

2013年怀化市工业园投资开发有限公司

公司债券

2016年半年度报告

二〇一六年八月

重要提示

本公司董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担相应的法律责任。

重大风险提示

投资者在评价及购买本期债券之前，应认真考虑下述各项可能对本期债券的偿付、债券价值判断和投资者权益保护产生重大不利影响的风险因素，并仔细阅读募集说明书中“风险因素”等有关章节内容。

一、项目建设风险

基础设施项目投资回收期长，一般需要数年方可建成并产生效益。同时，在项目建设和运营期间，如出现原材料价格以及劳动力成本上涨、恶劣的自然地理条件、遇到不可抗拒的自然灾害、意外事故、政府政策、利率政策改变以及其他不可预见的困难或情况，都将导致总成本上升，竣工期延长，从而对项目收益的实现产生不利影响。

二、经济周期风险

经济周期的变化会引起城市基础设施投资规模与收益水平的浮动。如果未来经济增长放缓或出现经济衰退，城市基础设施建设规模将有所下降，可能会影响发行人的业务规模，降低发行人的盈利能力，减少发行人的现金流入，从而影响本期债券的兑付。

三、利率波动风险

受国民经济总体运行状况、经济周期、国家宏观经济政策和国际经济环境变化等因素的影响，市场利率具有一定的波动性。由于本期债券采用固定利率结构且期限相对较长，在本期债券存续期限内，不排除市场利率上升的可能，这将使投资者投资持有本期债券的收益相对降低。

四、资金筹措风险

发行人需要的资金，除自有资金外，还需要利用银行借款以及资本市场融资。一旦国家经济形势发生重大变化，或产业政策发生重大变化，或信贷政策

进行重大调整，公司就可能面临资金筹措困难，从而影响业务正常经营。

五、偿付风险

由于城市基础设施建设项目具有建设周期和投资回收期比较长的特点，如果受国家政策法规、行业和市场等不可控因素的影响，将可能会对本期债券到期时的按期兑付造成一定的影响。

目 录

重要提示.....	1
重大风险提示.....	2
释义	6
第一节 公司及相关中介机构简介	8
一、公司基本情况.....	8
二、相关中介机构情况.....	9
第二节 公司债券事项.....	10
一、 债券基本情况.....	10
二、募集资金使用情况.....	10
三、 评级机构跟踪评级情况.....	11
四、增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施.....	11
五、计划及其他偿债保障措施变更情况.....	11
六、债券持有人会议召开情况.....	11
七、债券受托管理人履职情况.....	11
八、发行的其他债券和偿还情况.....	11
第三节 公司财务和资产情况.....	12
一、主要会计数据和财务指标.....	12
二、主要资产和负债变动情况.....	14
二、 资产抵质押情况.....	15
三、 其他债券和债务融资工具的付息兑付情况.....	16
四、 对外担保情况.....	16
五、 银行授信使用及偿还情况.....	16
第四节 公司业务和治理情况.....	18
一、公司业务情况.....	18
二、 报告期内公司经营情况.....	20
三、 报告期内公司与主要客户业务往来时发生的严重违约事项	22
四、公司独立情况.....	22

五、 报告期内公司非经营性往来占款及资金拆借情况	22
六、 报告期内公司违规为控股股东、实际控制人及其关联方提供担保情况	22
七、 报告期内公司违法违规及执行募集说明书约定情况	22
第五节 重大事项.....	23
一、 报告期内公司重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚事项	23
二、 报告期内公司破产重整事项.....	23
三、 公司债券面临暂停或终止上市风险情况	23
四、 公司及其控股股东、实际控制人涉嫌犯罪被司法机关立案调查，公司董事、监事、高级管理人员涉嫌犯罪被司法机关采取强制措施的情况	23
五、 报告期内其他重大事项	23
第六节 财务报告	24
第七节 备查文件目录.....	25
一、 备查文件.....	25
二、 查阅地点.....	25

释义

在半年度报告中，除非文中另有所指，下列简称具有如下意义：

本公司、公司、发行人	指	怀化市工业园投资开发有限公司
本期债券	指	发行人发行的2013年怀化市工业园投资开发有限公司公司债券
本报告、年度报告	指	发行人根据有关法律、法规要求，定期披露的《2013年怀化市工业园投资开发有限公司公司债券2016年半年度报告》
《债券持有人会议规则》	指	《2013年怀化市工业园投资开发有限公司公司债券之债券持有人会议规则》
《债权代理协议》	指	《2013年怀化市工业园投资开发有限公司公司债券债权代理协议》
《信用评级报告》	指	《2013年怀化市工业园投资开发有限公司公司债券信用评级分析报告》
主承销商、德邦证券	指	德邦证券股份有限公司
债券受托管理人、账户监 管人	指	德邦证券股份有限公司
募集说明书	指	《2013年怀化市工业园投资开发有限公司公司债券募集说明书》
最近两年	指	2014年、2015年
报告期	指	2016年1-6月
资信评级机构、鹏元	指	鹏元资信评估有限公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
偿债账户、专项偿债账户	指	发行人设立的用于本期债券偿债资金的接收、储存及划转的银行账户
上交所	指	上海证券交易所
银行间债券市场	指	全国银行间债券市场
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》

《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	怀化市工业园投资开发有限公司公司章程
法定节假日	指	中华人民共和国的法定及政府指定节假日或休息日（不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾省的法定节假日或休息日）
报告期	指	2016年1-6月
工作日	指	商业银行对公营业日（不包括法定节假日或休息日）
元	指	如无特别说明，指人民币元

注：本报告中部合计数与各分项数值之和如存在尾数上的差异，均为四舍五入原因造成，并非计算错误。

第一节 公司及相关中介机构简介

一、公司基本情况

（一）基本情况

公司中文名称：怀化市工业园投资开发有限公司

公司中文名称简称：怀化工业

法定代表人：邓卓娅

注册地址：怀化市中方县中方镇

办公地址：怀化市中方县中方镇

邮政编码：418000

公司网址：

（二）联系方式

信息披露事务负责人：刘俊

联系地址：怀化市中方县中方镇

电话：0745-2837927

传真：0745-2837365

（三）登载半年度报告的交易场所网址及年度报告备置地

投资者可至本公司查阅本半年度公司债券半年度报告，或访问上海证券交易所网站（<http://www.sse.com.cn>）进行查阅。

（四）报告期内公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员的变更情况

1、公司控股股东、实际控制人变更情况

报告期内，本公司控股股东、实际控制人未发生变更。

2、公司董事、监事、高级管理人员的变更情况

报告期内，本公司董事、监事、高级管理人员并未发生变更。

二、相关中介机构情况

（一）会计师事务所

会计师事务所名称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

办公地址：郑州市农业路22号兴业大厦A座6楼

签字会计师名称：王松超、秦喜胜

联系电话：0371—65336699

（二）债券受托管理人

债券受托管理人名称：德邦证券有限责任公司

办公地址：上海市普陀区曹杨路510号南半幢9楼

联系人：卜明豪、吴旺顺、孙晓明、赵平平、黄加虎、李甦幸、顾雪韧

联系电话：021-68761616

（三）资信评级机构

资信评级机构名称：鹏元资信评估有限公司

办公地址：长沙市雨花区万家丽中路68号双帆国际1504A室

联系人：范刚强、林心平

联系电话：0731-84285422

第二节 公司债券事项

一、债券基本情况

- 1、债券名称：2013年怀化市工业园投资开发有限公司公司债券。
- 2、债券简称：13怀化工(上海)、13怀化工业债(银行间市场)。
- 3、债券代码：124404.SH(上海)、1380313.IB(银行间市场)。
- 4、发行首日：2013年10月29日。
- 5、到期日：2020年10月28日。
- 6、债券余额：
- 7、利率：7.70%
- 8、债券还本付息方式：本期债券每年付息一次，分次还本。本期债券的本金在本期债券存续期的最后5年分期兑付，即在债券存续期的第3、4、5、6、7年末分别按照发行总额的20%、20%、20%、20%、20%的比例偿还债券本金。
- 9、公司债券上市或转让的交易场所：本期债券于2013年11月12日在银行间市场交易；2013年11月19日在上海证券交易所上市交易。
- 10、本息兑付情况：本次债券已于2014年10月29日和2015年10月29日完成第一期和第二期利息款兑付，不存在兑付兑息违约情况。

二、募集资金使用情况

本次债券募集资金12亿元，根据本次债券募集说明书的相关内容，募集资金扣除发行费用后，发行人拟全部用于湖南怀化市工业园区二期基础及配套设施建设工程项目。

截止2016年6月30日，募集资金已使用118193万元，余额合计287万元，项目已完成98 %。

三、评级机构跟踪评级情况

本公司已委托鹏元资信评估有限公司担任本期债券跟踪评级机构，最新一期跟踪评级报告于2016年8月2日在上海证券交易所网站披露，发行人主体长期信用评级为AA，本期债券信用等级为AA，评级展望为“稳定”。

四、增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施

本报告期内，本期债券增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施并未发生变更。

五、计划及其他偿债保障措施变更情况

本报告期内，本期债券无计划及其他偿债保障措施变更情况。

六、债券持有人会议召开情况

本报告期内，本期债券无债券持有人会议召开事项。

七、债券受托管理人履职情况

发行人聘请了德邦证券股份有限公司为债券受托管理人（企业债券发行时称为“债权代理人”），并与其签订了《债权代理协议》。债券受托管理人负责监管发行人的募集和偿债资金，较好地履行了债券受托管理人和账户监管人的职责，为保护本期债券投资者的利益发挥了积极作用。

八、发行的其他债券和偿还情况

除本期债券外，发行人不存在其他公开发行并在证券交易所、全国中小企业股份转让系统上市或转让，且在半年度报告批准报出日未到期或到期未能全额兑付的公司债券。

第三节 公司财务和资产情况

一、主要会计数据和财务指标

公司最近两年主要会计数据以及财务指标列示如下：

单位：万元

主要会计数据和财务指标	2016年6月30日 /2016年1-6月	2015年12月31日 /2015年1-6月	变动幅度
总资产	1,472,544.27	1,278,052.42	15.22%
归属于母公司股东的净资产	734,739.18	685,703.16	7.15%
营业收入	61,811.23	15,887.48	289.06%
归属于公司股东的净利润	10,142.49	11,662.31	-13.03%
经营活动产生的现金流量净额	-54,440.54	-37,662.48	44.55%
流动比率	2.74	3.26	-15.95%
速动比率	1.16	1.47	-21.09%
资产负债率	50.10%	46.34%	8.11%
EBITDA 利息保障倍数	2.84	4.24	-33.02%
贷款偿还率	100%	100%	0.00%
利息偿付率	100%	100%	0.00%

