

# 合并资产负债表

2017年6月30日

编制单位：枝江市国有资产经营中心

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	4,383,082,543.94	3,325,102,657.55
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	六、（二）	58,881.53	48,731.02
预付款项	六、（三）	400,597.99	754,278.10
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、（四）	1,436,754,544.14	470,029,764.49
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	3,109,943,846.43	3,099,292,743.54
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	六、（六）	614,710,401.64	430,726,954.93
<b>流动资产合计</b>		<b>9,544,950,815.67</b>	<b>7,325,955,129.63</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、（七）	94,860,156.00	94,860,156.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（八）	42,152,145.90	5,619,077.23
投资性房地产	六、（九）	1,802,382,189.85	1,442,936,775.72
固定资产	六、（十）	63,288,001.31	66,469,834.34
在建工程	六、（十一）	3,244,920,491.18	2,961,168,331.25
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	六、（十二）	372,367,276.91	380,349,636.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,619,970,261.15</b>	<b>4,951,403,811.45</b>
<b>资产总计</b>		<b>15,164,921,076.82</b>	<b>12,277,358,941.08</b>

法定代表人：

华黄印良

主管会计工作负责人：杨晓玲

会计机构负责人：杨红霞

## 合并资产负债表（续）

2017年6月30日

编制单位：桂林市国有资产经营中心

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、（十三）	1,431,940.00	34,785,000.00
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	六、（十四）	20,000,000.00	20,000,000.00
应付账款	六、（十五）	229,310,358.08	272,738,575.50
预收款项	六、（十六）	595,244.40	3,506,328.50
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、（十七）	798,204.12	3,310,890.56
应交税费	六、（十八）	157,924,930.51	142,807,434.98
应付利息	六、（十九）	66,523,329.90	66,381,317.51
应付股利			
其他应付款	六、（二十）	470,396,770.99	1,120,988,717.52
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		164,000,000.00	123,760,000.00
其他流动负债		9,965,161.17	8,424,161.17
<b>流动负债合计</b>	六、（二十一）	<b>1,120,945,939.17</b>	<b>1,796,702,425.74</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、（二十二）	5,136,761,030.00	2,596,601,030.00
应付债券	六、（二十三）	2,200,000,000.00	1,600,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、（二十四）	888,059,472.68	588,800,000.00
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,224,820,502.68</b>	<b>4,785,401,030.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>9,345,766,441.85</b>	<b>6,582,103,455.74</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	六、（二十五）	63,310,000.00	63,310,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十六）	4,838,815,497.42	4,835,815,497.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十七）	7,078,499.40	6,766,080.56
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十八）	838,032,482.47	717,830,604.70
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>5,747,236,479.29</b>	<b>5,623,722,182.68</b>
少数股东权益		71,918,155.68	71,533,302.66
<b>所有者权益合计</b>		<b>5,819,154,634.97</b>	<b>5,695,255,485.34</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>15,164,921,076.82</b>	<b>12,277,358,941.08</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



杨晓玲

杨红霞

# 母公司资产负债表

2017年6月30日

编制单位：枝江市国有资产经营中心

单位：人民币 元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		578,037,096.18	472,642,999.99
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	十二、（一）	102,986,258.55	87,104,258.55
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十二、（二）	1,912,434,972.95	1,719,116,000.00
存货		914,881,245.00	914,881,245.00
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		63,294,153.93	63,384,908.22
<b>流动资产合计</b>		<b>3,571,633,726.61</b>	<b>3,257,129,411.76</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		14,310,000.00	14,310,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	1,084,441,669.00	1,084,441,669.00
投资性房地产		122,933,842.50	125,514,774.00
固定资产			
在建工程			
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		311,312,040.00	319,294,400.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,532,997,551.50</b>	<b>1,543,560,843.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,104,631,278.11</b>	<b>4,800,690,254.76</b>

法定代表人：

黄良印

主管会计工作负责人：杨晓玲

会计机构负责人：杨红霞

母公司资产负债表（续）

2017年6月30日

编制单位：枝江市国有资产经营中心

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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			
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费		63,121,894.71	62,000,862.40
应付利息			
应付股利			
其他应付款		26,381,329.92	25,945,000.00
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>89,503,224.63</b>	<b>87,945,862.40</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券		1,600,000,000.00	1,600,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		888,059,472.68	588,800,000.00
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,488,059,472.68</b>	<b>2,188,800,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,577,562,697.31</b>	<b>2,276,745,862.40</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本		63,310,000.00	63,310,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,395,009,100.00	2,395,009,100.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,078,499.40	6,766,080.56
未分配利润		61,670,981.40	58,859,211.80
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,527,068,580.80</b>	<b>2,523,944,392.36</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>5,104,631,278.11</b>	<b>4,800,690,254.76</b>

法定代表人：

黄良印

主管会计工作负责人：杨晓玲

会计机构负责人：

杨红霞



合并利润表  
2017年1-6月

编制单位：江门市国有资产经营中心

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		480,926,548.40	436,111,806.32
其中：营业收入	六、（二十九）	480,926,548.40	436,111,806.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		452,163,721.83	409,958,904.80
其中：营业成本	六、（二十九）	412,441,329.02	367,728,282.37
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			
税金及附加	六、（三十）	2,027,040.04	4,349,839.40
销售费用	六、（三十一）	2,902,787.25	763,025.12
管理费用	六、（三十二）	50,105,765.20	40,112,262.22
财务费用	六、（三十三）	-15,313,199.68	-2,994,504.31
资产减值损失			
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）		9,925,000.00	
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）		38,687,826.57	26,152,901.52
加：营业外收入	六、（三十四）	88,254,827.67	79,869,591.84
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六、（三十五）	1,017,009.85	458,740.50
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		125,925,644.39	105,563,752.86
减：所得税费用	六、（三十六）	5,026,494.76	7,396,801.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		120,899,149.63	98,166,951.56
归属于母公司所有者的净利润		120,514,296.61	97,863,650.54
少数股东损益		384,853.02	303,301.02
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3、其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		120,899,149.63	98,166,951.56
归属于母公司所有者的综合收益总额		120,514,296.61	97,863,650.54
归属于少数股东的综合收益总额		384,853.02	303,301.02
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：\_\_\_\_\_元。上期被合并方实现的净利润为：\_\_\_\_\_元。

