



合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：鹰潭炬能投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	2,334,694,270.91	1,503,655,117.41
交易性金融资产			
应收票据	注释2	286,098,543.99	621,200,000.00
应收账款	注释3	1,044,377,083.26	742,158,178.85
应收款项融资			
预付款项	注释4	179,855,828.88	41,222,246.35
其他应收款	注释5	2,836,370,980.23	2,613,923,630.96
存货	注释6	13,371,313,666.10	12,651,595,014.95
合同资产		440,366.97	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释7	132,151,401.21	82,666,495.30
流动资产合计		20,185,302,141.55	18,256,420,683.82
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			215,000.00
长期股权投资	注释8	95,865,018.45	50,865,018.45
其他权益工具投资	注释9	80,935,809.58	80,935,809.58
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释10	2,025,989,928.63	2,014,367,356.92
固定资产	注释11	518,656,079.57	532,380,416.54
在建工程		1,480,000.00	1,480,000.00
生产性生物资产			
使用权资产			
无形资产	注释12	25,379,030.87	25,519,054.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		432,897.78	92,289.64
递延所得税资产	注释13	17,162,286.63	17,208,781.30
其他非流动资产	注释14	84,388,932.41	77,371,966.01
非流动资产合计		2,850,289,983.92	2,800,435,693.41
资产总计		23,035,592,125.47	21,056,856,377.23

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：鹰潭炬能投资集团有限公司

负债和股东权益	附注六	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释16	1,774,448,542.99	1,761,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据	注释17	1,953,000,000.00	1,959,000,000.00
应付账款	注释18	133,737,397.58	7,958,659.12
预收款项	注释19	3,610,890.87	1,828,893.13
合同负债	注释20	38,986,165.03	70,097,910.93
应付职工薪酬		15,259.20	67,853.34
应交税费	注释21	57,013,520.27	57,139,826.42
其他应付款	注释22	759,620,003.61	430,058,444.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释23	2,360,942,698.54	1,685,240,551.93
其他流动负债	注释24	105,815,290.75	7,956,715.66
流动负债合计		7,187,189,768.84	5,980,348,855.03
非流动负债：			
长期借款	注释25	5,362,500,090.00	3,489,250,090.00
应付债券	注释26	1,244,051,294.62	2,469,863,514.67
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	注释27	482,680,496.50	306,889,381.46
长期应付职工薪酬			
预计负债		15,799,972.63	15,799,972.63
递延收益			
递延所得税负债	注释28	57,918,207.95	57,918,207.95
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,162,950,061.70	6,339,721,166.71
负债合计		14,350,139,830.54	12,320,070,021.74
股东权益：			
实收资本	注释29	500,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
资本公积	注释30	6,508,597,832.35	6,908,597,832.35
其他综合收益	注释31	96,627,518.15	96,850,639.56
专项储备			
盈余公积	注释32	50,000,000.00	50,000,000.00
未分配利润	注释33	1,530,226,944.43	1,581,337,883.58
归属于母公司股东权益合计		8,685,452,294.93	8,736,786,355.49
少数股东权益			
股东权益合计		8,685,452,294.93	8,736,786,355.49
负债和股东权益总计		23,035,592,125.47	21,056,856,377.23

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

2023年1-6月

编制单位：鹰潭炬能投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释34	6,247,973,690.79	5,056,988,044.76
减：营业成本	注释34	6,195,467,365.96	5,027,660,424.51
税金及附加		20,799,834.48	8,909,628.85
销售费用		65,457.64	149,969.69
管理费用		21,947,376.01	32,793,556.06
研发费用			
财务费用	注释35	28,819,317.15	52,629,316.31
其中：利息费用		39,635,718.52	41,957,583.96
利息收入		22,841,105.01	21,165,766.59
加：其他收益	注释36	42,846,100.00	77,637,349.78
投资收益（损失以“-”号填列）	注释37	-3,429,224.15	-2,386,687.25
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）	注释38	-532,446.69	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释39	185,978.70	
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）		19,944,747.41	10,095,811.87
加：营业外收入	注释40	373,056.03	22,423.26
减：营业外支出	注释41	1,504,232.32	24.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,813,571.12	10,118,210.87
减：所得税费用	注释42	-75,489.73	110,996.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,889,060.85	10,007,214.85
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,889,060.85	10,007,214.85
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		18,889,060.85	10,007,214.85
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		-223,121.41	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-223,121.41	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-223,121.41	
1. 自用房产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产		-223,121.41	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		18,665,939.44	10,007,214.85
归属于母公司所有者的综合收益总额		18,665,939.44	10,007,214.85
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

2023年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:		
销售商品、提供劳务收到的现金	7,045,410,609.22	4,364,278,193.08
收到的税费返还		29,290,641.73
收到其他与经营活动有关的现金	844,776,488.97	307,969,869.17
经营活动现金流入小计	7,890,187,098.19	4,701,538,703.98
购买商品、接受劳务支付的现金	7,756,142,181.40	5,011,173,026.18
支付给职工以及为职工支付的现金	1,842,095.43	2,378,132.45
支付的各项税费	27,526,721.24	81,867,317.40
支付其他与经营活动有关的现金	768,235,483.94	1,068,100,510.96
经营活动现金流出小计	8,553,746,482.01	6,163,518,986.99
经营活动产生的现金流量净额	-663,559,383.82	-1,461,980,283.01
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	50,063,815.33	71,790,207.93
投资支付的现金	45,000,000.00	64,818,635.42
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		145,128,332.08
投资活动现金流出小计	95,063,815.33	281,737,175.43
投资活动产生的现金流量净额	-95,063,815.33	-281,737,175.43
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	5,415,349,999.00	1,708,060,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	5,415,349,999.00	1,708,060,000.00
偿还债务支付的现金	3,572,500,000.00	888,403,624.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	381,687,646.35	327,478,735.57
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	3,954,187,646.35	1,215,882,359.68
筹资活动产生的现金流量净额	1,461,162,352.65	492,177,640.32
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	702,539,153.50	-1,251,539,818.12
加: 期初现金及现金等价物余额	468,795,555.41	1,898,032,780.01
六、期末现金及现金等价物余额	1,171,334,708.91	646,492,961.89

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司资产负债表

2023年6月30日

编制单位：鹰潭炬能投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		191,143,757.49	163,004,868.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	631,252,506.19	514,103,936.54
应收款项融资			
预付款项		155,986.45	10,000.00
其他应收款	注释2	5,413,223,674.76	4,535,021,323.04
存货		7,860,225,459.32	7,585,457,180.59
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		14,096,001,384.21	12,797,597,308.31
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	注释3	1,368,746,848.09	1,368,746,848.09
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,185,357,494.38	1,186,419,525.14
固定资产		511,019,093.66	524,433,437.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		372,280.00	420,123.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		669,368.75	669,368.75
其他非流动资产			9,869,542.98
非流动资产合计		3,066,165,084.88	3,090,558,846.09
资产总计		17,162,166,469.09	15,888,156,154.40