注：除特别注明外，以上财务指标均按照合并报表口径计算。

上述财务指标的计算方法如下：

- 1、EBITDA=利润总额+计入财务费用的利息支出+固定资产折旧+摊销；
- 2、流动比率=流动资产/流动负债；
- 3、速动比率=（流动资产-存货净额）/流动负债；
- 4、资产负债率=总负债/总资产；
- 5、EBITDA 利息保障倍数=EBITDA/（资本化利息+计入财务费用的利息支出）；
- 6、贷款偿还率：实际贷款偿还额/应偿还贷款额；

7、利息偿付率：实际支付利息/应付利息。

（一）营业收入

单位：万元

项目	2016年1-6月	2015年1-6月	变动幅度
营业收入	61,811.23	15,887.48	289.06%

营业收入较上年同比增加45,923.75万元，增长比例为289.06%，主要原因为2016年确认了一笔土地开发收入55,593.47万元。

（二）经营活动产生的现金流量净额

单位：万元

项目	2016年1-6月	2015年1-6月	变动幅度
经营活动产生的现金流量净额	-54,440.54	-37,662.48	44.55%

2016年上半年经营活动产生的现金流量净额相比2015年上半年减少44.55%，主要是因为2016年度上半年现金流入减少所致，2016年上半年经营活动现金流入相比2015年同期减少8.62%。

（三）流动比率

项目	2016年6月末	2015年12月末	变动幅度
流动比率	2.74	3.26	-15.95%

2016年6月末流动资产较上年末增加201,558.94万元，流动负债业较上年同比增加123,205.11万元，造成了流动比率的变动。

（四）EBITDA利息保障倍数

单位：万元

项目	2016年1-6月	2015年1-6月	变动幅度
EBITDA 利息保障倍数	2.84	4.24	-33.02%

息税折旧摊销前利润较上年同比增加6830.75万元，增长比例为510.41%，主要原因是由于固定资产在近一年有了较大增长，导致折旧增加，进一步导致

了息税折旧摊销前利润增长。

二、主要资产和负债变动情况

单位：万元

项目名称	本期期末数	本期期末 占总资产 的比例	上期期末数	上期期末 数占总资 产的比例	本期期末金 额较上期期 末变动比例
货币资金	110,930.83	7.53%	71,653.91	5.61%	54.81%
以公允价值计量且其 变动计入当 期损益的 金融资产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	220,632.62	14.98%	229,330.53	17.94%	-3.79%
预付款项	210.76	0.01%	187.81	0.01%	12.22%
应收利息	88.18	0.01%	88.18	0.01%	0.00%
其他应收款	100,644.78	6.83%	86,001.73	6.73%	17.03%
存货	610,128.23	41.43%	470,814.30	36.84%	29.59%
持有至到期投资	300.00	0.02%	300.00	0.02%	0.00%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	224,223.15	15.23%	228,934.22	17.91%	-2.06%
无形资产	1,035.00	0.07%	1,035.00	0.08%	0.00%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期待摊费用	1,085.71	0.07%	1,085.71	0.08%	0.00%
递延所得税资产	377.02	0.03%	471.14	0.04%	-19.98%
短期借款	19,500.00	1.32%	9,500.00	0.74%	105.26%
应付票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应付账款	36,586.42	2.48%	36,999.37	2.89%	-1.12%
预收款项	7,085.02	0.48%	6,797.76	0.53%	4.23%
应付职工薪酬	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应交税费	16,596.04	1.13%	15,586.61	1.22%	6.48%
应付利息	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应付股利	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他应付款	232,456.11	15.79%	170,052.74	13.31%	36.70%
长期借款	236,431.50	16.06%	187,256.00	14.65%	26.26%
应付债券	96,000.00	6.52%	120,000.00	9.39%	-20.00%
长期应付款	18,700.00	1.27%	20,900.00	1.64%	-10.53%
递延所得税负债	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

（一）货币资金

2016年6月，货币资金较2015年底增加54.81%，2016年上半年销售量增加，导致货币资金较2015年底有所增长。报告期内，公司货币资金分别为110,930.83

万元及71,653.91万元，占总资产的比例分别为7.53%和5.61%。

（二）短期借款

2016年6月，短期借款较2015年底增加105.26%，主要原因为2016年比2015年底多了一笔质押借款。报告期内短期借款分别为19,500.00万元及9,500.00万元，占总资产的比例分别为1.32%和0.74%，占比较小。

（三）其他应付款

2016年6月，其他应付款较2015年底增加36.70%，主要原因为新增了一笔其他应付款。报告期内其他应付款分别为232,456.11万元及170,052.74万元，占总资产的比例分别为15.79%和13.31%。

二、资产抵质押情况

截至2016年6月30日，发行人所有权受到限制的资产见下表，除此之外不存在资产抵押、质押情况及其他具有可对抗第三人的优先偿付负债的情况。

单位：元

资产名称	2016年6月末	受限类别
华融湘江银行怀化分行定期存单	65,000,000.00	质押
其他应收款	20,000,000.00	质押
怀工国用（2014）第出04号	13,000,000.00	抵押
怀工国用（2012）第出3号、怀工国用（2012）第出4号	56,500,000.00	抵押
怀工国用（2011）第出2号	76,000,000.00	抵押
怀工国用（2014）第出16号、怀工国用（2014）第出24号、怀工国用（2014）第出23号	71,000,000.00	抵押
怀房权证工业园字第715000157号	36,930,000.00	抵押
怀国用（2014）第出1241号	100,000,000.00	抵押
怀国用（2014）第出1241号	50,000,000.00	抵押
怀国用（2014）第出6号	141,000,000.00	抵押
怀国用（2014）第出6号	96,500,000.00	抵押
土地使用权【怀工国用（2015）第出33号】；国有土地使用权证号【怀工国用（2015）第出46号；厂房使用权；房产编号为【怀房权证工业园字第715000105	200,000, 000.00	抵押

号】；房产编号为【怀房权证工业园字第715000106号】		
怀房权证工业园字第712000431、怀房权证工业园字第712000432、怀房权证工业园字第712000433、怀房权证工业园字第712000434、怀房权证工业园字第712000435	100,000,000.00	抵押
怀国用（2014）第出15号	240,000,000.00	抵押

三、其他债券和债务融资工具的付息兑付情况

截至2016年6月30日，怀化市工业园投资开发有限公司未发行其他债券、私募债、短期融资券及中期票据等其他债务融资工具。(无)

四、对外担保情况

截至2016年6月30日，公司对外担保余额为0万元人民币。

五、银行授信使用及偿还情况

公司与银行等金融机构保持良好的长期合作关系，并获得较高的授信额度，间接债务融资能力较强。截至2016年6月30日，公司合并口径授信总额为3,339,680,000.00元，未使用的授信额度为0元。具体授信情况如下：

银行名称	总授信额度	已使用授信额度	未使用授信额度
国家开发银行		298,430,000.00	0
交通银行怀化分行		396,250,000.00	0
交通银行(交银信托)		92,500,000.00	0
华鑫国际信托		237,500,000.00	0
华鑫国际信托		200,000,000.00	0
中国农业发展银行怀化市方园支行		240,000,000.00	0
华融湘江银行怀化市分行		50,000,000.00	0
四川信托有限公司		65,000,000.00	0
建行中方支行		100,000,000.00	0
四川信托有限公司		115,000,000.00	0
工商银行怀化市迎丰支行		95,000,000.00	0
光大兴陇信托有限责任公司		250,000,000.00	0

合 计		2,139,680,000.00	0
-----	--	------------------	---

第四节 公司业务和治理情况

一、公司业务情况

（一）公司主要业务介绍

2016年6月末，公司实现营业收入618,112,303.67元。公司主要业务收入来源为施工工程收入、安置房出售收入、土地开发收入、房屋出租收入、公共服务收入。从近三年业务发展趋势来看，施工工程收入、房屋出租收入属于发行人较为稳定的收入来源。2016年由于确认土地开发收入，业务总收入有了较大的提高，同时也实现了主营业务收入的多样化。

（二）公司所处行业情况简介

1、行业发展格局与趋势展望

从国内形势来看，在今后很长一段时期内，我国经济将从过去的“高速增长期”转为“中高速增长期”，步入“新常态”，经济下行压力不断增大，产业结构转型升级迫在眉睫，去产能化任务繁重。为此，国家层面以开放促改革，推动经济全面发展。

根据《国务院关于推进重庆市统筹城乡改革和发展的若干意见》（国发〔2009〕3号）文件和《武陵山片区区域发展和扶贫攻坚规划》要求，加强渝鄂湘黔四省市毗邻地区发展，成立国家战略层面的“武陵山经济协作区”，是加快推进以土家族、苗族、侗族等聚居主体的武陵山地区经济协作和功能互补的迫切需要，是在新的起点上进一步实施西部大开发的重要举措，是促进我国东中西部地区协调发展的战略选择，也是低碳时代生态文明建设的重大任务。

武陵山经济协作区以中心城市为依托，以交通干线为骨架，以资源环境承载能力好的地区为开发重点，沿路兴城、以点带线、以城带乡、城乡互动，加快形成以“一纵三横”“丰”字型经济带为骨架，以怀化、吉首、张家界、黔江、恩施、铜仁等中心城市为支撑，以县市（镇）城为基本单元的空间发展格局。

怀化市作为武陵山片区的中心城市，同时也是湖南省少数民族地区，受到了国家和湖南省政府的双重支持。随着国家和湖南省政府加大对怀化市的政策倾斜力度，怀化市将面临着较好的发展机遇。

怀化市工业园区坚持规划先行，通过工业园区二期基础及配套设施建设工程项目的建设，进一步增加怀化市工业园区硬件设施配套服务能力，增加区内工业产业的承载能力，形成良好的投资环境。