法定代表人：



主管会计工作负责人：杨晓玲

会计机构负责人：杨红霞

# 母公司利润表

2017年1-6月

编制单位：枝江市国有资产经营中心

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十二、（四）	15,549,200.14	15,882,000.00
减：营业成本	十二、（四）	10,563,291.50	10,563,291.50
营业税金及附加		90,754.29	889,392.00
销售费用			
管理费用		4,561,468.13	4,588,356.50
财务费用		-2,790,172.22	-760,138.72
资产减值损失			
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）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,123,858.44	601,098.72
加：营业外收入		330.00	17,000,000.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,124,188.44	17,601,098.72
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,124,188.44	17,601,098.72
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定收益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3. 其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		3,124,188.44	17,601,098.72
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

黄良印

主管会计工作负责人：杨晓玲

会计机构负责人：杨红霞

# 合并现金流量表

2017年1-6月

编制单位：黄山市国有资产经营中心

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		304,067,293.55	348,339,634.90
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	六、（三十七）	1,429,839,036.46	1,125,988,107.02
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,733,906,330.01</b>	<b>1,474,327,741.92</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		423,092,431.91	851,797,754.75
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		10,521,907.62	876,076.24
支付的各项税费		195,456,554.94	41,948,846.50
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十七）	2,828,579,409.25	601,517,614.31
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,457,650,303.72</b>	<b>1,496,140,291.80</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,723,743,973.71</b>	<b>-21,812,549.88</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		696,438,267.23	634,338,381.63
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>696,438,267.23</b>	<b>634,338,381.63</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-696,438,267.23</b>	<b>-634,338,381.63</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			12,339,026.00
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		2,640,000,000.00	1,315,000,000.00
发行债券收到的现金		600,000,000.00	1,534,620,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		400,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,640,000,000.00</b>	<b>2,861,959,026.00</b>
偿还债务支付的现金		156,500,000.00	326,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		130,337,872.67	
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>286,837,872.67</b>	<b>326,000,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,353,162,127.33</b>	<b>2,535,959,026.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>932,979,886.39</b>	<b>1,879,808,094.49</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,325,102,657.55	641,418,027.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,258,082,543.94</b>	<b>2,521,226,122.39</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：杨晓玲

会计机构负责人：杨红霞





# 母公司现金流量表

2017年1-6月

编制单位：枝江市国有资产经营中心

单位：人民币 元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			-
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		734,185,808.80	115,509,607.85
经营活动现金流入小计		734,185,808.80	115,509,607.85
购买商品、接受劳务支付的现金			-
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			-
支付其他与经营活动有关的现金		988,791,712.61	1,154,963,619.13
经营活动现金流出小计		988,791,712.61	1,154,963,619.13
经营活动产生的现金流量净额		-254,605,903.81	-1,039,454,011.28
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额		-	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			1,534,620,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		400,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		400,000,000.00	1,534,620,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		40,000,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		360,000,000.00	1,534,620,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		105,394,096.19	495,165,988.72
加：期初现金及现金等价物余额		472,642,999.99	607,491.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		578,037,096.18	495,773,480.50

法定代表人：



主管会计工作负责人：杨晓玲

会计机构负责人：杨红霞





合并所有者权益变动表

2017年1-6月

单位：人民币元

项目	本期									
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益				
	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	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	63,310,000.00		4,835,815,497.42				6,766,080.56		717,830,604.70	5,695,255,485.34
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	63,310,000.00		4,835,815,497.42				6,766,080.56		717,830,604.70	5,695,255,485.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			3,000,000.00				312,418.84		120,201,877.77	123,899,149.63
（一）综合收益总额									120,514,296.61	120,899,149.63
（二）所有者投入和减少资本			3,000,000.00							3,000,000.00
1. 所有者投入资本			3,000,000.00							3,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积							312,418.84		-312,418.84	
2. 提取一般风险准备							312,418.84		-312,418.84	
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	63,310,000.00		4,838,815,497.42				7,078,499.40		838,032,482.47	5,819,154,634.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨晓玲

杨红霞





合并所有者权益变动表

2017年1-6月

编制单位：枝江市国有资产经营中心

	上期										单位：人民币元	
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年期末余额	63,310,000.00		4,835,815.497.42				6,766,080.56		549,932,214.86	69,737,563.80	5,525,561,356.64	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	63,310,000.00		4,835,815.497.42				6,766,080.56		549,932,214.86	69,737,563.80	5,525,561,356.64	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			12,339,026.00						97,863,650.54	303,301.02	110,505,977.56	
（一）综合收益总额									97,863,650.54	303,301.02	98,166,951.56	
（二）所有者投入和减少资本			12,339,026.00								12,339,026.00	
1. 所有者投入资本			12,339,026.00								12,339,026.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	63,310,000.00		4,848,154,523.42				6,766,080.56		647,795,865.40	70,040,864.82	5,636,067,334.20	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华良印务

杨晓玲

杨晓玲

母公司所有者权益变动表

2017年1-6月

编制单位：枝江市国有资产经营中心

单位：人民币元

项目	其他权益工具				本期				所有者权益合计
	实收资本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年期末余额	63,310,000.00				2,395,009,100.00				2,523,944,392.36
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	63,310,000.00				2,395,009,100.00				
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者（或股东）的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	63,310,000.00				2,395,009,100.00				2,527,068,580.80