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：湘潭炬能投资集团有限公司

负债和股东权益	附注十	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		200,000,000.00	200,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,083.00	11,203.00
预收款项			
合同负债			8,000,000.00
应付职工薪酬			
应交税费		45,790,084.62	45,502,781.43
其他应付款		4,482,025,018.11	3,142,920,438.46
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,879,942,698.54	1,374,740,551.93
其他流动负债			
流动负债合计		6,607,763,884.27	4,771,174,974.82
非流动负债：			
长期借款		1,884,500,090.00	1,184,250,090.00
应付债券		1,244,051,294.62	2,469,863,514.67
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		19,588,683.97	19,588,683.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,148,140,068.59	3,673,702,288.64
负债合计		9,755,903,952.86	8,444,877,263.46
股东权益：			
实收资本		500,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
资本公积		5,495,274,132.35	5,895,274,132.35
其他综合收益		2,974,686.16	2,974,686.16
专项储备			
盈余公积		50,000,000.00	50,000,000.00
未分配利润		1,358,013,697.72	1,395,030,072.43
股东权益合计		7,406,262,516.23	7,443,278,890.94
负债和股东权益总计		17,162,166,469.09	15,888,156,154.40

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2023年1-6月

编制单位：鹰潭相能投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	131,953,116.68	87,591,495.38
减：营业成本	注释4	105,896,224.33	70,218,471.59
税金及附加		3,101,712.45	2,485,441.12
销售费用			-
管理费用		17,299,732.00	17,589,802.47
研发费用			
财务费用		4,371,199.61	4,462,878.22
其中：利息费用		1,927,097.37	5,572,274.18
利息收入		955,610.34	1,525,035.77
加：其他收益		32,000,000.00	40,000,000.00
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）			
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）		33,284,248.29	32,834,901.98
加：营业外收入		286.67	2,972.43
减：营业外支出		300,909.67	24.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,983,625.29	32,837,850.15
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,983,625.29	32,837,850.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,983,625.29	32,837,850.15
（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净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 自用房产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产			
六、综合收益总额		32,983,625.29	32,837,850.15
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年1-6月

编制单位：天津炬能投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,198,373.95	700,082.75
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,045,233,434.83	862,857,609.59
经营活动现金流入小计		1,053,431,808.78	863,557,692.34
购买商品、接受劳务支付的现金		382,081,795.06	54,282,541.69
支付给职工以及为职工支付的现金		366,912.57	342,365.46
支付的各项税费		3,019,822.19	2,366,730.70
支付其他与经营活动有关的现金		428,884,470.46	516,753,736.70
经营活动现金流出小计		814,353,000.28	573,745,374.55
经营活动产生的现金流量净额		239,078,808.50	289,812,317.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,821.78	2,496,981.99
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		12,821.78	2,496,981.99
投资活动产生的现金流量净额		-12,821.78	-2,496,981.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,668,000,000.00	200,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,668,000,000.00	200,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,617,000,000.00	407,343,624.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		261,927,097.37	213,504,469.16
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,878,927,097.37	620,848,093.27
筹资活动产生的现金流量净额		-210,927,097.37	-420,848,093.27
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			
		28,138,889.35	-133,532,757.47
加：期初现金及现金等价物余额		150,004,868.14	303,122,871.61
六、期末现金及现金等价物余额			
		178,143,757.49	169,590,114.14

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2023年1-6月

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额					所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	100,000,000.00		5,895,274,132.35		2,974,686.16	7,443,278,890.94
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	100,000,000.00		5,895,274,132.35		2,974,686.16	7,443,278,890.94
三、本年增减变动金额	400,000,000.00		-400,000,000.00		-37,016,374.71	-37,016,374.71
(一) 综合收益总额					32,983,625.29	32,983,625.29
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配					-70,000,000.00	-70,000,000.00
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增实收资本	400,000,000.00		-400,000,000.00			
2. 盈余公积转增实收资本	400,000,000.00		-400,000,000.00			
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	500,000,000.00		5,495,274,132.35		2,974,686.16	7,406,282,516.23

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李国萍印

主管会计工作负责人：

江帆印

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2023年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益
	优先股	永续债	其他		
一、上年年末余额	100,000,000.00		5,895,274,132.35		3,314,152.35
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
三、本年年末余额	100,000,000.00		5,895,274,132.35		3,314,152.35
三、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额					1,258,122,260.98
(二) 股东投入和减少资本					136,907,811.45
1. 股东投入的普通股					169,347,811.45
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入股东权益的金额					
4. 其他					
(三) 利润分配					-32,440,000.00
1. 提取盈余公积					-32,440,000.00
2. 对股东的分配					
3. 其他					
(四) 股东权益内部结转					
1. 资本公积转增实收资本					
2. 盈余公积转增实收资本					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他综合收益结转留存收益					
6. 其他					
(五) 专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(六) 其他					
四、本年年末余额	100,000,000.00		5,895,274,132.35		2,974,866.16
					1,395,030,072.43
					7,443,278,890.94

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

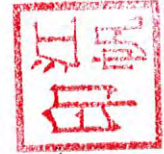
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



鹰潭炬能投资集团有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

鹰潭炬能投资集团有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2010 年 3 月 30 日，企业统一社会信用代码：913606005508981261，本公司法定代表人：李国萍，住所：江西省鹰潭市经济技术开发区和谐路，注册资本：10000 万元人民币。本公司原名称鹰潭市龙岗资产运营有限公司，于 2021 年 6 月办理名称变更工商登记。

（二）企业的业务性质和主要经营

本公司系有限责任公司，公司经营范围：许可项目:建设工程施工（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目和许可期限以相关部门批准文件或许可证件为准）；一般项目:以自有资金从事投资活动,自有资金投资的资产管理服务,土地整治服务,土地使用权租赁,企业总部管理,企业管理,园区管理服务,非居住房地产租赁,住房租赁,有色金属合金销售,高性能有色金属及合金材料销售,广告发布,充电控制设备租赁,污水处理及其再生利用,停车场服务（除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动）。

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司系鹰潭市国有控股集团有限公司的全资子公司。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 20 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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

（二）持续经营

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

（三）记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

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

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

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

丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（六） 现金及现金等价物的确定标准

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

（七） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外

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

（八）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公

司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础, 对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同, 进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

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

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

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发

生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准

和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(九) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (八) 6. 金融工具减值。

(十) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (八) 6. 金融工具减值。

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分

为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内公司组合	纳入合并范围内的关联方	依据以前年度实际损失率，结合现时情况，不计提坏账准备
与政府部门及其主管单位组合	应政府部门及其主管单位的应收款项	按照期末余额的 0.1%计提坏账准备
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十一）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 /