2、公司发展战略及下一年度经营计划

公司在立足于园区本身各项业务基础上，积极实施走出去的战略，特别是对国家支持生物制药、新材料、新能源产业实现重点投资；

公司下年度经营计划：做活实体经营，实现多领域经营，多渠道投资，多元化合作。一是做好已参股企业的运营项目管理，及时调取参股企业的经营报表，建立动态台账，按照协议约定及时计取股份分红。二是做好商业地产开发，重点做好物流园一期200亩开发建设并力争10月对外招商，启动一中对面商住小区建设和池黔路辅道区段商业开发。三是做好股权投资，联合4-5家国有企业或民间资本，围绕园区重点产业企业，引入P2P网络金融平台模式，组建产业投资基金。四是做好特许经营项目运营管理，实现光伏发电项目一期和碎石场运营，加强混凝土搅拌站经营权转让收入的跟进落实。五是做好工程建设领域的项目经营，利用公司现有技术班底，充实技术骨干，采取项目承包+劳务派遣方式，做活兴园公司、住得好公司项目经营，承揽园区部分基础设施及配套项目建设。

3、可能面临的风险

宏观经济的运行具有一定的周期性，在经济波动周期中，公司所处的市政基础设施建设行业与经济周期有较强的相关性。宏观经济的下滑将直接导致经济活动的减弱，进而导致市政基础设施建设成本支出及市场需求变化，对公司的业务状况和经营业绩可能产生重要的影响。

市政基础设施项目建设具有资金投入大、建设周期长、投资回收期长的特点，如果在项目建设过程中出现原材料以及劳动力成本上涨、恶劣的自然地理

条件影响施工的重大问题，有可能使项目实际投资超出预算，施工期延长，影响项目的按期竣工和投入运营，建成后也有可能无法在预期时间达到理想的经营效果。

二、报告期内公司经营情况

（一）主要经营业务

分业务板块的营业收入、营业成本构成情况

单位：万元

业务类型	营业收入	占比	营业成本	占比	毛利率
土地开发收入	55,593.47	90.36%	47,716.63	91.04%	14.17%
房屋出租收入	481.41	0.78%	78.90	0.15%	83.61%
公共服务收入	5,451.53	8.86%	4,619.94	8.81%	15.25%
合计	61,526.41	100.00%	52,415.46	100.00%	14.81%

1、利润表构成

单位：元

项目	2016年度1-6月	2015年度1-6月	变动幅度
一、营业总收入	618,112,303.67	158,874,751.95	289.06%
其中：营业收入	618,112,303.67	158,874,751.95	289.06%
二、营业总成本	585,256,802.88	146,059,498.99	300.70%
其中：营业成本	526,479,615.39	133,327,908.53	294.88%
营业税金及附加	18,306,098.04	5,178,783.34	253.48%
管理费用	12,427,999.18	10,009,191.61	24.17%
财务费用	28,807,992.57	-3,152,778.1	-1013.73%
资产减值损失	-764,902.3	696,393.61	-209.84%
投资收益	4,009,178.00	0.00	0.00%
三、营业利润	36,864,678.79	12,815,252.96	187.66%
加：营业外收入	76,100,000.00	107,358,205.65	-29.12%

减：营业外支出	73,737.14	200.00	36768.57%
四、利润总额	112,890,914.65	120,173,258.61	-6.06%
减：所得税费用	11,466,007.45	3,550,165.69	222.97%
五、净利润	101,424,934.20	116,632,092.92	-13.04%
归属于母公司所有者的净利润	101,424,934.20	116,632,092.92	-13.04%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00%

（1）营业收入、营业成本

2016 年度营业收入较上年同比增加 45,923.75 万元，增加比例为 289.06%，主要原因土地开发收入于 2016 年确认收入，且实现了主营业务收入的多样化。营业成本较上年同期增长 294.88%，是由于土地开发成本的确认。

（2）营业税金及附加

2016 年 1-6 月，营业税金及附加较 2015 年同期增长 253.48%，主要原因是 2016 年随着销售收入的增加，营业税金及附加也随之增加。

（3）财务费用

2016 年 1-6 月，财务费用同比增加，主要原因是 2016 年公司计提了上半年的债券利息费用，导致利息支出增加。

（4）资产减值损失

2016 年 1-6 月，资产减值损失同比减少，主要原因是 2016 年上半年转回了一笔 76.50 万元的坏账。

（5）营业外支出

2016 年 1-6 月，营业外支出同比增长 36768.57%，主要原因是 2016 年上半年有一笔 71,826.22 元的罚款支出。

（6）所得税费用

2016 年 1-6 月，所得税费用同比增长 222.97%，主要原因是递延所得税的调整。

（二）投资状况

公司2016年度上半年购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的资金为6,350.00元，较2015年度上半年11,727,580.00元减少11,721,230.00元，主要是16年上半年仅发生一笔购建办公设备费用。

三、报告期内公司与主要客户业务往来时发生的严重违约事项

报告期内，公司与主要客户发生业务往来时，未有严重违约事项发生。

四、公司独立情况

报告期内，公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

五、报告期内公司非经营性往来占款及资金拆借情况

报告期末，公司不存在未收回的非经营性往来占款及资金拆借情况。

六、报告期内公司违规为控股股东、实际控制人及其关联方提供担保情况

报告期内，公司不存在违规为控股股东、实际控制人及其关联方提供担保的行为。

七、报告期内公司违法违规及执行募集说明书约定情况

报告期内，本公司在公司治理、内部控制等方面，均不存在违反《公司法》、《公司章程》规定的情况。同时，公司亦不存在违反募集说明书中约定或承诺的情况。

第五节 重大事项

一、报告期内公司重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚事项

报告期内，本公司不存在重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚事项。

二、报告期内公司破产重整事项

报告期内，本公司不存在破产重整事项。

三、公司债券面临暂停或终止上市风险情况

报告期内，本公司债券不存在面临暂停或终止上市风险的情况。

四、公司及其控股股东、实际控制人涉嫌犯罪被司法机关立案调查，公司董事、监事、高级管理人员涉嫌犯罪被司法机关采取强制措施的情况

报告期内，未见怀化市工业园投资开发有限公司及其控股股东、实际控制人涉嫌犯罪被司法机关立案调查，或公司董事、监事及高级管理人员涉嫌犯罪被司法机关采取强制措施的情况。

五、报告期内其他重大事项

报告期内，未见其他重大事项。

第六节 财务报告

本公司 2016 年上半年经审计的财务报告请参见附件。

第七节 备查文件目录

一、备查文件

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；

（二）报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；

（三）按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的半年度报告、半年度财务信息。

二、查阅地点

本公司在办公场所置备上述备查文件原件。

（本页无正文，为《2013 年怀化市工业园投资开发有限公司公司债券 2016 年半年度报告》盖章页）

怀化市工业园投资开发有限公司



2016 年 8 月 25 日



合并资产负债表

编制单位：怀化市工业园建设开发有限公司

会计期间：截至2016年6月30日

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,109,308,259.91	716,539,070.40
△结算备付金			
△拆出资金			
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		2,206,326,195.76	2,293,305,307.48
预付款项		2,107,588.00	1,878,068.00
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息		881,790.40	881,790.40
应收股利			
其他应收款		1,006,447,754.92	860,017,255.70
△买入返售金融资产			
存货		6,101,282,273.63	4,708,143,013.27
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		170,000,000.00	
流动资产合计		10,596,353,862.62	8,580,764,505.25
非流动资产：			
△发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产		74,373,600.00	74,373,600.00
持有至到期投资		3,000,000.00	3,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资		11,724,184.86	11,724,184.86
投资性房地产			
固定资产		2,392,359,644.70	2,392,342,149.40
减：累计折旧		150,128,122.36	102,999,950.83
固定资产净值		2,242,231,522.34	2,289,342,198.57
减：固定资产减值准备			
固定资产净额		2,242,231,522.34	2,289,342,198.57
在建工程		1,772,782,193.07	1,795,401,146.59
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		10,350,000.00	10,350,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		10,857,142.86	10,857,142.86
递延所得税资产		3,770,222.42	4,711,448.00
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		4,129,088,865.55	4,199,759,720.88
资产总计		14,725,442,728.17	12,780,524,226.13

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用，带#为外商投资企业专用。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)



合并资产负债表（续）

编制单位：怀化市工业园投资开发有限公司

会计期间：截至2016年6月30日

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		195,000,000.00	95,000,000.00
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存放			
△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		365,864,226.63	369,993,720.54
预收款项		70,850,152.40	67,797,585.40
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬			
其中：应付工资			
应付福利费			
其中：职工奖励及福利基金			
应交税费		165,960,410.23	155,866,129.89
其中：应交税金			
应付利息			
应付股利			
其他应付款		2,324,561,093.19	1,700,527,374.03
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		744,500,000.00	245,500,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		3,866,735,882.45	2,634,684,809.86
非流动负债：			
长期借款		2,364,315,000.00	1,872,560,000.00
应付债券		960,000,000.00	1,200,000,000.00
长期应付款		187,000,000.00	209,000,000.00
长期应付职工薪酬			
专项应付款			7,247,800.00
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		3,511,315,000.00	3,288,807,800.00
负债合计		7,378,050,882.45	5,923,492,609.86
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		100,000,000.00	100,000,000.00
国有资本			
其中：国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
其中：个人资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,747,643,428.10	5,358,708,132.85
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		104,709,082.59	104,709,082.59
其中：法定公积金			
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润		1,395,039,335.03	1,293,614,400.83
归属于母公司所有者权益合计		7,347,391,845.72	6,857,031,616.27
*少数股东权益			
所有者权益合计		7,347,391,845.72	6,857,031,616.27
负债和所有者权益总计		14,725,442,728.17	12,780,524,226.13

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用，带#为外商投资企业专用。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

母公司资产负债表

编制单位：怀化市工业园投资开发有限公司

会计期间：截至2016年6月30日

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		889,925,026.80	574,860,787.49
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		1,532,557,116.97	1,622,526,857.81
预付款项		623,568.00	703,568.00
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息		-	9,939,027.74
应收股利			
其他应收款		898,506,804.31	960,777,474.31
△买入返售金融资产			
存货		4,274,697,406.64	2,882,004,206.42
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		170,000,000.00	
流动资产合计		7,766,309,922.72	6,050,811,921.77
非流动资产：			
△发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产		74,373,600.00	74,373,600.00
持有至到期投资		3,000,000.00	3,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资		2,676,741,619.19	2,674,741,619.19
投资性房地产			
固定资产		2,276,147,336.40	2,276,136,191.10
减：累计折旧		143,172,590.40	98,346,965.86
固定资产净值		2,132,974,746.00	2,177,789,225.24
减：固定资产减值准备			
固定资产净额		2,132,974,746.00	2,177,789,225.24
在建工程		465,686,416.49	488,305,370.01
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		10,857,142.86	10,857,142.86
递延所得税资产		3,054,100.40	3,995,357.20
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		5,366,687,624.94	5,433,062,314.50
资产总计		13,132,997,547.66	11,483,874,236.27