法定代表人：

华黄印良

主管会计工作负责人：杨晓玲

会计机构负责人：

杨红霞

# 母公司所有者权益变动表

2017年1-6月

编制单位：株洲市国有资产经营中心

项目

单位：人民币元

项目	上期			本期			所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
	优先股	永续债	其他				
一、上年期末余额	63,310,000.00		2,395,009,100.00				2,525,979,905.55
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	63,310,000.00		2,395,009,100.00				2,525,979,905.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入资本							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者（或股东）的分配							
3.其他							
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本（或股本）							
2.盈余公积转增资本（或股本）							
3.盈余公积弥补亏损							
4.其他							
（五）专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
（六）其他							
四、本期期末余额	63,310,000.00		2,395,009,100.00				2,543,581,004.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

杨晓玲

会计机构负责人：

78,495,823.71

2,543,581,004.27

华黄印良

华黄印良



# 枝江市国有资产经营中心

## 2017年1-6月财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

### 一、公司基本情况

枝江市国有资产经营中心(以下简称:“本公司”、“公司”)系经枝江市国资委发枝国资委[1999]1号文件批准组建,公司成立于1999年8月10日,经枝江市工商行政管理局批准取得企业法人营业执照,注册号:420583000004967,公司类型:全民所有制,注册资本:30,000,000.00元,实收资本30,000,000.00元,其中:枝江市国有资产管理局以货币出资14,000,000.00元、实物出资16,000,000.00元,占实收资本100%;该出资业经湖北枝江会计师事务所出具枝会师验字【1999】52号验资报告予以确认。

2002年9月14日根据股东决定及修改后的公司章程,公司申请增加注册资本14,310,000.00元,由枝江市财政局以实物资产1,395,000.00元、无形资产12,915,000.00元认缴。变更后公司注册资本44,310,000.00元,累计实收资本44,310,000.00元,其中:市国资局占实收资本67.7%,市财政局占实收资本32.3%;该出资业经宜昌建业会计师事务所有限公司出具宜建所部验字【2002】第230号验资报告予以确认。

2005年6月23日根据中共枝江市委文件枝发【2001】32号及中共枝江市委机构编制委员会文件枝编发【2005】11号规定,枝江市国有资产管理局于2001年12月7日撤消,其职能并入枝江市财政局,由市财政局承继。

2006年2月14日根据股东决定及修改后的公司章程,公司申请增加注册资本19,000,000.00元,由枝江市财政局以货币资金19,000,000.00元认缴。变更后公司注册资本63,310,000.00元,累计实收资本63,310,000.00元,其中:市财政局占实收资本100.00%;该出资业经宜昌枝信会计师事务所有限责任公司出具宜枝信审验字【2006】02号验资报告予以确认。

公司注册地址:枝江市马家店体育路6号;公司法定代表人:黄良华;经营范围:在枝江市人民政府国有资产监督管理局授权范围内对国有资产行使投资经营业务;参与投资建设枝江经济技术开发区仙女园区、姚家港化工园及其他园区的基础设施;高新技术产业投资、开发;专用设备、通用设备、电气机械及器材、电子设备、仪器仪表、化工产品(不含危险化学品及国家限制性产品)、食品、纺织品制造、土地整理与开发、房屋及设备租赁经营(按许可证或批准文件核定内容经营,未取得相关有效许可或批准文件的,不得经营)。

下文的本集团、集团为本公司及其全部子公司形成的合并财务报表主体。

### 二、本期合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司是枝江金润源建设投资控股集团有限公司,其下孙公司枝江市万云交通投资有限公司、枝江市金润源文化旅游投资开发有限公司、枝江市金润源高新产业投资有限公司、枝江市金桥担保有限责任公司、枝江市金润源置业有限公司、枝江市金润源汽车综合性能检测有限公司、枝江市金润源水务有限公司、枝江市国家粮食储备有限公司、枝江市科正工程质量检测有限公司、枝江金石股权投资管理有限公司、枝江金润源金融服务有限公司共十一家,与上期相比新增三家,具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### 三、财务报表编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则—

基本准则》41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）编制财务报表。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、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 日止为一个会计年度。

##### （三）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

##### （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、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综

合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

## 2、非同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

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

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

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

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

股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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；

一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### （五）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，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。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份



额的，其余仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

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，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资

产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

## （六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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

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

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

## （七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## （八）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，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或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2、金融工具的确认依据和计量方法

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（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，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将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

取得时按公允价值（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计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，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。

### **(3)应收款项**

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

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**

取得时按公允价值（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。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

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，将原其他综合收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**

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**

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。

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：

(1)终止确认部分的账面价值；

(2)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、金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价

#### 6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

##### (1)可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少,并且能够可靠计量,将认定其发生减值:

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人做出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

##### (2)持有至到期投资的减值准备



持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

### **（九）应收款项坏账准备**

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

应收款项运用个别方式评估减值损失。运用个别方式评估时，当应收款项或持有至到期投资的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本公司将该应收款项或持有至到期投资的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。在应收款项或持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

### **（十）存货**

#### **1、存货的分类**

存货分类为：原材料、周转材料、拟开发土地、开发成本、开发产品、库存商品等。

#### **2、取得和发出存货的计价方法**

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按个别认定法计价。

#### **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。

#### **5、开发成本的核算方法**

本公司开发项目的成本包括：

(1)土地征用及拆迁补偿费：归集开发房地产所购买或参与拍卖土地所发生的各项费用，包括土地价款、安置费、原有建筑物的拆迁补偿费、契税、拍卖服务费等。

(2)前期工程费：归集开发前发生的规划、设计、可行性研究以及水文地质勘查、测绘、场地平整等费用。

(3)基础设施费：归集开发过程中发生的供水、供电、供气、排污、排洪、通讯、照明、绿化、环卫设施、光彩工程以及道路等基础设施费用。

(4)建筑安装工程费：归集开发过程中按建筑安装工程施工图施工所发生的各项建筑安装工程费和设备费。

(5)配套设施费：归集在开发项目内发生的公共配套设施费用，如锅炉房、水塔（箱）、自行车棚、治安消防室、配电房、公厕、幼儿园、学校、娱乐文体设施、会所、居委会、垃圾房等设施支出。