（八）6.金融工具减值。

（十二）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （八）

6.金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内公司组合	纳入合并范围内的关联方	依据以前年度实际损失率，结合现时情况，不计提坏账准备
与政府部门及其主管单位组合	应政府部门及其主管单位的应收款项	按照期末余额的 0.1%计提坏账准备
备用金及各种垫付款组合	日常经营业务产生的备用金及各种垫付款	按照期末余额的 0.1%计提坏账准备
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十三）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

本公司存货在取得时按实际成本计价，对于无偿划拨取得的存货，采用评估值入账。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（十四）合同资产

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

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三 / （八）6. 金融工具减值。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对

被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控

制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十六）投资性房地产

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

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

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

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

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

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

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(十八) 在建工程

1. 在建工程的类别

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十九）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1.无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2.无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

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

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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

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

（二十）长期待摊费用

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

（二十一）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

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

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

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

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

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

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

损失。

（二十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资

本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十三）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十四）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险

费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

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

（二十五）应付债券

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

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

（二十六）收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间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/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司与客户之间的委托建设协议、土地转让协议及商品销售合同包含转让产品的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务。

（二十七）合同成本

1. 合同履约成本

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

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

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十八）政府补助

1. 类型

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

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。同时，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

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

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十）租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

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

2. 租赁合同的合并

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

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

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

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

5. 售后回租

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司按照资产购买进行相应会计处理, 并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者本公司未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十一) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期, 主要的会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期，主要的会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	应税收入	13、9、6、5、3
企业所得税	应纳税所得额	25
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2

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

五、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	鹰潭市翔鹰实业有限公司	三级	境内非金融子企业	鹰潭市	鹰潭市	项目投资；资产管理；国有资产运营；基础设施建设（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）※
2	鹰潭炬能人才科技有限公司	二级	境内非金融子企业	鹰潭市	鹰潭市	许可项目：劳务派遣服务，职业中介活动（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：创业空间服务，节能管理服务，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，园林绿化工程施工，企业管理，非居住房地产租赁，住房租赁，污水处理及其再生利用，物业管理，高性能有色金属及合金材料销售，有色金属合金销售，劳务服务（不含劳务派遣），人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

3	江西炬能投资发展有限公司	二级	境内非金融子企业	鹰潭市	鹰潭市	许可项目：基金服务业务，各类工程建设活动，房地产开发经营（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）一般项目：以自有资金从事投资活动，自有资金投资的资产管理服务，企业总部管理，有色金属合金销售，高性能有色金属及合金材料销售，非居住房地产租赁，住房租赁（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）
4	鹰潭炬能物业管理有限公司	二级	境内非金融子企业	鹰潭市	鹰潭市	许可项目：建设工程施工（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：物业管理，园林绿化工程施工，住房租赁，非居住房地产租赁，专业保洁、清洗、消毒服务，建筑物清洁服务（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）
5	鹰潭炬能有色金属有限公司	三级	境内非金融子企业	鹰潭市	鹰潭市	一般项目：有色金属合金销售，有色金属压延加工，高性能有色金属及合金材料销售，有色金属合金制造，有色金属铸造，五金产品批发，会议及展览服务，信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务），普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目），国内贸易代理，市场营销策划，土地使用权租赁，非居住房地产租赁，住房租赁，机械设备租赁，金属材料销售，金属材料制造（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）
6	江西炬能产业园运营有限公司	三级	境内非金融子企业	鹰潭市	鹰潭市	许可项目：建设工程施工，房地产开发经营，住宅室内装饰装修，发电业务、输电业务、供（配）电业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：园区管理服务，商业综合体管理服务，市场营销策划，住房租赁，非居住房地产租赁，会议及展览服务，信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务），物业管理，污水处理及其再生利用，太阳能发电技术服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

7	鹰潭炬能建设工程有限公司	三级	境内非金融子企业	鹰潭市	鹰潭市	房屋建筑工程、市政公用工程、公路工程、水利水电工程、机电安装工程、园林绿化工程、建筑装饰工程、土石方工程、钢结构工程、环保工程、幕墙工程、古建筑工程、铁路桥梁工程、城市照明工程、人工湿地工程、给排水暖通工程、安防工程、体育馆设施工程施工(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
8	鹰潭炬能新材料有限公司	三级	境内非金融子企业	鹰潭市	鹰潭市	铜产品加工及销售,有色金属、金属材料加工及销售,机械设备销售;再生资源回收、利用及销售(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
9	鹰潭兴炬再生资源回收有限公司	四级	境内非金融子企业	鹰潭市	鹰潭市	一般项目:再生资源销售,再生资源回收(除生产性废旧金属),再生资源加工,生产性废旧金属回收(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)
10	鹰潭炬能劳务有限公司	三级	境内非金融子企业	鹰潭市	鹰潭市	劳务派遣、建筑工程劳务分包,经济信息咨询(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

续:

序号	企业名称	实收资本 (万元)	持股比例(%)	享有表决权 (%)	取得方式
1	鹰潭市翔鹰实业有限公司	28000.00	100.00	100.00	无偿划拨
2	鹰潭炬能人才科技有限公司	10000.00	100.00	100.00	无偿划拨
3	江西炬能投资发展有限公司	10000.00	100.00	100.00	无偿划拨
4	鹰潭炬能物业管理有限公司	50.00	100.00	100.00	无偿划拨
5	鹰潭炬能有色金属有限公司	10000.00	100.00	100.00	设立
6	江西炬能产业园运营有限公司	10000.00	100.00	100.00	设立
7	鹰潭炬能建设工程有限公司	21.15	100.00	100.00	设立
8	鹰潭炬能新材料有限公司	8000.00	100.00	100.00	设立
9	鹰潭兴炬再生资源回收有限公司		100.00	100.00	设立
10	鹰潭炬能劳务有限公司		100.00	100.00	设立

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,期末指 2023 年 6 月 30 日,期初指 2023 年 1 月 1 日)

注释 1. 货币资金

1. 货币资金分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,170,213,014.46	467,196,177.01
其他货币资金	1,164,481,256.45	1,036,458,940.40
合计	2,334,694,270.91	1,503,655,117.41

2. 其他货币资金情况

项目	期末余额	期初余额
保证金存款	749,500,002.00	1,021,000,002.00
定期存款	413,000,000.00	13,000,000.00
存出投资款	1,981,254.45	2,458,938.40
合计	1,164,481,256.45	1,036,458,940.40

注：截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司其他货币资金-保证金存款中，265,500,002.00 元系本公司银行承兑汇票保证金、484,000,000.00 元系本公司信用证保证金为使用受限的货币资金；定期存款 413,000,000.00 元为本公司银行借款提供质押担保，为使用受限的货币资金；存出投资款中 859,560.00 元系期货账户保证金，为使用受限的货币资金。

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	286,098,543.99	621,200,000.00
商业承兑汇票		
合计	286,098,543.99	621,200,000.00

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	425,059,596.19	199,098,543.99
商业承兑汇票		
合计	425,059,596.19	199,098,543.99