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用，带#为外商投资企业专用。

公司负责人：

主管会计工作负责人
(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：怀化市工业园投资开发有限公司

会计期间：截至2016年6月30日

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		195,000,000.00	95,000,000.00
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存放			
△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		189,982,366.63	194,162,720.54
预收款项		20,807,380.40	17,797,585.40
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬			
其中：应付工资			
应付福利费			
其中：职工奖励及福利基金			
应交税费		69,020,381.41	59,083,293.51
其中：应交税金			
应付利息			
应付股利			
其他应付款		2,432,013,138.10	1,954,584,519.01
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		615,000,000.00	245,500,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		3,521,823,266.54	2,566,128,118.46
非流动负债：			
长期借款		1,569,680,000.00	1,064,930,000.00
应付债券		960,000,000.00	1,200,000,000.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			7,247,800.00
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		2,529,680,000.00	2,272,177,800.00
负债合计		6,051,503,266.54	4,838,305,918.46
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		100,000,000.00	100,000,000.00
国有资本			
其中：国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
其中：个人资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,887,412,787.17	5,498,477,491.92
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		104,709,082.59	104,709,082.59
其中：法定公积金			
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润		989,372,411.36	942,381,743.30
归属于母公司所有者权益合计		7,081,494,281.12	6,645,568,317.81
*少数股东权益			
所有者权益合计		7,081,494,281.12	6,645,568,317.81
负债和所有者权益总计		13,132,997,547.66	11,483,874,236.27

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△搭体项目为金融类企业专用，带#为外商投资企业专用。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）



合并利润表

编制单位：怀化市工业园投资开发有限公司

会计期间：2016年1月至6月

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		618,112,303.67	157,874,751.95
其中：营业收入		618,112,303.67	157,874,751.95
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		585,256,802.88	145,914,184.13
其中：营业成本		526,479,615.39	133,327,908.53
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
营业税金及附加		18,306,098.04	5,178,783.34
销售费用			
管理费用		12,427,999.18	9,198,354.00
其中：研究与开发费			
财务费用		28,807,992.57	-2,337,255.34
其中：利息支出			
利息收入			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
资产减值损失		-764,902.30	546,393.60
其他			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）		4,009,178.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,864,678.79	11,960,567.82
加：营业外收入		76,100,000.00	60,457,205.65
其中：非流动资产处置利得			-
非货币性资产交换利得			
政府补助			
债务重组利得			
减：营业外支出		73,737.14	200.00
其中：非流动资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		112,890,941.65	72,417,573.47
减：所得税费用		11,466,007.45	3,275,044.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		101,424,934.20	69,142,528.50
归属于母公司所有者的净利润		101,424,934.20	69,142,528.50
*少数股东损益			
六、其他综合收益税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
七、综合收益总额		101,424,934.20	69,142,528.50
归属于母公司所有者的综合收益总额		101,424,934.20	69,142,528.50
* 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△箱体项目为金融类企业专用，带#为外商投资企业专用。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)



母公司利润表

编制单位：怀化工业园区投资开发有限公司

会计期间：2016年1月至6月

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		615,264,085.46	617,649,946.80
其中：营业收入		615,264,085.46	617,649,946.80
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		566,744,730.51	585,105,112.97
其中：营业成本		524,154,631.45	521,824,344.87
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
营业税金及附加		18,267,106.96	33,908,303.75
销售费用			
管理费用		11,364,366.94	21,715,163.31
其中：研究与开发费			
财务费用		13,723,652.35	-2,555,680.19
其中：利息支出			
利息收入			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
资产减值损失		-765,027.19	10,212,981.23
其他			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）		4,009,178.00	1,724,184.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		52,528,532.95	34,269,018.69
加：营业外收入		6,000,000.00	152,607,505.65
其中：非流动资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
政府补助			
债务重组利得			
减：营业外支出		71,826.22	3,973,049.60
其中：非流动资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		58,456,706.73	182,903,474.74
减：所得税费用		11,466,038.67	10,127,237.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,990,668.06	172,776,237.16
归属于母公司所有者的净利润		46,990,668.06	172,776,237.16
*少数股东损益			
六、其他综合收益税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
七、综合收益总额		46,990,668.06	172,776,237.16
归属于母公司所有者的综合收益总额		46,990,668.06	172,776,237.16
* 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用，带#为外商投资企业专用。

公司负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：怀化市工业园投资开发有限公司

会计期间：2016年1月至6月

单位：元

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		618,316,652.46	64,183,997.29
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,009,849,810.22	1,182,974,197.33
经营活动现金流入小计		1,628,166,462.68	1,247,158,194.62
购买商品、接受劳务支付的现金		600,379,616.75	1,340,985,779.85
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,775,978.82	2,064,263.79
支付的各项税费		36,271,137.41	16,425,306.40
支付其他与经营活动有关的现金		1,533,145,170.11	93,104,783.96
经营活动现金流出小计		2,172,571,903.09	1,452,580,134.00
经营活动产生的现金流量净额		-544,405,440.41	-205,421,939.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	80,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,009,178.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		320,120,000.00	
投资活动现金流入小计		324,129,178.00	80,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,350.00	227,580.00
投资支付的现金			106,001,000.00
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		598,000,000.00	
投资活动现金流出小计		598,006,350.00	106,228,580.00
投资活动产生的现金流量净额		-273,877,172.00	-26,228,580.00
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		1,108,140,000.00	685,500,000.00
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		388,935,295.25	
筹资活动现金流入小计		1,497,075,295.25	685,500,000.00
偿还债务支付的现金		279,385,000.00	197,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		104,048,493.33	74,816,596.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		10,590,000.00	
筹资活动现金流出小计		394,023,493.33	272,316,596.60
筹资活动产生的现金流量净额		1,103,051,801.92	413,183,403.40
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		284,769,189.51	181,532,884.02
加：期初现金及现金等价物余额		535,539,070.40	115,830,889.72
六、期末现金及现金等价物余额		820,308,259.91	297,363,773.74

注：加△楷体项目为金融类企业专用。

公司负责人：

主管会计工作负责人：(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位： 怀化市工业园投资开发有限公司 会计期间： 2016年1月至6月

单位： 元

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		618,273,880.46	175,683,941.86
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,119,719,681.65	2,051,343,182.41
经营活动现金流入小计		1,737,993,562.11	2,227,027,124.27
购买商品、接受劳务支付的现金		569,650,396.61	644,453,379.53
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,775,978.82	3,887,477.54
支付的各项税费		36,109,516.12	52,391,346.05
支付其他与经营活动有关的现金		1,701,668,958.79	1,597,268,419.85
经营活动现金流出小计		2,310,204,850.34	2,298,000,622.97
经营活动产生的现金流量净额		-572,211,288.23	-70,973,498.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	206,150,000.00
取得投资收益收到的现金		4,009,178.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		320,120,000.00	
投资活动现金流入小计		324,129,178.00	206,150,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		-	729,152,941.46
投资支付的现金			208,150,000.00
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		590,000,000.00	175,000,000.00
投资活动现金流出小计		590,000,000.00	1,112,302,941.46
投资活动产生的现金流量净额		-265,870,822.00	-906,152,941.46
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		962,000,000.00	1,070,500,000.00
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		388,935,295.25	881,401,891.96
筹资活动现金流入小计		1,350,935,295.25	1,951,901,891.96
偿还债务支付的现金		227,750,000.00	459,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70,038,945.71	231,745,554.03
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		297,788,945.71	690,745,554.03
筹资活动产生的现金流量净额		1,053,146,349.54	1,261,156,337.93
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		215,064,239.31	284,029,897.77
加：期初现金及现金等价物余额		399,860,787.49	115,830,889.72
六、期末现金及现金等价物余额		614,925,026.80	399,860,787.49

注：加△楷体项目为金融类企业专用。

公司负责人：

主管会计工作负责人：
(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2016年度1-6月														单位：人民币元
归属上市公司所有者权益														
行次	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计		
一、上年年末余额	100,000,000.00	-	5,358,708,132.85	-	-	-	104,709,082.59	-	1,293,614,400.83	-	-	6,857,031,616.27	-	
加：会计政策变更												-	-	
前期差错更正												-	-	
其他												-	-	
二、本年初余额	100,000,000.00	-	5,358,708,132.85	-	-	-	104,709,082.59	-	1,293,614,400.83	-	-	6,857,031,616.27	-	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	388,935,295.25	-	-	-	-	-	101,424,934.20	-	-	490,350,229.45	-	
（一）综合收益总额									101,424,934.20			101,424,934.20		
（二）所有者投入和减少资本	-	-	388,935,295.25	-	-	-	-	-	-	-	-	386,935,295.25	-	
1.所有者投入的普通股												-	-	
2.其他权益工具持有者投入资本												-	-	
3.股份支付计入所有者权益的金额												-	-	
4.其他			388,935,295.25									388,935,295.25	-	
（三）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取专项储备												-	-	
2.使用专项储备												-	-	
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取盈余公积												-	-	
其中：法定公积金												-	-	
任意公积金												-	-	
2.储备基金												-	-	
#企业发展基金												-	-	
#利润归还投资												-	-	
2.提取一般风险准备												-	-	
3.对所有者（或股东）的分配												-	-	
4.其他												-	-	
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本（或股本）												-	-	
2.盈余公积转增资本（或股本）												-	-	
3.盈余公积弥补亏损												-	-	
4.结转预期信用损失准备计提和转回影响资产和负债的金额												-	-	
5.其他												-	-	
四、本期末余额	100,000,000.00	-	5,747,643,428.10	-	-	-	104,709,082.59	-	1,395,039,335.03	-	-	7,347,391,845.72	-	

注：加/减项目为金融类企业专用，非“为外商投资”