开发间接费用：归集在开发项目现场组织管理开发工程所发生的不能直接确定由某项目负担的费用，月末需按一定标准在各个开发项目间进行分配。包括：开发项目完工之前所发生的借款费用、工程管理部门的办公费、电话费、交通差旅费、修理费、劳动保护费、折旧费、低值易耗品摊销，周转房摊销、管理机构人员的薪酬、以及其他支出等。

开发项目竣工时，经有关政府部门验收合格达到交房条件时，计算或预计可售住宅、商铺、写字间及车位等开发产品的总可售面积，并按各开发产品的可售面积占总可售面积的比例将归集的开发成本在各开发产品之间进行分摊，计算出各开发产品实际成本。尚未决算的，按预计成本计入开发产品，并在决算后按实际成本数与预计成本的差额调整开发产品。

## 6、开发用土地的核算方法

开发用土地为本公司购入的计划用于包括但不限于房地产开发的土地使用权，在“存货-拟开发土地”项目核算，待该项土地开发时再将其账面价值转入“存货-开发成本”项目核算。

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本。

连同房产整体开发的项目，按开发项目占地面积计算分摊计入项目的开发成本，如果项目各种类型开发项目的容积率差异较大导致按占地面积计算分摊不合理的，则按开发项目建筑面积计算分摊。

## （十一）长期股权投资

### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

#### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

#### （2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（五）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

### ③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（六）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### (1)企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

### (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。

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。

### 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。

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。

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；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。

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，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。

## （十二）投资性房地产

### 1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性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和已出租的建筑物。

### 2、投资性房地产的后续计量

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

## （十三）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公及其他设备。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、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40-50	0-5	1.90-2.50
机器设备	年限平均法	10	0-5	9.50-10.00
运输工具	年限平均法	4-5	0-5	19.00-25.00
办公及其他设备	年限平均法	40-50	0-5	1.90-2.50

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；



(4)租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

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

#### **（十四）在建工程**

在建工程以立项项目分类核算。

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。

#### **（十五）借款费用**

##### **1、借款费用资本化的确认原则**

借款费用，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。

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。

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、借款费用暂停资本化期间**

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

### （十六）无形资产

#### 1、无形资产的计价方法

##### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

#### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

软件使用费按预计使用年限平均摊销。

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；如必要，对使用寿命进行调整。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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### **（十七）长期资产的减值测试方法及会计处理方法**

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

### **（十八）长期待摊费用**

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

### **（十九）职工薪酬**

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法**

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### **2、离职后福利的会计处理方法**

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十) 收入

### 1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

### 2、提供劳务收入的确认

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。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1)已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按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。

(2)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的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1)利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2)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。

## (二十一) 政府补助

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。

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1)用于补偿公司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。

(2)用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明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时，可以按应收金额予以确认和计量。

## (二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。



对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

### （二十三）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

## 五、税项

### （一）本集团主要税种及税率

本集团本报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应税收入	17%
营业税	应纳税营业额	3%、5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
土地使用税	土地面积	6 元/平方米

### （二）税收优惠及批文

按照财政部、国家税务总局财税【2011】70 号《关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》中的免征企业所得税的规定，对企业在本报告期间从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡同时符合规定条件的，可以作为不征税收入。

## 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，期末余额是指 2017 年 6 月 30 日余额，期初余额是指 2017 年 1 月 1 日金额；本期发生额是指 2017 年 1-6 月金额，上期发生额是指 2016 年 1-6 月金额。）

### （一）货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算汇率	人民币金额	原币金额	折算汇率	人民币金额
库存现金	42,786.42		42,786.42	25,928.39		25,928.39
其中：人民币	42,786.42	1.00	42,786.42	25,928.39	1.00	25,928.39
银行存款	4,258,039,757.52		4,258,039,757.52	3,200,076,729.16		3,200,076,729.16
其中：人民币	4,258,039,757.52	1.00	4,258,039,757.52	3,200,076,729.16	1.00	3,200,076,729.16
其他货币资金	125,000,000.00		125,000,000.00	125,000,000.00		125,000,000.00
其中：人民币	125,000,000.00	1.00	125,000,000.00	125,000,000.00	1.00	125,000,000.00
合计	4,383,082,543.94		4,383,082,543.94	3,325,102,657.55		3,325,102,657.55

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
用于担保的定期存款	70,000,000.00	70,000,000.00
担保保证金	55,000,000.00	55,000,000.00
合计	125,000,000.00	125,000,000.00

### （二）应收账款

#### 1、应收账款按种类披露

种类	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
个别认定法计提坏账准备的应收账款	58,881.53	100.00			48,731.02	100.00		
合计	58,881.53	100.00			48,731.02	100.00		

应收账款种类的说明：

按个别认定法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	24,567.24	41.72		48,731.02	100.00	
1 至 2 年	34,314.29	58.28				
2 至 3 年						
合计	58,881.53	100.00		48,731.02	100.00	

## 2、期末应收账款中无关联方欠款。

## 3、按欠款方归集的期末金额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 58,881.53 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 元。

## (三) 预付款项

### 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	400,597.99	100.00	754,278.10	100.00
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合计	400,597.99	100.00	754,278.10	100.00

### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
宜昌库稻谷有限公司	非关联方	400,000.00	99.85	2017 年	货物未到
合计		400,000.00	99.85		

## (四) 其他应收款

### 1、其他应收款按种类披露

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
个别认定法计提坏账准备的其他应收款	1,436,754,544.14	100.00			470,029,764.49	100.00		
合计	1,436,754,544.14	100.00			470,029,764.49	100.00		