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	526,602,903.91	494,536,858.10
1—2 年	297,760,642.26	249,917,895.21
2—3 年	222,127,025.26	70,106.50
3 年以上	67,498.54	284.45

小计	1,046,558,069.97	744,525,144.26
减：坏账准备	2,180,986.71	2,366,965.41
合计	1,044,377,083.26	742,158,178.85

2. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	1,046,558,069.97	100.00	2,180,986.71	0.21	1,044,377,083.26
其中：与政府部门及其主管单位组合	701,897,065.21	67.07	584,746.74	0.08	701,312,318.47
账龄组合	344,661,004.76	32.93	1,596,239.97	0.46	343,064,764.79
合计	1,046,558,069.97	100.00	2,180,986.71	0.21	1,044,377,083.26

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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	744,525,144.26	100.00	2,366,965.41	0.32	742,158,178.85
其中：与政府部门及其主管单位组合	584,748,495.56	78.54	584,746.74	0.10	584,163,748.82
账龄组合	159,776,648.70	21.46	1,782,218.67	1.12	157,994,430.03
合计	744,525,144.26	100.00	2,366,965.41	0.32	742,158,178.85

3. 期末应收账款余额较大的欠款单位明细

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)	已计提坏账准备
鹰潭高新技术产业开发区管理委员会	非关联方	701,895,019.96	1 年以内、1-2 年	67.06	701,895.02
鹰潭鼎辰科技有限公司	非关联方	293,209,935.56	一年以内	28.02	2,932,099.36
合计		995,104,955.52		95.08	3,633,994.38

注释 4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	149,185,107.74	82.95	39,113,596.35	94.89

1至2年	28,770,005.80	16.00	2,045,700.00	4.96
2至3年	1,840,925.43	1.02	62,950.00	0.15
3年以上	59,789.91	0.03	-	-
合计	179,855,828.88	100.00	41,222,246.35	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
鹰潭铜产业发展投资股份有限公司	71,117,469.99	39.54
江西远桥金属有限公司	51,316,949.96	28.53
鹰潭市祥川新材料有限公司	20,406,000.00	11.35
胜华金属股份有限公司	16,693,063.75	9.28
贵溪华源铜业有限公司	12,863,151.92	7.15
合计	172,396,635.62	95.85

注释 5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,836,370,980.23	2,613,923,630.96
合计	2,836,370,980.23	2,613,923,630.96

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	714,835,936.50	2,076,810,809.81
1—2 年	1,860,594,036.40	112,296,561.21
2—3 年	94,863,643.05	217,430,452.82
3 年以上	214,747,361.03	256,055,803.87
小计	2,885,040,976.98	2,662,593,627.71
减：坏账准备	48,669,996.75	48,669,996.75
合计	2,836,370,980.23	2,613,923,630.96

2. 按坏账准备计提方法分类披露

	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	2,885,040,976.98	100.00	48,669,996.75	1.69	2,836,370,980.23
其中：与政府部门及其主管单位组合	2,743,814,610.97	95.11	2,523,987.38	0.09	2,741,290,623.59
账龄组合	141,219,070.60	4.89	46,146,009.37	32.68	95,073,061.23
备用金、保证金及各种垫付款组合	7,295.41	0.00		-	7,295.41
合计	2,885,040,976.98	100.00	48,669,996.75	1.69	2,836,370,980.23

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	2,662,593,627.71	100.00	48,669,996.75	1.83	2,613,923,630.96
其中：与政府部门及其主管单位组合	2,524,880,547.58	94.83	2,524,881.44	0.10	2,522,355,666.14
账龄组合	137,696,638.89	5.17	46,145,099.76	33.51	91,551,539.13
备用金、保证金及各种垫付款组合	16,441.24	0.00	15.55		16,425.69
合计	2,662,593,627.71	100.00	48,669,996.75	1.83	2,613,923,630.96

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
鹰潭高新区片区开发项目建设指挥部	往来款	785,468,967.40	1 年以内、1-2 年	27.23	785,468.97
鹰潭市经贸国有资产运营有限公司	往来款	864,564,520.10	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	29.97	864,564.52
鹰潭高新技术产业开发区龙岗片区基础设施	往来款	242,795,000.00	1 年以内	8.42	242,795.00
鹰潭市国有控股集团有限公司	往来款	220,490,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	7.64	220,490.00
鹰潭启通产业园运营有限公司	往来款	106,032,166.03	1 年以内	3.68	1,060,321.66
合计		2,219,350,653.53		76.93	3,173,640.15

注释 6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	9,010,708,789.81		9,010,708,789.81
开发土地	4,070,020,168.88		4,070,020,168.88

发出商品			-
原材料	6,432,989.28		6,432,989.28
库存商品	284,151,718.13		284,151,718.13
合计	13,371,313,666.10		13,371,313,666.10

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	8,218,060,565.64		8,218,060,565.64
开发土地	4,050,905,318.88		4,050,905,318.88
发出商品	280,838,678.66		280,838,678.66
原材料	47,340,200.33		47,340,200.33
库存商品	54,450,251.44		54,450,251.44
合计	12,651,595,014.95	-	12,651,595,014.95

注释 7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	132,151,401.21	82,666,495.30
合计	132,151,401.21	82,666,495.30

注释 8. 长期股权投资

1.长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
对联营企业投资	50,865,018.45	45,000,000.00		95,865,018.45
对其他企业投资	-			-
小计	50,865,018.45	45,000,000.00	-	95,865,018.45
减：长期股权投资减值准备				
合计	50,865,018.45	45,000,000.00	-	95,865,018.45

2.长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、联营企业						
江西吉智大健康产业有限公司	权益法	3,000,000.00				-
江西欧菲炬能物联科技有限公司	权益法	10,500,000.00	-			-
鹰潭新鼎股权投资合伙企业（有限合伙）	权益法	16,821,100.00	16,820,535.71			16,820,535.71

鹰潭中炬尚能科技中心(有限合伙)	权益法	34,044,434.41	34,044,482.74			34,044,482.74
江西江铜华东电工新材料科技有限公司	权益法	45,000,000.00		45,000,000.00		45,000,000.00
合计		64,365,534.41	50,865,018.45	45,000,000.00	-	95,865,018.45

注释 9. 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
鹰潭智云物联安全投资中心(有限合伙)	18,651,725.54	18,651,725.54
江西翱翔智能科技有限公司	1,994,997.05	1,994,997.05
鹰潭炬鹏物联科技中心	13,715,221.92	13,715,221.92
江西鑫科铜业有限公司	46,573,865.07	46,573,865.07
合计	80,935,809.58	80,935,809.58

