其他资本公积	3,874,571,223.69			3,874,571,223.69
合计	3,874,571,223.69			3,874,571,223.69

27. 其他综合收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
其他综合收益	193,070,761.38			193,070,761.38
合 计	193,070,761.38			193,070,761.38

28. 盈余公积

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	91,277,033.76	91,277,033.76
任意盈余公积		
合 计	91,277,033.76	91,277,033.76

29. 未分配利润

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	1,164,029,908.18	1,018,716,923.76

调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	1,164,029,908.18	1,018,716,923.76
加: 本期净利润	90,229,800.27	160,532,687.44
减: 少数股东损益		
减: 提取法定盈余公积		15,219,703.02
减: 应付普通股股利		
期末未分配利润	1,254,259,708.45	1,164,029,908.18

(二) 利润表主要项目注释

30. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
营业收入	383,453,119.64	390,428,841.39
营业成本	331,836,295.22	313,591,756.99

(2) 营业收入收入、营业成本(按产品种类划分)

行业名称	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
工程建设	257,062,432.08	229,549,129.07	172,670,762.17	152,525,839.92
物业收入	2,659,799.74	2,122,507.62	1,753,157.25	2,066,733.33
房产销售	115,646,476.19	91,963,040.96	204,982,796.66	151,792,447.83
租赁收入	775,814.29	87,333.22		
保教费	830,025.00	597,460.71	2,413,990.00	1,938,738.96
贸易收入	6,322,787.61	7,144,750.00	6,485,723.83	5,002,358.93
其他业务收入	155,784.73	372,073.64	2,122,411.48	265,638.02
小 计	383,453,119.64	331,836,295.22	390,428,841.39	313,591,756.99

31. 税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
附加税	6,040,185.13	9,235,087.79

合 计	6,040,185.13	9,235,087.79
-----	--------------	--------------

32. 销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
销售费用	174,450.63	467,734.03
合 计	174,450.63	467,734.03

33. 管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
管理费用	12,553,277.06	15,763,224.79
合 计	12,553,277.06	15,763,224.79

34. 财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	6,203,917.99	7,457,791.19
减：利息收入	1,099,486.07	2,100,478.80
手续费及其他	75,969.30	590,299.09
合 计	5,180,401.22	5,947,611.48

35. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
坏账损失	-738,068.22	176,242.96
合 计	-738,068.22	176,242.96

36. 其他收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
与日常活动相关的政府补助	70,000,000.00	30,000,000.00
合 计	70,000,000.00	30,000,000.00

37. 营业外收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
其他	30,334.75	3,355,411.15
合 计	30,334.75	3,355,411.15

38. 营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
罚款		696,143.17
对外捐赠		62,585.00
其他	75,923.37	59,283.14
合 计	75,923.37	818,011.31

39 所得税费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,839,273.60	13,761,567.32
递延所得税调整	-184,220.33	44,060.73
合 计	6,655,053.27	13,805,628.05

六、合并范围的变更

1. 本期新增

无。

3. 本期减少

无。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例%	
				直接持股比例	间接持股比例
进贤县福萬佳置业有限公司	进贤县	进贤县	物业管理	100.00	

司					
进贤县国有资产经营投资有限公司	进贤县	进贤县	城乡基础设施、公益设施	100.00	
进贤县城投财务咨询有限公司	进贤县	进贤县	业管理咨询，财务咨询，融资咨询服务	100.00	
进贤城投农业开发有限公司	进贤县	进贤县	农业综合开发，基础工程、公益工程	100.00	
进贤县城投基础设施建设开发有限公司	进贤县	进贤县	建设工程施工，房地产开发经营	100.00	
进贤县城发建筑有限公司	进贤县	进贤县	房屋建筑工程、市政公用工程、园林绿化工程、土石方工程	100.00	
进贤县城投房地产开发有限公司	进贤县	进贤县	房地产开发、房地产营销策划	100.00	
进贤城投教育投资管理有限公司	进贤县	进贤县	教育产业投资、开发、建设、管理	100.00	
进贤县飞渡医疗科技有限公司	进贤县	进贤县	医疗服务，医疗器械互联网信息服务，消毒器械销售	100.00	
南昌赣贤新能源有限公司	进贤县	进贤县	农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务	100.00	
进贤县长山综合垦殖场	进贤县	进贤县	农作物种植，农林牧副渔业专业机械的制造，，土地整治服务，旅游业务	100.00	
江西省进贤县林业工业公司	进贤县	进贤县	农作物种植，农林牧副渔业专业机械的制造，，土地整治服务，旅游业务	100.00	