其他应收款种类的说明：

按个别认定法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	1,154,507,859.26	80.36		410,146,497.92	87.26	
1 至 2 年	269,537,530.14	18.76		38,922,683.94	8.28	
2 至 3 年	7,786,177.37	0.54		15,846,160.00	3.37	
3 至 4 年	4,922,977.37	0.34		5,114,422.63	1.09	
合计	1,436,754,544.14	100		470,029,764.49	100.00	

## 2、期末其他应收款中无关联方欠款。

## 3、期末其他应收款中欠款金额前五名

单位名称	款项的性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款总额 的比例 (%)
土地与房屋征收管理办公室	往来款	792,058,800.00	0-2 年	55.13
枝江经济开发区管理委员会	往来款	125,419,014.36	0-2 年	8.73
枝江市住房和城乡建设局	往来款	82,693,880.00	0-2 年	5.76
枝江市公路局	往来款	52,037,400.00	1-2 年	3.62
帝元公司	往来款	48,000,000.00	1-2 年	3.34
合计		1,100,209,094.36		76.58

## (五) 存货

### 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,522,524.25		9,522,524.25	32,250,114.47		32,250,114.47
周转材料	55,594.61		55,594.61	76,050.11		76,050.11
消耗性生物资产	1,389,148.61		1,389,148.61			
拟开发土地	3,098,976,578.96		3,098,976,578.96	3,066,966,578.96		3,066,966,578.96
合计	3,109,943,846.43		3,109,943,846.43	3,099,292,743.54		3,099,292,743.54

### 2、计入存货成本的借款费用资本化金额

存货项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
枝江城西新区城镇化建设项目		9,498,166.76	9,498,166.76	
仙女保障房小区一期		2,238,347.20	2,238,347.20	

存货项目 名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
枝江东湖水利综合治理项目		2,668,050.00	2,668,050.00	
合计		14,404,563.96	14,404,563.96	

**(六) 其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
预缴营业税	101,003,782.41	101,147,452.60
预缴城建税	6,265,713.65	6,039,805.98
预缴教育费附加	4,202,608.67	4,376,255.52
预缴土地增值税	370,436,611.38	305,218,290.25
预缴印花税	2,941,448.55	1,878,014.08
预缴契税	115,462,396.98	12,067,136.50
预缴耕地占用税	14,397,840.00	
合计	614,710,401.64	430,726,954.93

**(七) 可供出售金融资产**

项目	持股比例	期末余额	期初余额
湖北枝江酒业股份有限公司	19.00%	15,200,156.00	15,200,156.00
宜昌九鑫投资有限责任公司	19.00%	12,350,000.00	12,350,000.00
湖北开元化工科技股份有限公司	9.23%	5,000,000.00	5,000,000.00
湖北枝江农村商业银行股份有限公司	9.83%	48,000,000.00	48,000,000.00
宜昌三峡运输集团枝江市鼎捷运输有限责任公司	52.30%	14,310,000.00	14,310,000.00
合计		94,860,156.00	94,860,156.00

说明：

2011 年 12 月，根据枝江市人民政府《关于明确枝江市国有资产经营中心对外投资资产管理的通知》（枝府函〔2011〕56 号），本公司投资的宜昌三峡运输集团枝江市鼎捷运输有限责任公司（持股 52.30%）由枝江市人民政府国有资产监督管理局负责管理，履行出资人职责，本公司无控制权只保留账面投资价值。

**(八) 长期股权投资****1、长期股权投资分类如下**

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
按权益法核算的长期股权投资	42,152,145.90		5,619,077.23	
其中：联营企业	42,152,145.90		5,619,077.23	
合计	42,152,145.90		5,619,077.23	

**2、被投资单位主要信息**

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	其中：联营及	期末余额
-------	------	------	------	------	--------	------



					合营企业其他综合收益变动中享有的份额	
联营企业：						
枝江市天然气有限责任公司	权益法	1,500,000.00	5,619,077.23	-2,208,131.33		3,410,945.90
枝江通用航空发展有限公司	权益法	4,800,000.00		4,800,000.00		4,800,000.00
湖北江宸新能源科技有限公司	权益法	33,941,200.00		33,941,200.00		33,941,200.00
联营企业小计		40,241,200.00	5,619,077.23	36,533,068.67		42,152,145.90
合计		40,241,200.00	5,619,077.23	36,533,068.67		42,152,145.90

续表一

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)
枝江市天然气有限责任公司	3,410,945.90			30.00	30.00
枝江通用航空发展有限公司	4,800,000.00			40.00	40.00
湖北江宸新能源科技有限公司	33,941,200.00			32.00	32.00
合计	42,152,145.90				

**(九) 投资性房地产****1、采用成本计量模式的投资性房地产**

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	535,964,631.74	992,107,032.59	1,528,071,664.33
2.本期增加金额	56,567,382.42	363,110,534.00	419,677,916.42
3.本期减少金额	34,219,107.67		34,219,107.67
4.期末余额	558,312,906.49	1,355,217,566.59	1,913,530,473.08
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	64,193,175.31	20,941,713.30	85,134,888.61
2.本期增加金额	13,734,710.86	14,764,375.93	28,499,086.79
3.本期减少金额	2,485,692.17		2,485,692.17
4.期末余额	75,442,194.00	35,706,089.23	111,148,283.23
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	482,870,712.49	1,319,511,477.36	1,802,382,189.85
2.期初账面价值	471,771,456.43	971,165,319.29	1,442,936,775.72