公司负责人：

主管会计工作负责人：

（所附财务报表组成部分）

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：怀化市工业发展投资有限公司

2015年度												
项目	行次	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、上年年末余额	1	100,000,000.00	-	3,732,539,684.85	-	-	-	87,431,458.87	-	1,079,334,036.05	-	4,999,305,179.77
加：会计政策变更	2											-
前期差错更正	3											-
其他	4											-
二、本年年初余额	5	100,000,000.00	-	3,732,539,684.85	-	-	-	87,431,458.87	-	1,079,334,036.05	-	4,999,305,179.77
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	6	-	-	1,626,168,448.00	-	-	-	17,277,623.72	-	214,280,354.78	-	1,857,726,436.50
(一)综合收益总额	7									231,557,988.50		231,557,988.50
(二)所有者投入和减少资本	8	-	-	1,626,168,448.00	-	-	-	-	-	-	-	1,626,168,448.00
1.所有者投入的普通股	9											-
2.其他权益工具持有者投入资本	10											-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											-
4.其他	12			1,626,168,448.00								1,626,168,448.00
(三)专项储备	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	14											-
2.使用专项储备	15											-
(四)利润分配	16	-	-			-	-	17,277,623.72	-	-17,277,623.72	-	-
1.提取盈余公积	17							17,277,623.72		-17,277,623.72		-
其中：法定公积金	18							17,277,623.72		-17,277,623.72		-
任意公积金	19											-
#储备基金	20											-
#企业发展基金	21											-
#利润归还投资	22											-
2.提取一般风险准备	23											-
3.对所有者(或股东)的分配	24											-
4.其他	25											-
(五)所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	27											-
2.盈余公积转增资本(或股本)	28											-
3.盈余公积弥补亏损	29											-
4.所有者权益内部结转(转入所有者权益)	30											-
5.其他	31											-
四、本年年末余额	32	100,000,000.00	-	5,356,708,132.85	-	-	-	104,709,082.59	-	1,293,614,400.83	-	6,857,031,616.27

注：加/减项目为金融类企业专用，加/减为外溢投资企业专用。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

(所附财务报表报表组成部分)

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

2016年度 1-6月											
行次	项目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益		
		实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他
一、上年年末余额	1	100,000,000.00	-	5,498,477,491.92	-	-	-	104,709,082.59	-	942,381,743.30	-
加：会计政策变更	2										
前期差错更正	3										
其他	4										
二、本年年初余额	5	100,000,000.00	-	5,498,477,491.92	-	-	-	104,709,082.59	-	942,381,743.30	-
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	388,935,295.25	-	-	-	-	-	46,990,668.06	-
（一）综合收益总额	7									46,990,668.06	
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	388,935,295.25	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	9										
2. 其他权益工具持有者投入资本	10										
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11										
4. 其他	12			388,935,295.25							
（三）专项储备	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取专项储备	14										
2. 使用专项储备	15										
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	17										
其中：法定公积金	18										
任意公积金	19										
2. 盈余公积	20										
3. 企业盈余公积	21										
4. 利润归还投资	22										
5. 提取一般风险准备	23										
6. 对所有者（或股东）的分配	24										
7. 其他	25										
（五）所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	27										
2. 盈余公积转增资本（或股本）	28										
3. 盈余公积弥补亏损	29										
4. 专项储备转增资本（或股本）	30										
5. 其他	31										
四、本期末余额	32	100,000,000.00	-	5,887,412,787.17	-	-	-	104,709,082.59	-	989,372,411.36	-

注：1. 加：其他项目为金普新区企业专用，带“+”为对外投资

公司负责人：

主管会计工作负责人：

（附：附注系财务报表组成部分）

会计机构负责人：



所有者权益变动表

单位：人民币元

2015年度											
行次	项目	归属于母公司所有者权益									
		实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他
1	一、上年年末余额	100,000,000.00	-	3,927,309,043.92	-	-	-	87,431,458.87	-	766,863,129.86	-
2	加：会计政策变更										
3	前期差错更正										
4	其他										
5	二、本年年初余额	100,000,000.00	-	3,927,309,043.92	-	-	-	87,431,458.87	-	766,863,129.86	-
6	三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	1,571,168,448.00	-	-	-	17,277,623.72	-	156,498,613.44	-
7	(一)综合收益总额									172,776,237.16	
8	(二)所有者投入和减少资本			1,571,168,448.00							
9	1.所有者投入的普通股										
10	2.其他权益工具持有者投入资本										
11	3.股份支付计入所有者权益的金额										
12	4.其他			1,571,168,448.00							
13	(三)专项储备										
14	1.提取专项储备										
15	2.使用专项储备										
16	(四)利润分配										
17	1.提取盈余公积							17,277,623.72		-17,277,623.72	
18	其中：法定公积金							17,277,623.72		-17,277,623.72	
19	任意公积金										
20	#储备基金										
21	#企业发展基金										
22	#利润归还投资										
23	2.提取一般风险准备										
24	3.对所有者(或股东)的分派										
25	4.其他										
26	(五)所有者权益内部结转										
27	1.资本公积转增资本(或股本)										
28	2.盈余公积转增资本(或股本)										
29	3.盈余公积弥补亏损										
30	4.其他所有者权益变动										
31	5.其他										
32	四、本期期末余额	100,000,000.00	-	5,498,477,491.92	-	-	-	104,709,082.59	-	942,381,743.30	-

注：如△楷体项目为金融类企业专用，楷体为外商投资企业专用。

公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

6

怀化市工业园投资开发有限公司

财务报表附注

2016 年 1-6 月

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、企业的基本情况

(一) 企业历史沿革

怀化市工业园投资开发有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系经怀化市人民政府《关于同意成立怀化市工业园投资开发有限公司的批复》(怀政办函[2004]40 号)审批同意,由湖南怀化工业园区管理委员会出资设立的国有独资有限责任公司。2004 年 11 月 17 日经湖南世纪龙会计师事务所世纪龙专验字[2004]字第 082 号验资报告确认,于 2004 年 11 月 22 日取得怀化市工商行政管理局核发的 4312001001417 号营业执照,注册资本为 2,000 万元。

2009 年 2 月 26 日,本公司注册号由 4312001001417 变更为 431200000015361。经营范围由基础设施开发投资、工业项目的投资、融资服务,变更为市政基础设施承建、土地成片开发、房地产开发销售、园区管理及服务、工业企业投资及管理。

2010 年 5 月 31 日,本公司经营范围由市政基础设施承建、土地成片开发、房地产开发销售、园区管理及服务、工业企业投资及管理,变更为市政基础设施承建、土地成片开发、园区管理及服务、工业企业投资及管理。

2011 年 6 月 19 日,经公司股东决定,同意将公司由国有独资有限责任公司变更为有限责任公司。公司注册资本由 2,000 万元变更为 10,000 万元,其中原股东湖南怀化工业园区管理委员会增资至 8,800 万元,占注册资本的 88%;湖南经济技术投资担保公司出资 1,200 万元,占注册资本的 12%。2011 年 6 月 30 日经湖南泰信会计师事务所泰信专验字[2011]第 014 号验资报告确认。

2011 年 11 月 19 日,根据怀化市人民政府国有资产监督管理委员会怀国资产权[2011]2 号文《关于怀化市工业园投资开发有限公司国有股权无偿划转有关问题的批复》,决定将本公司原股东怀化工业园区管委会所持有的 8,800 万元公司股权无偿划转给怀化市政府国有资产监督管理委员会。股权划转后,公司注册资本仍为 10,000 万元,其中市国资委出资 8,800 万元,占注册资本的 88%;湖

南经济技术投资担保公司出资 1,200 万元，占注册资本的 12%。

2014 年 05 月 08 日，本公司经营范围由市政基础设施承建、土地成片开发、园区管理及服务、工业企业投资及管理，变更为市政基础设施承建、土地成片开发、工业企业投资及管理。

（二）企业注册地及总部地址、组织形式

公司注册地址地址：怀化市中方县中方镇

公司组织形式：有限责任公司

公司法人营业执照注册号：9143120076325659XN

公司法定代表人：邓卓娅

（三）主要经营活动

政基础设施承建、土地成片开发、工业企业投资及管理、水利建设（上述项目须办理专项审批的取得审批后方可经营）

二、财务报表的编制基础

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 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则—基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合财政部颁布的《企业会计准则（2006 年）》及其应用指南和解释要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司采用以人民币为记账本位币。

除有特殊说明外，金额均以人民币元为单位表示。

（三）记账基础和计价原则

如果子公司的计价原则与母公司不一致的，需单独披露。

（四）企业合并

1、企业合并，是指将两个或者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。

本公司的企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，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，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

被合并方如果是最终控制方以前年度从第三方收购，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时起，一直是一体化存续下来的，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方的财务报表比较数据追溯调整的期间不早于双方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

3、非同一控制下的企业合并，购买方在购买日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作为合并成本。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

购买方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。购买方对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时，应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；经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，其差额应当计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

（五）合并财务报表的编制方法

1、合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。

母公司将其所控制的全部子公司均纳入合并财务报表的合并范围。同时，对母公司虽然拥有被投资单位半数或以下的表决权，但通过某种安排，母公司能够控制被投资单位，则将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是，有证据表明母公司不能控制被投资单位的除外。

对公司作为发起机构对其具有控制权的特殊目的主体，或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体，母公司也将其纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础，以其他有关资料为依据，由母公司编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵销。

3、少数股东权益和损益的列报

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。

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

4、超额亏损的处理

在合并财务报表中，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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

5、当期增加、减少子公司的合并报表处理

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。

母公司在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司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，将该子公司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。

母公司在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

母公司在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

6、母公司、子公司会计政策、会计期间的统一

母公司统一子公司所采用的会计政策、会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与母公司保持一致。

子公司所采用的会计政策与母公司不一致的，按照母公司的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策另行编报财务报表。

子公司的会计期间与母公司不一致的，应按照母公司的会计期间对子公司财务报表进行调整；或者要求子公司按照母公司的会计期间另行编报财务报表。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

本公司外币业务在初始发生时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币。

在资产负债表日，外币货币性项目余额采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，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，因公允价值确定日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

境外经营的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，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。现金流量表，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目，以母公司或子公司的记账本位币反映，该外币货币性项目产生的汇兑差额转入“外币报表折算差额”。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。

在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的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；部分处

置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（八）金融工具

1、金融工具的分类

本公司金融资产在初始确认时，将其划分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和指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；贷款及应收款项；可供出售金融资产。

本公司金融负债在初始确认时，将其划分为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和指定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。

2、金融工具的确认依据和计量方法

当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。当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符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件终止确认。当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。

本公司初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用应当直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认时，以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益。

持有期间取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

初始确认时，按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在初始确认时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

本公司若有于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期类投资，则公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整会计年度内不再将任何金融资产分类为持有至到期投资，但下列情况除外：

出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

③应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款和其他应收及暂付款，包括应收账款、应收票据、其他应收款和长期应收款等；在初始确认时按合同或协议价款的公允价值加上相关交易费用计量。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