八、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

控股股东	注册地址	企业性质	与本公司关系
进贤创新发展控股集团有限公司	进贤县	国有独资企业	控股股东

2. 本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、在子公司中的权益。

（二）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应收款	进贤县罗溪农业发展有限公司	10,000.00	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	进贤创新发展控股集团有限公司	430,017,700.00	

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、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。

编制单位：进贤城市建设投资发展集团有限公司

日期：2023 年 7 月 16 日



合并资产负债表

编制单位：江西省信用融资担保集团股份有限公司

2023年6月30日

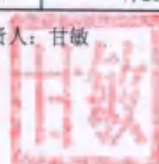
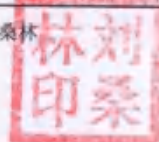
金额单位：元

项 目	行次	期末金额	期初金额
流动资产	1		
货币资金	2	2,725,480,078.75	2,291,676,034.94
存出保证金	3	1,788,050,404.76	1,740,694,612.00
交易性金融资产	4		
应收票据	5		
应收保费	6	15,705,283.58	3,978,667.84
应收分担保账款	7		
应收账款	8		
应收利息	9		
应收代偿款	10	457,783,048.40	437,599,220.04
其他应收款	11	56,843,364.34	36,742,850.16
预付账款	12	838,021.00	717,571.00
其他流动资产	13	95,328.48	79,763.33
流动资产合计	14	5,044,795,529.31	4,511,488,719.31
非流动资产	15		
委托贷款	16	1,271,000,000.00	1,531,000,000.00
减：委托贷款减值准备	17		
委托贷款账面价值	18	1,271,000,000.00	1,531,000,000.00
抵债资产	19		
债权投资	20	714,000,000.00	554,000,000.00
其他权益工具投资	21	55,500,000.00	55,500,000.00
长期股权投资	22	41,214,104.38	40,960,884.86
减：长期股权投资减值准备	23		
长期股权投资账面价值	24	41,214,104.38	40,960,884.86
投资性房地产	25		
固定资产：	26		
固定资产原值	27	11,768,996.48	11,146,350.48
减：累计折旧	28	8,613,082.24	8,565,049.05
固定资产清理	29		
固定资产净额	30	3,155,914.24	2,581,301.43
在建工程	31		
工程物资	32		
无形资产	33	2,528,471.89	2,734,991.77
递延所得税资产	34	244,857.68	244,857.68
长期待摊费用	35		
其他非流动资产	36	100,000,000.00	100,000,000.00
非流动资产合计	37	2,187,643,348.19	2,287,022,035.74
	38		
	39		
	40		
	41		
	42		
	43		
资产总计	44	7,232,438,877.50	6,798,510,755.05