说明：

(1) 本期折旧和摊销额 28,499,086.79 元。

(2) 投资性房地产本期不需计提减值准备。

### (十) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	95,316,948.17	9,878,424.81	1,165,471.64	1,416,017.65	107,776,862.27
2.本期增加金额			828,564.06	2,485,692.17	3,314,256.23
3.本期减少金额					
4.期末余额	95,316,948.17	9,878,424.81	1,994,035.70	3,901,709.82	111,091,118.50
二、累计折旧					
1.期初余额	34,233,505.57	6,088,872.28	611,928.13	372,721.95	41,307,027.93
2.本期增加金额	5,199,104.51	681,334.85	69,176.90	546,473.01	6,496,089.26
3.本期减少金额					
4.期末余额	39,432,610.08	6,770,207.13	681,105.03	919,194.96	47,803,117.19
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	55,884,338.09	3,108,217.69	1,312,930.67	2,982,514.86	63,288,001.31
2.期初账面价值	61,083,442.60	3,789,552.53	553,543.51	1,043,295.70	66,469,834.34

### (十一) 在建工程

#### 1、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
体育中心				72,858,401.16		72,858,401.16
两校一路项目	89,580,437.84		89,580,437.84	77,467,127.74		77,467,127.74
仙女一路以南粮食直属库项目	31,070,098.68		31,070,098.68	20,383,302.40		20,383,302.40
城市物流网电商综合云物流中心项目	639,353,546.31		639,353,546.31	522,788,093.57		522,788,093.57
金湖生态农业观光旅游项目	856,863,737.84		856,863,737.84	761,546,789.67		761,546,789.67
城乡供水一体化项目	304,585,889.65		304,585,889.65	255,274,854.76		255,274,854.76
职教中心迁建项目	86,756,399.43		86,756,399.43	70,107,767.49		70,107,767.49
城西土地整治项目	68,422,813.20		68,422,813.20	51,774,181.26		51,774,181.26
水务公司在建工程	24,516,895.59		24,516,895.59	23,201,909.22		23,201,909.22
318 国道改建项目	1,074,131,230.13		1,074,131,230.13	1,045,284,466.21		1,045,284,466.21
其他	69,639,442.52		69,639,442.52	60,481,437.77		60,481,437.77
合计	3,244,920,491.18		3,244,920,491.18	2,961,168,331.25		2,961,168,331.25

#### 2、重要在建工程项目本期变动情况

项目	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额	资金来源
体育中心	72,858,401.16	29,914,875.57		102,773,276.73		自筹、贷款
两校一路项目	77,467,127.74	12,113,310.10			89,580,437.84	自筹、贷款
仙女一路以南粮食直属库项目	20,383,302.40	10,686,796.28			31,070,098.68	自筹、贷款
城市物流网电商综合云物流中心项目	522,788,093.57	116,565,452.74			639,353,546.31	自筹、贷款
金湖生态农业观光旅游项目	761,546,789.67	95,316,948.17			856,863,737.84	自筹、贷款
城乡供水一体化项目	255,274,854.76	49,311,034.89			304,585,889.65	自筹、贷款
职教中心迁建项目	70,107,767.49	16,648,631.94			86,756,399.425	自筹、贷款
城西土地整治项目	51,774,181.26	16,648,631.94			68,422,813.195	自筹、贷款
水务公司在建工程	23,201,909.22	1,314,986.37			24,516,895.59	自筹、贷款
318 国道改建项目	1,045,284,466.21	28,846,763.92			1,074,131,230.13	自筹、贷款
其他	60,481,437.77	9,158,004.75			69,639,442.52	自筹、贷款
合计	2,961,168,331.25	386,525,436.67		102,773,276.73	3,244,920,491.18	

续表一

项目	预算数	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
体育中心					
两校一路项目					
仙女一路以南粮食直属库项目					
城市物流网电商综合云物流中心项目	1,011,804,500.00	56.73	60.00	63,614,772.60	21,928,961.49
金湖生态农业观光旅游项目	1,361,900,000.00	62.92	70.00	117,542,656.67	48,959,587.22
城乡供水一体化项目	403,083,600.00	75.56	80.00	98,979,744.73	32,841,240.43
职教中心迁建项目	130,031,800.00	66.72	70.00	3,203,600.00	528,333.33
城西土地整治项目	265,086,600.00	25.81	30.00	19,229,214.60	6,966,666.67
水务公司在建工程					
318 国道改建项目	1,518,857,500.00	70.72	80.00		
其他				7,549,788.69	4,708,519.57
合计				310,119,777.29	115,933,308.71

## (十二) 无形资产

项目	土地使用权	停车位收费权	广告牌收费权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	61,055,236.91	377,440,300.00	21,677,700.00	460,173,236.91
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	61,055,236.91	377,440,300.00	21,677,700.00	460,173,236.91
二、累计摊销				
1.期初余额		75,488,060.00	4,335,540.00	79,823,600.00
2.本期增加金额		7,548,806.00	433,554.00	7,982,360.00
3.本期减少金额				
4.期末余额		83,036,866.00	4,769,094.00	87,805,960.00

三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	61,055,236.91	294,403,434.00	16,908,606.00	372,367,276.91
2.期初账面价值	61,055,236.91	301,952,240.00	17,342,160.00	380,349,636.91

**(十三) 短期借款**

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,431,940.00	29,885,000.00
保证借款		4,900,000.00
合计	1,431,940.00	34,785,000.00

**(十四) 应付票据**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	20,000,000.00

**(十五) 应付账款****1、按款项性质列示应付账款**

项目	期末余额	期初余额
工程款	229,124,598.09	272,510,853.34
购货款	185,759.99	227,722.16
合计	229,310,358.08	272,738,575.50

**2、金额较大应付账款的具体内容**

项目	期末余额	性质或内容
湖北万云工程管理有限公司	153,712,728.13	工程款
宜昌市公路管理局	71,101,000.00	工程款
宜昌市宏发路桥建设有限公司	2,263,018.23	工程款
合计	227,076,746.36	

**3、期末数中无欠关联方款项。****(十六) 预收账款**

项目	期末余额	期初余额
租金	595,244.40	2,325,892.00
销售商品		1,180,436.50
合计	595,244.40	3,506,328.50