注：以上非交易性权益工具投资，本公司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。

注释 10. 投资性房地产

1.按公允价值计量的投资性房地产

项目	期初余额	本期增减变动				期末余额
		购买	存货\固定资产\在建工程转入	公允价值变动	出售	
1. 成本合计	1,782,694,525.20	61,315,251.18	10,857,954.00	-	-59,795,065.37	1,795,072,665.01
房屋建筑物	1,710,504,001.63	61,315,251.18			-59,795,065.37	1,712,024,187.44
在建工程	72,190,523.57		10,857,954.00			83,048,477.57
2. 公允价值变动合计	231,672,831.72	-	-	-	-755,568.10	230,917,263.62
房屋建筑物	231,672,831.72				-755,568.10	230,917,263.62
在建工程						-
3. 投资性房地产账面价值合计	2,014,367,356.92	61,315,251.18	10,857,954.00	-	-60,550,633.47	2,025,989,928.63
房屋建筑物	1,942,176,833.35	61,315,251.18	-	-	-60,550,633.47	1,942,941,451.06
在建工程	72,190,523.57	-	10,857,954.00	-	-	83,048,477.57

注释 11. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	857,944,926.22	27,264.78	-	857,972,191.00

道路等基础设施	845,889,485.00	-	-	845,889,485.00
房屋及建筑物	7,394,019.42	-	-	7,394,019.42
机器设备	714,502.57	-	-	714,502.57
运输设备	2,058,835.10	-	-	2,058,835.10
办公及电子设备	1,853,384.32	27,264.78	-	1,880,649.10
其他	34,699.81	-	-	34,699.81
二、累计折旧合计	325,564,509.68	13,751,601.75	-	339,316,111.43
道路等基础设施	321,607,676.03	13,393,814.10	-	335,001,490.13
房屋及建筑物	791,305.22	93,218.70	-	884,523.92
机器设备	278,686.24	37,400.37	-	316,086.61
运输设备	1,439,462.47	125,882.76	-	1,565,345.23
办公及电子设备	1,421,739.29	101,127.87	-	1,522,867.16
其他	25,640.43	157.94	-	25,798.37
三、账面净值合计	532,380,416.54			518,656,079.57
道路等基础设施	524,281,808.97			510,887,994.87
房屋及建筑物	6,602,714.20			6,509,495.50
机器设备	435,816.33			398,415.96
运输设备	619,372.63			493,489.87
办公及电子设备	431,645.03			357,781.94
其他	9,059.38			8,901.44
四、减值准备合计				
道路等基础设施				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
办公及电子设备				
其他				
五、账面价值合计	532,380,416.54			518,656,079.57
道路等基础设施	524,281,808.97			510,887,994.87
房屋及建筑物	6,602,714.20			6,509,495.50
机器设备	435,816.33			398,415.96
运输设备	619,372.63			493,489.87
办公及电子设备	431,645.03			357,781.94
其他	9,059.38			8,901.44

注释 12. 无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1、无形资产原值合计	28,152,403.67			28,152,403.67
土地使用权	26,676,000.00			26,676,000.00
软件	1,476,403.67			1,476,403.67
2、累计摊销合计	2,633,348.70	140,024.10	-	2,773,372.80
土地使用权	2,178,540.00	44,460.00		2,223,000.00
软件	454,808.70	95,564.10		550,372.80
3、减值准备合计				
土地使用权				
软件				
4、账面价值合计	25,519,054.97			25,379,030.87
土地使用权	24,497,460.00			24,453,000.00
软件	1,021,594.97			926,030.87

注释 13. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	50,850,983.48	12,712,745.87	51,036,962.16	12,759,240.54
预计负债	15,799,972.63	3,949,993.16	15,799,972.63	3,949,993.16
其他权益工具投资公允价值变动	1,998,190.42	499,547.60	1,998,190.42	499,547.60
合计	68,649,146.53	17,162,286.63	68,835,125.21	17,208,781.30

注释 14. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
太阳能分布式发电项目	3,429,200.00	3,429,200.00
51KWP 屋顶发电项目	489,200.00	489,200.00
属于非流动资产的预付款项	80,470,532.41	73,453,566.01
其他		
合计	84,388,932.41	77,371,966.01

注释 15. 所有权受到限制的资产

项目	期末余额	备注
一、用于担保的资产		
其中：1.货币资金	1,163,359,562.00	其中，413,000,000.00 元定期存单为本公司长期借款提供质押担保、265,500,002.00 元系本公司银行承兑汇票保证金、484,000,000.00 元系本公司信用证保证金、859,560.00 元系期货账户保证金
2.无形资产	24,453,000.00	为本公司银行借款提供抵押担保

3. 存货	58,568,555.00	为本公司银行借款提供抵押担保
合计	1,246,381,117.00	

注：本公司部分质押借款以尚未实现的应收账款作为质押，上述资产受限情况不包含此类应收账款。

注释 16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		
保证借款	1,190,000,000.00	1,140,000,000.00
质押借款（应收票据贴现）	584,448,542.99	621,000,000.00
合计	1,774,448,542.99	1,761,000,000.00

注释 17. 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,953,000,000.00	1,959,000,000.00
合计	1,953,000,000.00	1,959,000,000.00

注释 18. 应付账款

1. 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	128,744,616.80	7,191,110.12
1 至 2 年	4,858,314.00	113,849.00
2 至 3 年	88,802.22	46,980.00
3 年以上	45,664.56	606,720.00
合计	133,737,397.58	7,958,659.12

注释 19. 预收账款

1. 预收账款按账龄列示：

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,610,890.87	100.00	1,828,893.13	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	3,610,890.87	100.00	1,828,893.13	100.00

注释 20. 合同负债

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	9,752,132.47	25.01	70,029,460.93	99.90
1 至 2 年	29,186,878.73	74.86		
2 至 3 年		-	68,450.00	0.10
3 年以上	47,153.84	0.12		
合计	38,986,165.03	100.00	70,097,910.93	100.00

注释 21. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	15,654,320.81	14,273,011.29
城市维护建设税	6,276,867.90	6,375,741.56
教育费附加	2,690,086.24	2,717,802.08
地方教育费附加	1,793,327.81	1,784,524.21
土地使用税	-	315,903.11
印花税	2,109,033.82	1,375,930.21
房产税	-	317,046.95
企业所得税	28,489,883.69	29,979,867.01
土地增值税		-
合 计	57,013,520.27	57,139,826.42

注释 22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	759,620,003.61	430,058,444.50
合计	759,620,003.61	430,058,444.50

（一）其他应付款

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	572,866,913.28	75.42	420,425,640.17	97.75
1 至 2 年	182,649,715.12	24.04	4,585,378.16	1.07
2 至 3 年	3,597,229.17	0.47	937,307.49	0.22
3 年以上	506,146.04	0.07	4,110,118.68	0.96
合计	759,620,003.61	100.00	430,058,444.50	100.00

1.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额的比例(%)
------	------	------	----	------------------

江西兴鹰建设有限公司	往来款	395,610,783.04	1 年以内	52.07
远东国际融资租赁有限公司	租赁款	199,600,000.00	1 年以内	26.28
鹰潭高新技术产业区住房和城乡建设局	往来款	7,060,000.00	1-2 年	0.93
鹰潭市圣丹佳精工发展有限公司	往来款	4,385,095.00	1-2 年	0.58
鹰潭市财政投资管理有限责任公司	往来款	3,842,708.34	1-2 年	0.51
		610,498,586.38		80.37