法定代表人：刘桑林

主管会计工作负责人：甘敏

会计机构负责人：陈新祥



合并资产负债表（续）

编制单位：江西省信用融资担保集团股份有限公司

2023年6月30日

金额单位：元

项 目	行次	期末金额	期初金额
流动负债	45		
短期借款	46		
存入保证金	47	43,434,073.97	69,847,096.07
交易性金融负债	48		
应付账款	49		
预收保费	50	417,977,234.01	262,620,675.06
应付职工薪酬	51	23,813,682.79	46,238,070.65
应交税费	52	34,900,171.64	46,323,462.66
应付利息	53		
应付股利	54	85,749,363.41	61,414,444.10
其他应付款	55	210,960,658.99	103,514,809.99
应付分担保账款	56		
未到期责任准备金	57	148,190,532.70	109,339,765.45
担保赔偿准备金	58	862,078,377.85	770,161,230.85
其他流动负债	59		
流动负债合计	60	1,827,104,095.36	1,469,459,554.83
非流动负债	61		
长期借款	62		
应付债券	63		
专项应付款	64		
长期应付款	65		
预计负债	66		
递延所得税负债	67		
其他非流动负债	68	26,902,200.00	26,902,200.00
代管担保基金	69		
非流动负债合计	70	26,902,200.00	26,902,200.00
负 债 合 计	71	1,854,006,295.36	1,496,361,754.83
股东权益	72		
股本	73	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
资本公积	74	108,816,029.62	108,816,029.62
盈余公积	75	78,722,326.05	78,722,326.05
一般风险准备	76		
担保扶持基金	77	40,186,181.27	38,053,473.82
未分配利润	78	150,708,045.20	76,557,170.73
归属于母公司权益合计	79	5,378,432,582.14	5,302,149,000.22
少数股东权益	80		
股东权益合计	81	5,378,432,582.14	5,302,149,000.22
	82		
	83		
	84		
	85		
	86		
	87		
负债及股东权益合计	88	7,232,438,877.50	6,798,510,755.05

法定代表人：刘桑林

主管会计工作负责人：甘敏

会计机构负责人：陈新祥

合并利润表

编制单位：江西省信用融资担保集团股份有限公司

2023年1-6月

金额单位：元

项 目	行次	本期发生额	上年同期发生额
一、营业收入		384,826,656.05	268,886,646.83
（一）担保业务收入	2	268,289,446.15	185,067,046.48
（二）投资收益（损失以“-”号填列）	9	253,219.52	-148,652.15
（三）公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	10		
（四）利息净收入（损失以“-”号填列）	11	116,210,338.28	83,932,074.79
利息收入	12	116,210,338.28	83,932,074.79
利息支出	13		
（五）汇兑收益（损失以“-”号填列）	14		
（六）其他业务收入	15		
（七）资产处置收益（损失以“-”号填列）	16	-4,990.00	
（八）其他收益	17	78,642.10	36,177.71
二、营业支出	18	212,492,507.78	182,683,054.01
（一）主营业务成本	20	50,592,981.57	66,149,439.38
（二）提取赔偿准备金	22	91,917,147.00	70,801,331.80
（三）提取未到期责任准备金	23	38,850,767.25	20,754,394.43
（四）税金及附加	24	350,341.56	581,948.52
（五）业务及管理费	25	29,667,583.72	23,376,802.10
（六）其他业务成本	26	1,113,686.68	1,019,137.78
（七）资产减值损失（转回金额以“-”号填列）	27		
（八）信用减值损失（转回金额以“-”号填列）	28		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	29	169,334,148.27	86,203,592.82
加：营业外收入	30	2,442.22	1,845.50
其中：1、财政补助	31		
2、税收返还	32		
减：营业外支出	33	28,212.79	-4,090.49
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	34	169,308,377.70	86,209,528.81
减：所得税费用	35	41,567,483.72	17,502,881.04
五、净利润（亏损以“-”号填列）	36	127,740,893.98	68,706,647.77
归属于母公司股东的净利润	37	127,740,893.98	68,706,647.77
少数股东损益	38		
六、其他综合收益的税后净额	39		
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	40		
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益	41		
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	42		
（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	43		
（2）可供出售金融资产公允价值变动损益	44		
（3）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	45		
（4）现金流量套期损益的有效部分	46		
（5）外币财务报表折算差额	47		
（6）其他	48		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	49		
七、综合收益总额	50	127,740,893.98	68,706,647.77
归属于母公司股东的综合收益总额	51	127,740,893.98	68,706,647.77
归属于少数股东的综合收益总额	52		
八、每股收益：	53		
（一）基本每股收益	54		
（二）稀释每股收益	55		