期末数中无欠关联方款项及一年以上大额预收款。

**(十七) 应付职工薪酬****1、应付职工薪酬列式**

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、短期薪酬	3,310,890.56	6,529,030.00	9,041,716.44	798,204.12
二、离职后福利-设定提存计划		627,798.20	627,798.20	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,310,890.56	7,156,828.19	9,669,514.63	798,204.12

## 2、短期薪酬列式

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,829,086.00	6,379,331.345	8,592,620.485	615,796.86
职工福利费	481,804.56	149,698.65	449,095.95	182,407.26
社会保险费				
合计	3,310,890.56	6,529,030.00	9,041,716.44	798,204.12

## 3、设定提存计划列式

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
1.基本养老保险		546,543.41	546,543.41	
2.失业保险费		81,254.79	81,254.79	
3.企业年金缴费				
合计		627,798.20	627,798.20	

## (十八) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	19,024,411.87	15,243,634.58
营业税	781,004.39	781,004.39
城建税	202,638.65	149,698.65
教育费附加	59,991,843.31	52,581.99
企业所得税	77,294,729.90	56,113,473.76
土地使用税	424,927.03	68,950,675.30
房产税	142,978.27	815.10
其他	62,397.09	1,515,551.21
合计	157,924,930.51	142,807,434.98

## (十九) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	741,074.34	599,061.95
企业债券利息	65,782,255.56	65,782,255.56
合计	66,523,329.90	66,381,317.51

## (二十) 其他应付款

## 1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	464,399,142.73	1,103,197,917.09
保证金押金	5,997,628.26	17,790,800.43
合计	470,396,770.99	1,120,988,717.52

**2、金额较大其他应付款的具体内容**

项目	期末余额	性质或内容
湖北硕丰建设有限公司	257,755,260.32	往来款
枝江市财政局	72,807,574.08	往来款
枝江市金源投资开发有限责任公司	60,512,500.00	往来款
宜昌楚鑫建设有限责任公司	36,380,000.00	往来款
枝江市妇幼保健院	22,000,000.00	往来款
合计	449,455,334.40	

**3、期末数中无欠关联方款项。****(二十一) 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
未到期责任准备	3,914,561.17	3,542,887.12
担保赔偿准备	6,050,600.00	4,881,274.05
合计	9,965,161.17	8,424,161.17

**(二十二) 长期借款**

项目	期末余额	期初余额
抵押/质押借款	3,699,400,000.00	1,954,240,000.00
保证借款	840,000,000.00	545,000,000.00
信用借款	597,361,030.00	97,361,030.00
合计	5,136,761,030.00	2,596,601,030.00

**(二十三) 应付债券**

项目	期末余额	期初余额
2016 年第一期枝江市国有资产经营中心企业债券	800,000,000.00	800,000,000.00
2016 年第二期枝江市国有资产经营中心企业债券	800,000,000.00	800,000,000.00
2017 年枝江金润源非公开发行公司债券	600,000,000.00	
合计	2,200,000,000.00	1,600,000,000.00

**(二十四) 长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
长江联合金融租赁有限公司	179,846,709.38	198,000,000.00
湖北金融租赁股份有限公司	359,412,763.30	390,800,000.00
广州越秀融资租赁款	171,000,000.00	
冀银金融租赁融资租赁款	189,000,000.00	
合计	888,059,472.68	588,800,000.00

**(二十五) 实收资本**

项目	期初余额		本期增减变动					期末余额	
	金额	比例 (%)	增资	利润转增资本	公积金转增资本	其他	小计	金额	比例 (%)



项目	期初余额		本期增减变动					期末余额	
	金额	比例 (%)	增资	利润转增资本	公积金转增资本	其他	小计	金额	比例 (%)
枝江市财政局	63,310,000.00	100.00						63,310,000.00	100.00
合计	63,310,000.00	100.00						63,310,000.00	100.00

## (二十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	4,835,815,497.42	3,000,000.00		4,838,815,497.42
合计	4,835,815,497.42	3,000,000.00		4,838,815,497.42

## (二十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	6,766,080.56	312,418.84		7,078,499.40
合计	6,766,080.56	312,418.84		7,078,499.40

## (二十八) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	717,830,604.70	549,932,214.86
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	717,830,604.70	549,932,214.86
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	120,514,296.61	167,898,389.84
减: 提取法定盈余公积	312,418.84	
期末未分配利润	838,032,482.47	717,830,604.70

## (二十九) 营业收入和营业成本

## 1、营业收入和营业成本

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
主营业务	480,926,548.40	412,441,329.02	436,111,806.32	367,728,282.37
其他业务				
合计	480,926,548.40	412,441,329.02	436,111,806.32	367,728,282.37

## 2、主营业务 (分行业)

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
商品粮油销售	52,701,312.35	52,129,184.79	19,733,515.28	19,069,645.58
工程建设收入	395,119,107.89	339,143,900.94	387,075,863.56	328,152,828.59
租赁收入	17,631,817.39	12,458,381.74	19,491,438.26	13,842,039.80
供水相关	8,923,455.56	6,933,693.43	7,186,596.81	5,310,249.39
担保收入	3,294,132.19		1,834,873.00	1,098,400.00
汽车检测收入	1,230,224.26	213,639.20	789,519.41	255,119.01
旅游服务收入	2,026,498.76	1,562,528.92		
合计	480,926,548.40	412,441,329.02	436,111,806.32	367,728,282.37

## (三十) 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税		3,871,009.65	3%-5%
城市维护建设税	1,113,203.46	270,171.35	7%
教育费附加	687,829.97	112,654.40	3%
地方教育费附加	220,392.77	75,156.00	2%
印花税	3,289.34	12,408.00	
堤防维护费	2,324.50	8,440.00	
合计	2,027,040.04	4,349,839.40	

## (三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	645,530.82	91,678.61
办公交通费等	250,682.11	95,646.61
其他费用	2,006,574.32	575,699.90
合计	2,902,787.25	763,025.12