注释 23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	682,500,000.00	1,235,250,000.00
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的应付债券	1,625,162,698.54	324,967,218.59
一年内到期的应付债券应计利息	53,280,000.00	125,023,333.34
合计	2,360,942,698.54	1,685,240,551.93

注释 24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书不能终止确认的应收票据	100,000,000.00	200,000.00
销售商品及提供劳务相关的预收款中增值税的金额	5,815,290.75	7,756,715.66
合计	105,815,290.75	7,956,715.66

注释 25. 长期借款

1. 长期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证及质押借款	1,137,000,000.00	878,000,000.00
保证借款	1,948,000,000.00	1,272,500,000.00
保证及抵押借款	1,298,000,000.00	1,124,000,000.00
质押借款	120,000,090.00	120,000,090.00
抵押及质押借款	935,000,000.00	800,000,000.00
信用借款	200,000,000.00	200,000,000.00
保证、抵押及质押借款	407,000,000.00	330,000,000.00
小计	6,045,000,090.00	4,724,500,090.00
减：一年内到期的长期借款	682,500,000.00	1,235,250,000.00
合计	5,362,500,090.00	3,489,250,090.00

注释 26. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
永续债		
可转换公司债券		
其他应付债券	2,922,493,993.16	2,919,854,066.60
减：一年内到期的应付债券	1,625,162,698.54	324,967,218.59
一年内到期的应付债券应计利息	53,280,000.00	125,023,333.34
合计	1,244,051,294.62	2,469,863,514.67

2. 应付债券明细

债券名称	期初面值	本期发行	本期偿还	期末面值	应计利息	利息调整	期末余额
15 鹰潭高新债	-			-	-		-
19 鹰潭高新债	504,000,000.00		126,000,000.00	378,000,000.00	43,680,000.00	-1,605,904.19	420,074,095.81
19 公司债	-			-	-	-	-
20 第一期中票	200,000,000.00		200,000,000.00	-			-
21 公司债	1,500,000,000.00		1,500,000,000.00	-			-
22 鹰潭债	600,000,000.00			600,000,000.00	9,600,000.00	-2,840,480.00	606,759,520.00
23 鹰潭债		1,500,000,000.00		1,500,000,000.00		-2,830,188.68	1,497,169,811.32
23 鹰潭债(第二期)		400,000,000.00		400,000,000.00		-1,509,433.97	398,490,566.03
小计	2,804,000,000.00	1,900,000,000.00	1,826,000,000.00	2,878,000,000.00	53,280,000.00	-8,786,006.84	2,922,493,993.16
减：一年内到期	326,000,000.00			1,626,000,000.00	53,280,000.00	-837,301.46	1,678,442,698.54
合计	2,478,000,000.00	1,900,000,000.00	1,826,000,000.00	1,252,000,000.00	-	-7,948,705.38	1,244,051,294.62

注释 27. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
专项应付款	482,680,496.50	306,889,381.46
应付融资租赁款		
减：一年内到期的长期应付款		
合计	482,680,496.50	306,889,381.46

注释 28. 递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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

公允价值变动	231,672,831.79	57,918,207.95	231,672,831.79	57,918,207.95
合计	231,672,831.79	57,918,207.95	231,672,831.79	57,918,207.95

注释 29. 实收资本

1. 实收资本变动情况

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例(%)	金额	金额	金额	比例
鹰潭市国有控股集团有限公司	100,000,000.00	100.00	400,000,000.00		500,000,000.00	100.00
合计	100,000,000.00	100.00	400,000,000.00		500,000,000.00	100.00

注释 30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本溢价				
二、其他资本公积	6,908,597,832.35		400,000,000.00	6,508,597,832.35
合计	6,908,597,832.35		400,000,000.00	6,508,597,832.35

注：本期较少为资本公积转增实收资本。

注释 31. 其他综合收益

项 目	期末余额	期初余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,498,642.81	-1,498,642.81
1.其他权益工具投资公允价值变动	-1,498,642.81	-1,498,642.81
二、将重分类进损益的其他综合收益	98,126,160.96	98,349,282.37
1.自用房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产	98,126,160.96	98,349,282.37
合 计	96,627,518.15	96,850,639.56

注释 32. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	50,000,000.00			50,000,000.00
合计	50,000,000.00		-	50,000,000.00

注释 33. 未分配利润

1. 未分配利润增减变动情况

项目	本期发生额	上期发生额
期初未分配利润	1,581,337,883.58	1,504,205,195.43
加：本期净利润	18,889,060.85	145,544,990.49
减：提取法定盈余公积		
对所有者分配	70,000,000.00	32,440,000.00

利润分配-其它		35,972,302.34
期末未分配利润	1,530,226,944.43	1,581,337,883.58

注释 34. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
主营业务收入	6,173,749,528.26	5,051,853,525.56
其他业务收入	74,224,162.53	5,134,519.20
营业收入合计	6,247,973,690.79	5,056,988,044.76

续：

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
主营业务成本	6,133,793,017.20	5,026,646,648.22
其他业务成本	61,674,348.76	1,013,776.29
营业成本合计	6,195,467,365.96	5,027,660,424.51

2. 主营业务分项目列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
基础设施建设	116,466,150.80	93,718,855.72	87,108,155.75	70,100,504.46
铜贸易	5,463,640,810.12	5,448,815,796.18	4,461,249,977.91	4,450,851,571.33
加工销售	593,642,567.34	591,258,365.30	428,799,042.67	432,380,832.32
工程施工			74,696,349.23	73,313,740.11
合计	6,173,749,528.26	6,133,793,017.20	5,051,853,525.56	5,026,646,648.22

注释 35. 财务费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	39,635,718.52	41,957,583.96
减：利息收入	22,841,105.01	21,165,766.59
银行手续费等	12,024,703.64	31,837,498.94
合计	28,819,317.15	52,629,316.31

注释 36. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
企业直办户企业发展扶持资金	9,650,700.00	
高新区财政局税收返还	195,400.00	7,737,639.35
高新区国税退库（即征即退）		6,526,485.54

高新区管委会专项补助	33,000,000.00	63,000,000.00
稳岗补助		373,224.89
合计	42,846,100.00	77,637,349.78

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	与资产相关/ 与收益相关
企业直办户企业发展扶持资金	9,650,700.00		与收益相关
高新区财政局税收返还	195,400.00	7,737,639.35	与收益相关
高新区国税退库（即征即退）		6,526,485.54	与收益相关
高新区管委会专项补助	33,000,000.00	63,000,000.00	与收益相关
稳岗补助		373,224.89	与收益相关
合计	42,846,100.00	77,637,349.78	

注释 37. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益	-477,683.95	-2,386,687.25
处置交易性金融资产取得的收益		
金融资产终止确认损益	-2,951,540.20	
合计	-3,429,224.15	-2,386,687.25