法定代表人：刘桑林

主管会计工作负责人：甘敏

会计机构负责人：陈新祥



合并现金流量表

编制单位：江西省信用融资担保集团股份有限公司

2023年1-6月

金额单位：元

项 目	行次	本期发生额	上年同期发生额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
收到的担保费收入	2	512,318,956.85	158,440,530.49
收到的追偿收入	3		
收到税费返还	4		
收到的专项补助	5		
客户保证金增加额	6		
收到其他与经营活动有关的现金	7	251,122,562.11	367,590,410.22
经营活动现金流入小计	8	763,441,518.96	526,030,940.71
担保代偿支付的现金	9	33,006,889.90	24,343,960.64
支付给职工以及为职工支付的现金	10	27,121,407.57	19,044,479.64
支付的各项税费	11	58,682,226.75	38,348,750.44
支付其他与经营活动有关的现金	12	206,611,485.87	367,225,885.99
经营活动现金流出小计	13	325,422,010.09	448,963,076.71
经营活动产生的现金流量净额	14	438,019,508.87	77,067,864.00
二、投资活动产生的现金流量：	15		
收回投资收到的现金	16	841,000,000.00	290,052,400.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	17		
取得投资收益收到的现金	18		
收到其他与投资活动有关的现金	19		
投资活动现金流入小计	20	841,000,000.00	290,052,400.00
投资支付的现金	21	741,000,000.00	686,052,400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	22	1,191,550.00	1,327,896.76
支付其他与投资活动有关的现金	23		
投资活动现金流出小计	24	742,191,550.00	687,380,296.76
投资活动产生的现金流量净额	25	98,808,450.00	-397,327,896.76
三、筹资活动产生的现金流量：	26		
吸收投资收到的现金	27		1,658,903,130.18
借款收到的现金	28		
收到其他与筹资活动有关的现金	29		
筹资活动现金流入小计	30		1,658,903,130.18
偿还债务支付的现金	31		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32	29,255,100.20	173,684,013.89
支付其他与筹资活动有关的现金	33		
筹资活动现金流出小计	34	29,255,100.20	173,684,013.89
筹资活动产生的现金流量净额	35	-29,255,100.20	1,485,219,116.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	36		
五、现金及现金等价物净增加额	37	507,572,858.67	1,164,959,083.53
加：期初现金及现金等价物余额	38	3,962,523,550.87	2,956,168,844.44
六、期末现金及现金等价物余额	39	4,470,096,409.54	4,121,127,927.97

法定代表人：刘桑林

主管会计工作负责人：甘敏

会计机构负责人：陈新祥

资产负债表

编制单位：江西省信用融资担保集团股份有限公司

2023年6月30日

金额单位：元

项 目	行次	期末金额	期初金额
流动资产	1		
货币资金	2	2,480,061,418.66	1,974,392,951.01
存出保证金	3	1,679,435,806.41	1,680,847,545.89
交易性金融资产	4		
应收票据	5		
应收保费	6	15,584,761.22	3,973,602.24
应收分担保账款	7		
应收账款	8		
应收利息	9		
应收代偿款	10	409,043,542.58	396,315,867.32
其他应收款	11	105,566,346.78	88,590,784.28
预付账款	12	441,221.00	320,771.00
其他流动资产	13	88,799.62	42,362.09
流动资产合计	14	4,690,221,896.27	4,144,483,883.83
非流动资产	15		
委托贷款	16	1,231,000,000.00	1,531,000,000.00
减：委托贷款减值准备	17		
委托贷款账面价值	18	1,231,000,000.00	1,531,000,000.00
抵债资产	19		
债权投资	20	714,000,000.00	554,000,000.00
其他权益工具投资	21	55,500,000.00	55,500,000.00
长期股权投资	22	376,478,948.19	376,478,948.19
减：长期股权投资减值准备	23		
长期股权投资账面价值	24	376,478,948.19	376,478,948.19
投资性房地产	25		
固定资产：	26		
固定资产原值	27	10,808,084.33	10,185,438.33
减：累计折旧	28	7,712,090.03	7,669,358.64
固定资产清理	29		
固定资产净额	30	3,095,994.30	2,516,079.69
在建工程	31		
工程物资	32		
无形资产	33	2,498,520.89	2,691,272.31
递延所得税资产	34		
长期待摊费用	35		110,880.00
其他非流动资产	36	100,000,000.00	100,000,000.00
非流动资产合计	37	2,482,573,463.38	2,622,297,180.19
	38		
	39		
	40		
	41		
	42		
	43		
资产总计	44	7,172,795,359.65	6,766,781,064.02