初始确认时，按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑤其他金融负债

初始确认时，按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

①金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

②金融资产转移的确认

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

③金融资产部分转移的计量

金融资产部分转移满足终止确认条件的，应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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并按终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到的对价和与原直接计入所有者权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的差额计入当期损益。原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，应当按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

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。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所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照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：终止确认部分的账面价值；终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）之和。

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

④金融资产、金融负债的公允价值确定方法

对存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司根据活跃市场中的报价确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及子公司特定相关的参数。

(4) 金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

主要金融资产计提减值准备方法如下：

①可供出售金融资产计提减值准备方法

可供出售金融资产以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值的部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量的现值低于账面价值的部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

②持有至到期的投资计提减值准备方法

资产负债表日，按照金融资产的原实际利率折现计算预计未来现金流量现值，如未来现金流量现值小于金融资产的账面价值，则将金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当有客观证据表明持有至到期的投资的价值已恢复，且客观上与确认该损失

后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

（九）应收款项

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额 500 万元（含）以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法为单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；如有客观证据表明其未发生减值的，不计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项：

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	0.5%	0.5%
1—2 年	0.5%	0.5%
2—3 年	0.5%	0.5%
3—4 年	0.5%	0.5%
4—5 年	0.5%	0.5%
5 年以上	0.5%	0.5%

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值。
坏账准备的计提方法	如有客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（十）存货

1、存货的分类

存货，是指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。本公司主要包括：原材料、委托加工材料、库存商品、周转材料、开发产品、开发成本、土地开发等。

2、发出存货的计价方法

存货按照实际成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料和产成品发出时的加权平均法核算。产成品成本包括原材料、直接人工及按适当百分比分摊的所有间接生产费用。

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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。

资产负债表日，公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。公司对存货可变现净值低于账面价值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。以后期间存货价值恢复的，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

本公司存货采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，领用时采用一次转销法进行核算。

（十一）长期股权投资

长期股权投资分为：对子公司长期股权投资，对合营企业长期股权投资，对联营企业长期股权投资。

1、 投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，合并方以支付现金、转让非

现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资成本与支付对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，购买方以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。合并成本为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、发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

③除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本

以支付现金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；

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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；

以非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，如果该项具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为投资成本；换出资产的公允价值与账面价值的差额计入当期损益；若非货币性资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为投资成本；

以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得股权的公允价值作为投资成本；投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

取得长期股权投资时，投资成本中含已宣告但尚未发放的现金股利或利润的，予以扣除，并单独计量。

对联营企业或合营企业的投资，其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；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。

2、 后续计量及损益确认方法

①本公司对子公司的长期股权投资,在个别财务报表中,采用成本法核算,编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

在合并财务报表中,公司购买子公司少数股东权益,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)开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额,调整合并财务报表中的资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的,调整留存收益。

成本法下,采用成本法核算的长期股权投资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。

在被投资单位宣告分派现金股利或利润时,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,投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

权益法下,公司取得长期股权投资后于资产负债表日,应当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;公司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;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。

公司与联营企业和合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股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。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的,应当按照投资方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等。

在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，同时确认投资收益。

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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

③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的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

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所有者权益。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

公司能对被投资单位实施控制的为本公司的子公司。控制，是指投资方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其回报金额。

公司与其他方一起能够对被投资单位实施共同控制的为公司的合营企业。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

公司能够对被投资单位施加重大影响的为本公司的联营企业。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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的长期股权投资减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十二）固定资产

1、固定资产确认条件

本公司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、固定资产的分类

本公司固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子及办公设备。

3、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

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。

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。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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固定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,换入的固定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固定资产的成本。

(4) 各类固定资产的折旧方法

固定资产的折旧除市政基础设施外以入账价值减去 3%或 5%的预计净残值后在预计可使用年限内以直线法计提。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限	残值率(%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	20-25 年	5	3.80-4.75
运输设备	直线法	3-5 年	5	19.00-31.67
办公及电子设备	直线法	3-5 年	5	19.00-31.67

5、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,固定资产存在减值迹象的,公司估计其可收回金额,并对其减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额以单项资产为基础,若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。对可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值准备一经计提,在以后会计期间不得转回。

6、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租赁,是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。符合下列一项或数项标准的,认定为融资租赁:

- ①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值。
- ③即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁

资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

本公司融资租入的固定资产，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者，加上初始直接费用计入固定资产成本。

融资租入的固定资产折旧方法，与本公司同类自有固定资产的折旧方法相同。

7、固定资产后续支出

本公司发生固定资产后续支出，在同时满足：①与该后续支出有关的经济利益很可能流入企业；②该后续支出的成本能够可靠地计量时，计入固定资产；如有替换部分，扣除其账面价值。不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

以经营租赁方式租入固定资产的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在合理的期间内摊销。

（十三）在建工程

1、在建工程的类别、确认和计量

在建工程是指为建造或修理固定资产而进行的各项建筑和安装工程，同时以立项项目进行分类，包括前期施工准备、正在施工的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等。

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产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折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，单项在建工程存在减值迹象的，本公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备。在建工程减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

（十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用是指本公司因借款或发行公司债券而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

2、借款费用资本化期间

当借款费用同时满足下列条件的，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。

3、借款费用暂停资本化期间

若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化应继续进行。

4、借款费用停止资本化

当所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。

在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借

款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

5、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定，并在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（十五）无形资产

1、无形资产的确认条件

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。资产满足下列条件之一的，符合无形资产定义中的可辨认性标准：

①能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。

②源自合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。

无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、无形资产的计价和分类

无形资产按照实际成本进行初始计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

本公司无形资产包括土地使用权及软件等。

3、估计使用寿命有限的无形资产的使用寿命

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

4、无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式一致的方法摊销。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，公司估计其使用寿命，并在使用寿命期限内采用直线法进行摊销。

5、无形资产减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，单项无形资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。无形资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

6、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查期间，具有以下特点：

研究阶段是建立在有计划的调查基础上，即研发项目已经公司董事会或者相关管理层的批准，并着手收集相关资料、进行市场调查等。研究阶段基本上是探索性的，为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备，这一阶段不会形成阶段性成果。

开发阶段是指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。具有以下特点:

开发阶段是建立在研究阶段基础上,因而,对项目的开发具有针对性。进入开发阶段的研发项目往往形成成果的可能性较大。

7、开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

本公司内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。本公司内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

①从技术上讲,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,应当证明其有用性;

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。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

本公司以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出,予以资本化,作为长期待摊费用,在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销。

其他长期待摊费用按实际发生额核算,在项目受益期内平均摊销。

(十七) 预计负债

若与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,本公司将其确认为预计负债。

1、该义务是企业承担的现时义务;

2、履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

3、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按照该范围的上、下限金额的平均数确定。如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按下列情况处理：

1、或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

2、或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司确认的预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时，才作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（十八）收入

1、销售商品收入

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：一是公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；二是公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；三是收入的金额能够可靠地计量；四是相关的经济利益很可能流入公司；五是相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入

在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：一是收入的金额能够可靠地计量；二是相关的经济利益很可能流入企业；三是交易的完工进度能够可靠地确定；四是交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

公司确定提供劳务交易的完工进度，可以选用下列方法：一是已完工作的测量；二是已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；三是已经发生的成本占估计总成本的比例。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况进行处理：

一是已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。二是已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

一是相关的经济利益很可能流入企业；二是收入的金额能够可靠地计量。

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。利息收入金额，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。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（十九）政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：

①企业能够满足政府补助所附条件；

②企业能够收到政府补助。

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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在该资产使用寿命内平均分配，分次计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；如果不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

1、递延所得税资产的确认和计量

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。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：一是该项交易不是企业合并；二是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）。

②公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：一是暂时性差异在可预见的未来很可能转回；二是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。

③公司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。

④资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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，减记的金额应当转回。

2、递延所得税负债的确认和计量

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

①商誉的初始确认；

②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：一是该项交易不是企业合并；二是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）。

③本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：一是投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；二是该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十一）租赁

1、经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更

本公司本期无会计政策变更

(二) 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更事项。

(三) 会计差错更正

无

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售额	11、6、3
城市维护建设税	实际缴纳流转税税额	5
教育费附加	实际缴纳流转税税额	3
地方教育附加	实际缴纳流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠

无

3、其他说明

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

七、财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	1,341,065.47	718,265.77
银行存款	888,583,961.33	574,142,521.72
其他货币资金		
合 计	889,925,026.80	574,860,787.49

注：年末银行存款余额中有定期存款 275,000,000.00 元。

(二) 应收账款

1、应收账款按种类列示

类别	2016 年 6 月 30 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应收账款				
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,540,258,409.02	100.00	7,701,292.05	0.5
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	1,540,258,409.02	100.00	7,701,292.05	0.5

(续上表)

类别	2015 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应收账款				
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,630,680,259.11	100.00	8,153,401.30	0.5
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	1,630,680,259.11	100.00	8,153,401.30	0.5

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2016 年 6 月 30 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	172,600,194.91	11.21	863,000.97
1 至 2 年	553,266,407.16	35.92	2,766,332.04
2 至 3 年	417,833,981.95	27.13	2,089,169.91
3 至 4 年	396,557,825.00	25.75	1,982,789.13
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	1,540,258,409.02	100.00	7,701,292.05

(续上表)

账 龄	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	553,266,407.16	33.93	2,766,332.04
1 至 2 年	417,833,981.95	25.62	2,089,169.91

2 至 3 年	659,579,870.00	40	3,297,899.35
3 至 4 年		-	
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上		-	
合 计	1,630,680,259.11	100.00	8,153,401.30

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期内无以前期间全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收款项。

3. 按欠款方归集的 2016 年 6 月 30 日余额前五名的应收账款情况。

债务人名称	账面余额
怀化工业园区财政局	1,061,434,985.07
怀化市工业园住得好房地产开发有限公司	469,669,004.10
怀化工业园区国有资产管理办公室	8,000,000.00
怀化顶津饮品有限公司	1,145,824.35
平安财产保险怀化中心支公司	8,595.50
合 计	1,540,258,409.02

注：应收账款中无持有本单位 5%（含 5%）以上表决权的股东单位欠款。

（三）预付款项

1. 预付款项按账龄列示。

账 龄	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			80,000.00	11.37
1 至 2 年			-	
2 至 3 年			100,000.00	14.21
3 年以上	623,568.00	100.00	523,568.00	74.42
合 计	623,568.00	100.00	703,568.00	100.00