注释 38. 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
投资性房地产公允价值变动	-532,446.69	
交易性金融资产		
合 计	-532,446.69	

注释 39. 信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
坏账损失	185,978.70	
合 计	185,978.70	

注释 40. 营业外收入

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
违约赔偿收入	286,254.00	
其他	86,802.03	22,423.26
与日常活动无关的政府补助		
合计	373,056.03	22,423.26

注释 41. 营业外支出

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
罚款支出		
滞纳金	1,504,232.32	
赔偿金、违约金等支出		
其他支出		24.26
合计	1,504,232.32	24.26

注释 42. 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	-121,984.40	110,996.02
递延所得税	46,494.67	
合计	-75,489.73	110,996.02

七、或有事项的说明

(一) 或有负债

1. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司为其他单位银行借款提供担保余额为 700,000,000.00 元。

八、资产负债表日后事项

截止报告批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

九、关联方及关联交易

(一) 本公司母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比 例(%)
鹰潭市国有控股集团有限公司	鹰潭市	综合类	1,000,000.00	100.00	100.00

(二) 本公司的子公司

详见附注“五（一）子公司情况”。

(三) 本公司的联营企业情况

企业名称	注册地	主营业务	持股比例 (%)
江西吉智大健康产业有限公司	鹰潭市	饮料、食品、保健品的研发、生产、制造与销售；纸制品、塑料制品、五金制品的生产、销售；农副产品加工、销售及技术研发***（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	30

企业名称	注册地	主营业务	持股比例 (%)
鹰潭中炬尚能科技中心（有限合伙）	鹰潭市	许可项目：认证服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：物联网技术研发，物联网技术服务，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，物联网应用服务，以自有资金从事投资活动，计算机软硬件及辅助设备批发，计算机软硬件及辅助设备零售（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）	49
鹰潭新鼎股权投资合伙企业（有限合伙）	鹰潭市	以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）	99
江西江铜华东电工新材料科技有限公司	鹰潭市	电工器材制造，电工器材销售，电工机械专用设备制造，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	30
江西欧菲炬能物联科技有限公司	鹰潭市	电子产品、通讯设备（不含卫星电视广播地面接收设施）、计算机软硬件、无线模组及终端产品的研发、生产、销售、技术咨询、技术服务；物联网模组贸易；计算机系统集成；停车场服务；停车场运营、维护、投资及管理经营；停车场智能系统的销售、安装；停车场设备的销售；企业咨询策划；市场营销；安防监控工程、市政基础设施经营管理***（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	35

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司 的关系
鹰潭市城市资产营运有限公司	受同一方控制
鹰潭市鸿盛置业有限公司	受同一方控制
鹰潭市宏景建设有限公司	受同一方控制
鹰潭市国控资产经营管理有限公司（鹰潭市弘泰资产经营管理有限公司）	受同一方控制
鹰潭市盛泰智慧停车管理有限公司	受同一方控制
鹰潭市投控华渊项目咨询管理有限公司	受同一方控制
鹰潭市投控华远商业运营管理有限公司	受同一方控制
鹰潭轩昂置业有限公司	受同一方控制
鹰潭余江区嘉航农业开发有限责任公司	受同一方控制

贵溪市鼎拓建设发展有限公司	受同一方控制
鹰潭市农投控股发展集团有限公司（鹰潭周塘特色小镇文化旅游发展有限责任公司）	受同一方控制
鹰潭市投控非融资性担保有限公司	受同一方控制
鹰潭市人才发展集团有限公司	受同一方控制
鹰潭市人力资源服务有限公司	受同一方控制
鹰潭市花桥水利枢纽工程有限责任公司	受同一方控制
鹰潭市月湖资产运营有限公司	受同一方控制
鹰潭市弘月城市建设投资有限公司	受同一方控制
江西丰悦建设工程有限公司	受同一方控制
江西省鹰潭市兴月投资有限公司	受同一方控制
鹰潭市孝德人文事业有限公司	受同一方控制
鹰潭市振月人力资源有限公司	受同一方控制
鹰潭市兴鹰人才开发有限公司	受同一方控制
鹰潭市融月融资担保有限公司	受同一方控制
鹰潭市信江新区智城国有控股集团有限公司	受同一方控制
鹰潭市信江新区振新资本运营有限公司	受同一方控制
鹰潭市腾信置业发展有限公司	受同一方控制
鹰潭腾信体育文化有限责任公司	受同一方控制
鹰潭市宏信建设有限公司（鹰潭市宏信置业发展有限公司）	受同一方控制
鹰潭市宜信旅游开发有限公司	受同一方控制
江西省航鹰建设工程有限公司	受同一方控制
鹰潭市交通建设投资集团有限公司	受同一方控制
鹰潭市交投实业有限公司（江西省丰瑞公路绿化有限公司）	受同一方控制
江西瑞道建设工程有限公司	受同一方控制
鹰潭市瑞成建材有限公司	受同一方控制
鹰潭力成安全生产科技服务有限公司	受同一方控制
鹰潭市顺达公路工程监理有限公司	受同一方控制
鹰潭市交投工程咨询设计有限公司（鹰潭市蓝翔公路设计有限公司）	受同一方控制
鹰潭公路工程公司	受同一方控制
赣州祥通公路工程有限公司	受同一方控制
鹰潭市余江区交投建设投资有限公司	受同一方控制
贵溪市交投项目建设管理有限公司	受同一方控制
鹰潭市工业控股有限公司	受同一方控制
鹰潭市国资创业投资管理有限公司	受同一方控制
鹰潭市铜供应有限公司	受同一方控制

鹰潭市工控融资担保有限公司	受同一方控制
鹰潭市工控金融服务有限公司	受同一方控制
鹰潭工控工业大数据有限公司	受同一方控制
鹰潭铜都数据信息有限公司	受同一方控制
鹰潭工控云计算有限公司	受同一方控制
鹰潭市工控融资租赁有限公司	受同一方控制
鹰潭市文化旅游投资发展集团有限公司（江西省龙虎山旅游文化发展（集团）有限公司）	受同一方控制
鹰潭市龙虎山城市投资建设有限公司	受同一方控制
鹰潭市龙虎山逍遥城经营管理有限公司	受同一方控制
鹰潭市龙虎山道语品牌推广有限公司	受同一方控制
龙虎山风景名胜上清古镇改造项目部	受同一方控制
鹰潭市龙虎山天道旅游营销策划有限公司	受同一方控制
江西龙虎山美丽目的地文化旅游发展有限公司	受同一方控制
鹰潭道源山庄有限公司	受同一方控制
鹰潭华侨饭店有限公司	受同一方控制
鹰潭华侨大厦有限公司	受同一方控制
鹰潭市龙虎山美景文化旅游有限公司	受同一方控制
鹰潭市龙虎山美景旅游客运有限公司	受同一方控制
鹰潭市龙虎山仙灵文化旅游有限公司	受同一方控制
鹰潭城市记忆宾馆有限公司	受同一方控制
江西智旅科技有限公司	受同一方控制
江西青朴文化传媒有限公司	受同一方控制
江西龙虎山丹霞国际养生谷有限公司	受同一方控制
鹰潭源境民宿有限公司	受同一方控制
鹰潭市广播电视传媒集团有限责任公司	受同一方控制
鹰潭市广电融媒体运营有限公司	受同一方控制
鹰潭广电传媒发展有限公司	受同一方控制
鹰潭市鹰之星装饰工程有限公司	受同一方控制
鹰潭市鹰创科技有限公司	受同一方控制
鹰潭广电智能电子科技有限公司	受同一方控制
江西铜心源文化创意有限责任公司	受同一方控制
江西道心斋文化传播有限公司	受同一方控制
江西梵风建筑有限公司	受同一方控制
江西梵风建筑有限公司贵溪分公司	受同一方控制
江西鹰锐大数据产业发展有限公司	受同一方控制