法定代表人：刘桑林

主管会计工作负责人：甘敏

会计机构负责人：陈新祥

刘桑林印

甘敏

陈新祥

资产负债表（续）

编制单位：江西省信用融资担保集团股份有限公司

2023年6月30日

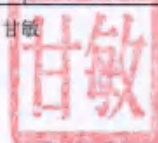
金额单位：元

项 目	行次	期末金额	期初金额
流动负债	45		
短期借款	46		
存入保证金	47	41,201,073.97	61,197,996.97
交易性金融负债	48		
应付账款	49		
预收保费	50	410,279,834.53	260,987,724.05
应付职工薪酬	51	18,964,126.64	38,380,986.87
应交税费	52	34,977,420.83	46,310,751.54
应付利息	53		
应付股利	54	85,749,363.41	61,414,444.10
其他应付款	55	194,684,645.65	98,359,897.23
应付分担保账款	56		
未到期责任准备金	57	135,872,426.31	102,207,934.07
担保赔偿准备金	58	795,116,702.19	715,216,702.19
其他流动负债	59		
流动负债合计	60	1,716,845,593.53	1,384,076,437.02
非流动负债	61		
长期借款	62		
应付债券	63		
专项应付款	64		
长期应付款	65		
预计负债	66		
递延所得税负债	67		
其他非流动负债	68	26,902,200.00	26,902,200.00
代管担保基金	69		
非流动负债合计	70	26,902,200.00	26,902,200.00
负 债 合 计	71	1,743,747,793.53	1,410,978,637.02
股东权益	72		
股本	73	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
资本公积	74	136,072,857.61	136,072,857.61
盈余公积	75	78,722,326.05	78,722,326.05
一般风险准备	76		
担保扶持基金	77	40,186,181.27	38,053,473.82
未分配利润	78	174,066,201.19	102,953,769.52
归属于母公司权益合计	79		
少数股东权益	80		
股东权益合计	81	5,429,047,566.12	5,355,802,427.00
	82		
	83		
	84		
	85		
	86		
	87		
负债及股东权益合计	88	7,172,795,359.65	6,766,781,064.02

法定代表人：刘桑林

主管会计工作负责人：甘敏

会计机构负责人：陈新祥





利润表

编制单位：江西省信用融资担保集团股份有限公司

2023年1-6月

金额单位：元

项 目	行次	本期发生额	上年同期发生额
一、营业收入	1	358,665,810.00	259,544,543.95
（一）担保业务收入	2	246,812,566.09	178,198,673.81
（二）投资收益（损失以“-”号填列）	9		3,727,540.38
（三）公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	10		
（四）利息净收入（损失以“-”号填列）	11	111,783,282.60	77,617,128.85
利息收入	12	111,783,282.60	77,617,128.85
利息支出	13		
（五）汇兑收益（损失以“-”号填列）	14		
（六）其他业务收入	15		
（七）资产处置收益（损失以“-”号填列）	16	-4,990.00	
（八）其他收益	17	74,951.31	1,200.91
二、营业支出	18	192,370,104.53	169,715,758.28
（一）主营业务成本	21	49,797,675.88	65,897,170.78
（二）提取赔偿准备金	22	79,900,000.00	63,177,600.00
（三）提取未到期责任准备金	23	33,664,492.24	17,562,819.08
（四）税金及附加	24	349,621.56	580,544.92
（五）业务及管理费	25	27,544,628.17	21,479,070.72
（六）其他业务成本	26	1,113,686.68	1,018,552.78
（七）资产减值损失（转回金额以“-”号填列）	27		
（八）信用减值损失（转回金额以“-”号填列）	28		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	29	166,295,705.47	89,828,785.67
加：营业外收入	30	2,442.22	1,845.50
其中：1、财政补助	31		
2、税收返还	32		
减：营业外支出	33	28,212.79	-4,090.49
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	34	166,269,934.90	89,834,721.66
减：所得税费用	35	41,567,483.72	16,806,053.46
五、净利润（亏损以“-”号填列）	36	124,702,451.18	73,028,668.20
归属于母公司股东的净利润	37	124,702,451.18	73,028,668.20
少数股东损益	38		
六、其他综合收益的税后净额	39		
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	40		
1、以后不能重分类进损益的其他综合收益	41		
2、以后将重分类进损益的其他综合收益	42		
（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	43		
（2）可供出售金融资产公允价值变动损益	44		
（3）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	45		
（4）现金流量套期损益的有效部分	46		
（5）外币财务报表折算差额	47		
（6）其他	48		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	49		
七、综合收益总额	50	124,702,451.18	73,028,668.20
归属于母公司股东的综合收益总额	51	124,702,451.18	73,028,668.20
归属于少数股东的综合收益总额	52		
八、每股收益：	53		
（一）基本每股收益	54		
（二）稀释每股收益	55		