2. 2016 年 6 月 30 日账龄超过一年的大额预付款项情况。

债务单位	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
怀化市中方县国土资源局	408,568.00	65.52%
怀化市国土资源局	100,000.00	16.04%
怀化市中方县栗山村委会	100,000.00	16.04%
合 计	608,568.00	97.59

(四) 应收利息

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
定期存款		
委托贷款		9,939,027.74
债券投资		
其他		
合 计		9,939,027.74

(五) 其他应收款

1、其他应收款按种类列示

类别	2016 年 6 月 30 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				
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	903,021,913.88	100.00	4,515,109.57	0.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	903,021,913.88	100.00	4,515,109.57	0.50

(续上表)

类别	2015 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				
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	965,605,501.82	100.00	4,828,027.51	0.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	965,605,501.82	100.00	4,828,027.51	0.50

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2016 年 6 月 30 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	190,559,513.40	21.10	952,797.57
1 至 2 年	678,758,787.95	75.17	3,393,793.94

2 至 3 年	27,088,226.40	3.00	135,441.13
3 至 4 年	5,000.00	-	25.00
4 至 5 年	1,927,374.50	0.21	9,636.87
5 年以上	4,683,011.63	0.52	23,415.06
合 计	903,021,913.88	100.00	4,515,109.57

(续上表)

账 龄	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	931,701,889.29	96.49	4,658,509.45
1 至 2 年	27,088,226.40	2.81	135,441.13
2 至 3 年	205,000.00	0.02	1,025.00
3 至 4 年	1,927,374.50	0.20	9,636.87
4 至 5 年	20,461.00		102.31
5 年以上	4,662,550.63	0.48	23,312.75
合 计	965,605,501.82	100.00	4,828,027.51

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期内无以前期间全额计提坏账准备,或计提坏账准备的比例较大,但在本期又全额收回或转回,或在本期收回或转回比例较大的应收款项。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况。

债务人名称	款项性质	账面余额
怀化市工业园区财政局	往来款	571,528,223.21
怀化市交通建设投资有限公司	往来款	25,809,100.00
怀化市永强公司	往来款	6,000,000.00
怀化市城市建设投资有限公司	往来款	5,383,299.00
怀化市新加坡工业园	往来款	2,733,734.07
合 计		611,454,356.28

(六) 存货

1. 存货分类。

项 目	2016 年 6 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	742,357,347.78		742,357,347.78

项 目	2016 年 6 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发产品			
土地开发	3,532,340,058.86		3,532,340,058.86
合 计	4,274,697,406.64		4,274,697,406.64

(续上表)

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	693,924,325.64		693,924,325.64
开发产品			
土地开发	2,188,079,880.78		2,188,079,880.78
合 计	2,882,004,206.42		2,882,004,206.42

(七) 其他流动资产

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
银行理财产品	170,000,000.00	
合 计	170,000,000.00	

(八) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况。

项 目	2016 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具			
按公允价值计量的			
按成本计量的	74,373,600.00		74,373,600.00
其他			
合 计	74,373,600.00		74,373,600.00

(续上表)

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具			
按公允价值计量的			
按成本计量的	74,373,600.00		74,373,600.00

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
其他			
合 计	74,373,600.00		74,373,600.00

2. 期末按成本计量的可供出售金融资产

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
湖南正清制药集团股份有限公司	4,373,600.00			4,373,600.00
湖南怀化农村商业银行股份有限公司	70,000,000.00			70,000,000.00
	-			-
合 计	74,373,600.00			74,373,600.00

(九) 持有至到期投资

1. 持有至到期投资情况。

项 目	2016 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款			
认购资金信托	3,000,000.00		3,000,000.00
合 计	3,000,000.00		3,000,000.00

(续上表)

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款			
认购资金信托	3,000,000.00		3,000,000.00
合 计	3,000,000.00		3,000,000.00

(十) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
对子公司投资	2,663,017,434.33	2,000,000.00		2,665,017,434.33
对合营企业投资				
对联营企业投资	14,724,184.86			14,724,184.86

小 计	2,677,741,619.19	2,000,000.00		2,679,741,619.19
减：长期股权投资 减值准备	3,000,000.00			3,000,000.00
合 计	2,674,741,619.19	2,000,000.00		2,676,741,619.19

2. 长期股权投资明细。

(1) 对子公司投资明细

被投资单位	持股比例	核算方法	投资成本	2015 年 12 月 31 日
怀化怡鑫资产经营管理 有限公司	100%	成本法	40,000,000.00	40,000,000.00
怀化市工业园区正鑫产 业投资发展有限公司	100%	成本法	80,000,000.00	1,202,653,675.26
怀化市农业产业化加工 示范园有限公司	100%	成本法	50,000,000.00	1,370,363,759.07
怀化市兴鑫新能源科技 有限公司	100%	成本法	50,000,000.00	50,000,000.00
怀化兴美物业服务有限 公司	100%	成本法	2,000,000.00	
合 计			222,000,000.00	2,663,017,434.33

(续上表)

被投资单位	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日	减值 准备	减值准 备期末 余额
怀化怡鑫资产经营管 理有限公司			40,000,000.00		
怀化市工业园区正鑫 产业投资发展有限公 司			1,202,653,675.26		
怀化市农业产业化加 工示范园有限公司			1,370,363,759.07		
怀化市兴鑫新能源科 技有限公司			50,000,000.00		
怀化兴美物业服务 有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00		
合 计	2,000,000.00		2,665,017,434.33		

(2) 对合营、联营公司投资明细

被投资单位	投资成本	2015 年 12 月 31 日	本期增减变动			
			追加投资	减 少 投 资	权益法下确认 的投资损益	其他 综合 收益 调整
一、合营企业						

被投资单位	投资成本	2015 年 12 月 31 日	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
二、联营企业						
湖南盛坤建材贸易有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00				
湖南千源铝业有限公司	10,000,000.00	11,724,184.86				
小 计	13,000,000.00	14,724,184.86				
合 计	13,000,000.00	14,724,184.86				

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2016 年 6 月 30 日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业					
二、联营企业					
湖南盛坤建材贸易有限公司					3,000,000.00
湖南千源铝业有限公司				11,724,184.86	
小 计				11,724,184.86	3,000,000.00
合 计				11,724,184.86	3,000,000.00

(十一) 固定资产

1. 固定资产情况。

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
一、账面原值合计：	2,276,136,191.10			2,276,147,336.40
其中：市政基础设施	2,223,816,941.01			2,223,816,941.01
房屋及建筑物	45,884,284.92			45,884,284.92
办公及电子设备	1,172,476.00	11,145.30		1,183,621.30
运输工具	5,262,489.17			5,262,489.17
其他				
二、累计折旧合计：	98,346,965.86	44,825,624.54		143,172,590.40
其中：市政基础设施	88,952,677.64	44,031,575.46		132,984,253.10

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
房屋及建筑物	6,846,480.63	578,696.49		7,425,177.12
办公及电子设备	861,979.69	72,858.55		934,838.24
运输工具	1,685,827.90	142,494.04		1,828,321.94
其他				
三、固定资产账面净值合计	2,177,789,225.24			2,132,974,746.00
其中：市政基础设施	2,134,864,263.37			2,090,832,687.91
房屋及建筑物	39,037,804.29			38,459,107.80
办公及电子设备	310,496.31			248,783.06
运输工具	3,576,661.27			3,434,167.23
其他				
四、减值准备合计				
其中：市政基础设施				
房屋及建筑物				
办公及电子设备				
运输工具				
其他				
五、固定资产账面价值合计	2,177,789,225.24			2,132,974,746.00
其中：市政基础设施	2,134,864,263.37			2,090,832,687.91
房屋及建筑物	39,037,804.29			38,459,107.80
办公及电子设备	310,496.31			248,783.06
运输工具	3,576,661.27			3,434,167.23
其他				

(十二) 在建工程

1. 在建工程情况。

项 目	2015 年 12 月 31 日			2016 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
标准化厂房	29,004,447.09		29,004,447.09	29,004,447.09		29,004,447.09
怀黔公路扩征	76,644,189.01		76,644,189.01	76,644,189.01		76,644,189.01
进出口加工基地	72,175,353.89		72,175,353.89	72,175,353.89		72,175,353.89
康师傅项目	86,067,992.11		86,067,992.11	86,067,992.11		86,067,992.11
垃圾场	5,113,495.33		5,113,495.33	5,113,495.33		5,113,495.33
毛田路	13,617,315.80		13,617,315.80	13,617,315.80		13,617,315.80

项 目	2015 年 12 月 31 日			2016 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
毛田洲项目	49,674,962.24		49,674,962.24	49,674,962.24		49,674,962.24
物流园项目	1,584,859.44		1,584,859.44	1,584,859.44		1,584,859.44
园区二期	50,836,596.55		50,836,596.55	50,836,596.55		50,836,596.55
创业服务中心 及广场道路地面 工程	48,777,959.64		48,777,959.64	26,159,006.12		26,159,006.12
公路检测场	713,450.20		713,450.20	713,450.20		713,450.20
公路检测场	279,631.31		279,631.31	279,631.31		279,631.31
毛田庄项目	5,330,093.89		5,330,093.89	5,330,093.89		5,330,093.89
舞水河大溪段 (左、右岸)河 道治理	8,904,681.25		8,904,681.25	8,904,681.25		8,904,681.25
园区道路建设 项目	39,580,342.26		39,580,342.26	39,580,342.26		39,580,342.26
合 计	488,305,370.01		488,305,370.01	465,686,416.49		465,686,416.49

(十三) 无形资产

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 6 月 30 日
一、原价合计	50,800.00			50,800.00
其中：软件	50,800.00			50,800.00
土地使用权				
专利非专利技术				
二、累计摊销合计	50,800.00			50,800.00
其中：软件	50,800.00			50,800.00
土地使用权				
专利非专利技术				
三、无形资产减值准备合 计				
其中：软件				
土地使用权				
专利非专利技术				
四、账面价值合计				
其中：软件				

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 6 月 30 日
土地使用权				
专利非专利技术				

(十四) 长期待摊费用

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2016 年 6 月 30 日
企业债券承销费	10,857,142.86				10,857,142.86
合 计	10,857,142.86				10,857,142.86

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示。

项目	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	3,054,100.40	12,216,401.60	3,995,357.20	15,981,428.80
资产减值准备	3,054,100.40	12,216,401.60	3,995,357.20	15,981,428.80
开办费				
可抵扣亏损				