鹰潭市城市建设投资发展有限公司	受同一方控制
鹰潭市信达工程管理有限公司	受同一方控制
盛景工程检测有限公司	受同一方控制
鹰潭市城投远大建筑工业有限公司	受同一方控制
鹰潭市城投信宏贸易有限公司	受同一方控制
鹰潭城投时代城市管理有限公司	受同一方控制
鹰潭市信拓建设工程有限公司	受同一方控制

(五) 关联方交易情况

1. 关联方担保情况

被担保方	关联关系	担保事项	担保余额
鹰潭市国有控股集团有限公司	母公司	银行借款	700,000,000.00

2. 关联方往来款项余额

科目名称	关联方名称	关联关系	期末余额
其他应收款	鹰潭市国有控股集团有限公司	母公司	220,490,000.00
其他应收款	江西吉智大健康产业有限公司	联营企业	7,400,000.00

十、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	452,767,124.75	335,618,555.10
1—2 年	179,000,000.00	179,000,000.00
2—3 年		
3 年以上		
小计	631,767,124.75	514,618,555.10
减：坏账准备	514,618.56	514,618.56
合计	631,252,506.19	514,103,936.54

2. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

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	631,767,124.75	100.00	514,618.56	0.08	631,252,506.19
其中：与政府部门及其主管单位组合	631,767,124.75	100.00	514,618.56	0.08	631,252,506.19
账龄组合					-
合并范围内关联方组合					-
合计	631,767,124.75	100.00	514,618.56	0.08	631,252,506.19

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	514,618,555.10	100	514,618.56	0.1	514,103,936.54
其中：与政府部门及其主管单位组合	514,618,555.10	100	514,618.56	0.1	514,103,936.54
账龄组合					
合并范围内关联方组合					
合计	514,618,555.10	100	514,618.56	0.1	514,103,936.54

3. 期末应收账款欠款金额较大的单位明细

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比 例(%)	已计提坏账准 备
鹰潭高新技术产业开发区 管理委员会	非关联方	631,767,124.75	1 年以内 451,761,124.75 元, 1-2 年 179,000,000.00 元	100.00	514,618.56
合计		631,767,124.75		100.00	514,618.56

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,413,223,674.76	4,535,021,323.04
合计	5,413,223,674.76	4,535,021,323.04

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

1 年以内	2,536,106,381.88	2,851,151,840.17
1—2 年	1,926,373,042.70	1,317,153,560.36
2—3 年	918,021,785.58	39,360,624.00
3 年以上	34,885,321.05	329,518,154.96
小计	5,415,386,531.21	4,537,184,179.49
减：坏账准备	2,162,856.45	2,162,856.45
合计	5,413,223,674.76	4,535,021,323.04

2. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	5,415,386,531.21	100.00	2,162,856.45	0.04	5,413,223,674.76
其中：与政府部门及其主管单位组合	2,374,344,512.08	43.84	2,161,332.40	0.09	2,372,183,179.68
账龄组合	2,426,514.05	0.04	1,524.05	0.06	2,424,990.00
备用金、保证金及各种垫付款组合					0.00
合并范围内关联方组合	3,038,615,505.08	56.11			3,038,615,505.08
合计	5,415,386,531.21	100.00	2,162,856.45	0.04	5,413,223,674.76

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	4,537,184,179.49	100.00	2,162,856.45	0.05	4,535,021,323.04
其中：与政府部门及其主管单位组合	2,161,332,403.34	47.64	2,161,332.40	0.1	2,159,171,070.94
账龄组合	1,524.05	0.00	1,524.05	100	-
备用金、保证金及各种垫付款组合		-			-
合并范围内关联方组合	2,375,850,252.10	52.36			2,375,850,252.10
合计	4,537,184,179.49	100.00	2,162,856.45	0.05	4,535,021,323.04

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
江西炬能产业园运营有限公司	往来款	1,935,595,569.84	1 年以内、1-2 年、2-3 年	35.74	-
鹰潭高新区片区开发项目建设指挥部	往来款	785,468,967.40	1 年以内、1-2 年	14.50	785,468.97
江西炬能投资发展有限公司	往来款	1,044,272,646.30	1 年以内、1-2 年、2-3 年	19.28	-
鹰潭市经贸国有资产运营有限公司	往来款	908,297,079.91	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	16.77	908,297.08
鹰潭高新技术产业开发区龙岗片区基础设施	往来款	242,795,000.00	1 年以内	4.48	242,795.00
合计		4,916,429,263.45		90.79	1,936,561.05

注释 3. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
对子公司的投资	1,368,746,848.09			1,368,746,848.09
小计	1,368,746,848.09	-	-	1,368,746,848.09
减：长期股权投资减值准备				
合计	1,368,746,848.09	-	-	1,368,746,848.09

2. 长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
一、子企业					
鹰潭炬能物业管理有限公司	成本法	830,261.22	830,261.22		830,261.22
鹰潭炬能科技发展有限公司	成本法	112,725,732.42	112,725,732.42		112,725,732.42
江西炬能投资发展有限公司	成本法	1,255,190,854.45	1,255,190,854.45		1,255,190,854.45
合计	--	1,368,746,848.09	1,368,746,848.09	-	1,368,746,848.09

注释 4. 营业收入和营业成本

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	116,466,150.80	93,718,855.72	87,108,155.75	70,094,844.08
土地转让				
基础设施建设	116,466,150.80	93,718,855.72	87,108,155.75	70,094,844.08
二、其他业务小计	15,486,965.88	12,177,368.61	483,339.63	123,627.51
投资性房地产出租	3,394,020.01	86,818.47	483,339.63	123,627.51
投资性房地产出售	12,092,945.87	12,090,550.14		

合计	131,953,116.68	105,896,224.33	87,591,495.38	70,218,471.59
----	----------------	----------------	---------------	---------------

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



鹰潭炬能投资集团有限公司
二〇二三年八月二十日