法定代表人：刘桑林

主管会计工作负责人：甘敏

会计机构负责人：陈新祥





现金流量表

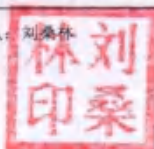
编制单位：江西省信用融资担保集团有限公司

2023年1-6月

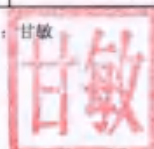
金额单位：元

项 目	行次	本期发生额	上年同期发生额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
收到的担保费收入	2	487,851,085.08	151,572,157.82
收到的追偿收入	3		
收到税费返还	4		
收到的专项补助	5		
客户保证金增加额	6		
收到其他与经营活动有关的现金	7	182,167,192.22	361,275,464.28
经营活动现金流入小计	8	670,018,277.30	512,847,622.10
担保代偿支付的现金	9	26,538,739.74	24,343,960.64
支付给职工以及为职工支付的现金	10	22,468,523.66	17,963,524.14
支付的各项税费	11	58,830,244.95	33,861,949.48
支付其他与经营活动有关的现金	12	147,480,467.58	345,258,724.63
经营活动现金流出小计	13	255,317,975.93	421,428,158.89
经营活动产生的现金流量净额	14	414,700,301.37	91,419,463.21
二、投资活动产生的现金流量：	15		
收回投资收到的现金	16	841,000,000.00	290,052,400.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	17		
取得投资收益收到的现金	18		5,616,237.81
收到其他与投资活动有关的现金	19		
投资活动现金流入小计	20	841,000,000.00	295,668,637.81
投资支付的现金	21	701,000,000.00	686,052,400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	22	1,191,550.00	1,327,896.76
支付其他与投资活动有关的现金	23		
投资活动现金流出小计	24	702,191,550.00	687,380,296.76
投资活动产生的现金流量净额	25	138,808,450.00	-391,711,658.95
三、筹资活动产生的现金流量：	26		
吸收投资收到的现金	27		1,658,903,130.18
借款收到的现金	28		
收到其他与筹资活动有关的现金	29		
筹资活动现金流入小计	30		1,658,903,130.18
偿还债务支付的现金	31		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32	29,255,100.20	161,745,984.16
支付其他与筹资活动有关的现金	33		
筹资活动现金流出小计	34	29,255,100.20	161,745,984.16
筹资活动产生的现金流量净额	35	-29,255,100.20	1,497,157,146.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	36		
五、现金及现金等价物净增加额	37	524,253,651.17	1,196,864,950.28
加：期初现金及现金等价物余额	38	3,594,042,499.93	2,552,189,106.62
六、期末现金及现金等价物余额	39	4,118,296,151.10	3,749,054,056.90

法定代表人：刘桑



主管会计工作负责人：甘敏



会计机构负责人：陈新祥