(十六) 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
质押借款	195,000,000.00	95,000,000.00
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
合 计	195,000,000.00	95,000,000.00

2. 短期借款明细

借款机构	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	借款方式
中国工商银行股份有限公司怀化迎丰支行	95,000,000.00	95,000,000.00	质押借款
建设银行中方支行	100,000,000.00		抵押借款
五矿国际信托有限公司			抵押借款

合 计	195,000,000.00	95,000,000.00
-----	----------------	---------------

(十七) 应付账款

账 龄	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	35,826,501.85	27,101,173.63
1-2 年	27,101,173.63	132,959,362.84
2-3 年	93,364,384.49	540,331.17
3 年以上	33,690,306.66	33,561,852.90
合 计	189,982,366.63	194,162,720.54

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
怀化市鹤城区农村信用合作联社	132,332,011.00	尚未结算
太平洋建设集团	9,587,608.48	尚未结算
湖南省建工集团	6,850,000.00	尚未结算
怀化市工程建设公司	5,469,919.45	尚未结算
怀化昌顺房地产开发有限公司	2,763,578.15	尚未结算
合 计	157,003,117.08	

(十八) 预收款项

账 龄	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	3,009,795.00	-
1-2 年	-	3,858,000.00
2-3 年	3,858,000.00	10,724,653.00
3 年以上	13,939,585.40	3,214,932.40
合 计	20,807,380.40	17,797,585.40

账龄超过 1 年的重要预收款项：

债权单位名称	期末余额	未结转原因
湖南永强投资有限公司	13,858,000.00	尚未结算
湖南省邵东县第四建筑工程公司	1,500,000.00	尚未结算
湖南华峰新宇化工设备有限公司	1,000,000.00	尚未结算
合 计	16,358,000.00	

(二十) 应交税费

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	-	15,594,873.04
营业税	23,409,662.28	16,805,292.33

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
城建税	979,751.22	1,426,041.50
企业所得税	33,594,858.84	33,594,858.84
房产税	14,673.96	40,309.25
教育费附加	1,075,082.47	1,513,848.30
印花税	-	36,338.66
地方基金	9,264.74	9,264.74
合 计	59,083,293.51	69,020,381.41

(二十一) 其他应付款

账 龄	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	1,895,131,046.71	1,648,197,728.95
1-2 年	245,239,753.48	149,321,479.73
2-3 年	140,070,868.58	133,562,586.95
3 年以上	151,571,469.33	23,502,723.38
合 计	2,432,013,138.10	1,954,584,519.01

账龄超过 1 年的重要其他应付款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
怀化市工业园住得好房地产开发有限公司	25,781,939.98	尚未结算
湖南省马王堆建筑工程有限公司	7,871,043.00	尚未结算
湖南望新建设集团有限公司	1,350,000.00	尚未结算
江苏江山建设有限公司	1,195,557.00	尚未结算
湖南建工集团	1,450,000.00	尚未结算
合 计	37,648,539.98	

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	375,000,000.00	245,500,000.00
1 年内到期的应付债券	240,000,000.00	
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的其他长期负债		
合 计	615,000,000.00	245,500,000.00

(二十三) 长期借款

1. 长期借款分类

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

信用借款		
抵押借款	1,184,680,000.00	1,039,930,000.00
保证借款		
质押借款	385,000,000.00	25,000,000.00
合 计	1,569,680,000.00	1,064,930,000.00

2. 长期借款明细

借款机构	2016年6月30日	2015年12月31日	借款方式
国家开发银行	255,930,000.00	225,930,000.00	抵押借款
中国农业发展银行怀化市方园支行	220,000,000.00	290,000,000.00	抵押借款
交通银行怀化分行	458,750,000.00	127,500,000.00	信用借款
华鑫国际信托有限公司	200,000,000.00	296,500,000.00	抵押借款
华融湘江银行怀化分行	50,000,000.00	100,000,000.00	抵押借款
四川信托有限公司	135,000,000.00	25,000,000.00	质押借款
光大兴陇信托有限责任公司	250,000,000.00		抵押借款
合 计	1,184,680,000.00	1,064,930,000.00	

(二十四) 应付债券

1. 应付债券。

项 目	2016年6月30日	2015年12月31日
13 怀化工业债	960,000,000.00	1,200,000,000.00
合 计	960,000,000.00	1,200,000,000.00

(二十六) 专项应付款

期末余额最大的前5项：

项 目	2016年6月30日	2015年12月31日
公租房专项资金		7,247,800.00
合 计		7,247,800.00

(二十七) 实收资本

投资者名称	2015年12月31日		本期增加	本期减少	2016年6月30日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
湖南怀化工业园区管理委员会	88,000,000.00	88.00			88,000,000.00	88.00

湖南经济技术投资担保公司	12,000,000.00	12.00			12,000,000.00	12.00
合 计	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00

(二十八) 资本公积

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
一、资本（或股本）溢价				
二、其他资本公积	5,498,477,491.92	388,935,295.25		5,887,412,787.17
合 计	5,498,477,491.92	388,935,295.25		5,887,412,787.17

(二十九) 盈余公积

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
法定盈余公积金	104,709,082.59			104,709,082.59
任意盈余公积金				
合 计	104,709,082.59			104,709,082.59

(三十) 未分配利润

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
本期年初余额	942,381,743.30	786,883,129.86
本期增加额	46,990,668.06	172,776,237.16
其中：本期净利润转入	46,990,668.06	172,776,237.16
其他调整因素		
本期减少额		17,277,623.72
其中：本期提取盈余公积数		17,277,623.72
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	989,372,411.36	942,381,743.30

(三十一) 营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	615,264,085.46	524,154,631.45	617,649,946.80	521,824,344.87
其他业务收入				

项 目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
合 计	615,264,085.46	524,154,631.45	617,649,946.80	521,824,344.87

2. 主营业务（分产品）

项 目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
施工工程收入				
安置房出售收入			510,316,917.38	432,404,119.37
土地开发收入	555,934,697.43	477,166,258.46		
房屋出租收入	4,814,104.13	788,979.85	2,368,869.80	467,547.86
公共服务收入	54,515,283.90	46,199,393.14	104,964,159.62	88,952,677.64
合 计	615,264,085.46	524,154,631.45	617,649,946.80	521,824,344.87

(三十二) 营业税金及附加

项 目	2016 年度	2015 年度
营业税	15,188,158.91	30,825,724.99
城市维护建设税	1,538,236.26	1,541,292.49
教育费附加	1,540,711.79	1,541,286.27
合 计	18,267,106.96	33,908,303.75

(三十三) 管理费用

项 目	2016 年度	2015 年度
工资及附加	2,775,978.82	3,887,477.54
办公费	279,935.34	111,521.40
差旅费	177,109.00	339,086.90
修理费	150.00	22,490.00
车辆使用费		80,456.79
业务招待费	1,442,152.17	3,196,672.10
相关税费	760,417.59	156,870.27
中介机构费	4,884,684.00	11,467,217.30
折旧费	794,049.08	1,596,819.22
其他	249,890.94	856,551.79
合 计	11,364,366.94	21,715,163.31

(三十四) 财务费用

项 目	2016 年度	2015 年度
利息支出	15,795,772.71	204,963.83
减：利息收入	2,101,848.32	3,566,292.11
汇总损益		
金融机构手续费	29,727.96	805,648.09
合 计	13,723,652.35	-2,555,680.19

(三十五) 资产减值损失

项 目	2016 年度	2015 年度
一、坏账损失	-765,027.19	7,212,981.23
二、长期股权投资减值损失		3,000,000.00
合 计	-765,027.19	10,212,981.23

(三十六) 投资收益

产生投资收益的来源	2016 年度	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	4,009,178.00	1,724,184.86
处置长期股权投资产生的投资收益		
合 计	4,009,178.00	1,724,184.86

(三十七) 营业外收入

项 目	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置利得		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
非货币性资产交换利得		
政府补助	6,000,000.00	152,554,000.00
债务重组利得		
接受捐赠		
其他利得		53,505.65
合 计	6,000,000.00	152,607,505.65

(三十八) 营业外支出

项 目	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失合计		

其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
非货币性资产交换损失		
债务重组损失		
对外捐赠		
其他支出		-
罚款支出	71,826.22	3,973,049.60
合 计	71,826.22	3,973,049.60

(三十九) 所得税费用

1. 所得税费用表。

项 目	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	10,524,781.87	12,680,482.89
递延所得税调整	941,256.80	-2,553,245.31
其他		
合 计	11,466,038.67	10,127,237.58

(四十) 收到或支付其他与经营活动有关的现金：

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
政府补助	6,000,000.00	152,554,000.00
利息收入	2,101,848.32	3,566,292.11
往来款	1,111,617,833.33	1,924,552,890.30
合 计	1,119,719,681.65	2,080,673,182.41

2. 支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	2016 年度	2015 年度
办公费	279,935.34	111,521.40
差旅费	177,109.00	339,086.90
修理费	150	22,490.00
车辆使用费		80,456.79
业务招待费	1,442,152.17	3,196,672.10
中介机构费	4,884,684.00	11,467,217.30
往来款	1,694,635,037.34	1,581,194,423.57

其他	249,890.94	856,551.79
合 计	1,701,668,958.79	1,597,268,419.85

(四十一) 现金流量表

1. 现金流量表补充资料:

补充资料	2016 年度	2015 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	46,990,668.06	172,776,237.16
加: 资产减值准备	-765,027.19	10,212,981.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,825,624.54	90,549,496.86
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		2,171,428.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	13,723,652.35	204,963.83
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,009,178.00	-1,724,184.86
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	941,256.80	-1,803,245.31
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,218,684,022.22	1,521,169,336.62
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-6,975,534.23	-1,255,442,071.57
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	551,741,271.66	-1,338,061,031.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-572,211,288.23	-799,946,088.66
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		

补充资料	2016 年度	2015 年度
现金的期末余额	614,925,026.80	399,860,787.49
减：现金的年初余额	399,860,787.49	115,830,889.72
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	215,064,239.31	284,029,897.77

2. 现金和现金等价物的构成。

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
一、现金		
其中：库存现金	1,341,065.47	718,265.77
可随时用于支付的银行存款	613,583,961.33	399,142,521.72
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	614,925,026.80	399,860,787.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金及现金等价物		

怀化市工业园投资开发有限公司

二〇一六年八月二十五日