## (三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
税费	13,005,121.37	13,579,104.16
职工薪酬	7,096,001.28	1,795,421.57
办公交通费等	2,048,700.60	4,130,212.86
折旧费	24,944,972.21	18,812,316.47
其他费用	3,010,969.74	1,795,207.17
合计	50,105,765.20	40,112,262.22

## (三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		766,226.80
减：利息收入	15,451,686.88	4,353,042.58
利息净支出	-15,451,686.88	-3,586,815.78
承兑汇票贴息		566,180.00
手续费支出	138,487.20	26,131.47
合计	-15,313,199.68	-2,994,504.31

## (三十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
政府补助	81,125,541.28	68,105,656.60	
财政贴息	3,680,101.60	10,014,361.67	
粮油补贴	3,281,993.68	1,709,810.44	
其他	167,191.11	39,763.13	
合计	88,254,827.67	79,869,591.84	

## (三十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
罚款、滞纳金等			
对外捐赠	170,763.01	155,808.00	
赔偿款、违约金等其他支出	846,246.84	302,932.50	
合计	1,017,009.85	458,740.50	

## (三十六) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,026,494.76	7,396,801.30
合计	5,026,494.76	7,396,801.30

## (三十七) 现金流量表项目

## 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	88,087,636.56	79,829,828.71
利息收入	15,451,686.88	3,586,815.78
企业间往来等	1,326,299,713.02	1,042,571,462.53
合计	1,429,839,036.46	1,125,988,107.02

## 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他管理费用等	7,316,926.77	6,596,766.54
财务手续费等	138,487.20	26,131.47
往来款等	2,821,123,995.28	594,894,716.30
合计	2,828,579,409.25	601,517,614.31

## (三十九) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	120,899,149.63	98,166,951.56
加：资产减值准备		
固定资产折旧	34,995,176.05	32,606,380.48
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		
无形资产摊销	7,982,360.00	7,982,360.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	-10,651,102.89	-76,904,011.64

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少	-2,883,778,943.84	-1,584,229,648.46
经营性应付项目的增加	1,006,809,387.34	1,500,565,418.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,723,743,973.71	-21,812,549.88
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	4,258,082,543.94	2,521,226,122.39
减：现金的期初余额	3,325,102,657.55	641,418,027.90
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	932,979,886.39	1,879,808,094.49

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	4,258,082,543.94	2,521,226,122.39
其中：库存现金	42,786.42	63,120.47
可随时用于支付的银行存款	4,258,039,757.52	2,521,163,001.92
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	4,258,082,543.94	2,521,226,122.39

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司全称	子公司简称	子公司类型	注册地	注册资本 (万元)	经营范围
枝江金润源建设投资控股集团 集团有限公司	金润源公司	有限公司	枝江市	23,000.00	城乡建设投资；政府社会 公共资源特许经营；项目 投融资咨询服务

（续表一）

子公司简称	期末实际出资额(万 元)	实质上构成对子公司 净投资的其他项目余 额(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)
金润源公司	6,033.63		100.00	100.00

（续表二）

子公司简称	是否合并报 表	少数股东权 益	少数股东权益中用于冲减少数股东 损益的金额	统一社会信用代码
金润源公司	是			914205830789488119

#### 2、纳入合并范围的孙公司（不含具有控制权的结构化主体，或通过受托经营或承租等方式形成的控制权的经营实体）

孙公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
				直接	间接	
枝江市万云交通投资 有限责任公司	枝江市	枝江市	交通基础设施投资经营、融资、 建设、运营、管理	100.00		出资 新设

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
枝江市金润源文化旅游投资开发有限公司	枝江市	枝江市	演艺娱乐、影视节目制作与发行；设计制作、代理发布、国内各类广告业务；文化旅游园区、重大文化旅游项目开发建设及旅游设施投资经营；投资与资产管理；农、林、牧、渔业种养殖、加工、技术服务、销售；餐饮及住宿服务；经营国家允许或枝江市政府委托的其他业务	100.00		出资新设
枝江市金润源高新产业投资有限公司	枝江市	枝江市	参与投资建设枝江经济技术开发区及相关园区的基础设施；高新技术产业投资、开发；土地整理与开发；市政工程、园林绿化工程、房地产开发项目、政府公益项目投资；房屋及设备租赁经营；专用设备、通用设备、电气机械及器材、电子设备、仪器仪表、化工产品（不含危险化学品及国家限制性产品）、食品、纺织品制造；经营国家允许或枝江市人民政府委托授权的其他投资经营业务	100.00		出资新设
枝江市金桥投资担保有限责任公司	枝江市	枝江市	贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保，其他融资性担保业务，诉讼保全担保，履约担保业务，与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务，以自有资金进行投资	64.50		非同一控制下
枝江市金润源置业有限公司	枝江市	枝江市	房地产投资、开发、经营；物业管理；房屋出租；装饰装潢工程施工；保障房、棚户区投资、建设及后期运营管理；城市基础设施建设；土地开发；老城区改造；酒店管理；餐饮及住宿服务；旅游资源开发及经营	100.00		出资新设
枝江市金润源汽车综合性能检测有限公司	枝江市	枝江市	车辆技术等级评定检测；维修质量抽查检测；维修车辆竣工出厂检测；春运检测；接受委托检测	100.00		政府划拨
枝江市金润源水务有限公司	枝江市	枝江市	制水、供水；自来水设备安装及配件零售；水暖器材零售；纯净水、生态水生产、销售	100.00		政府划拨
枝江市国家粮食储备有限公司	枝江市	枝江市	粮食储备；粮食、油料收购、销售；货物仓储服务；粮油包装器材、化学薰蒸剂及粮油机械配件供应；大米加工销售；房屋出租；农产品加工、销售、批发；普通货物道路运输	100.00		政府划拨
枝江市科正工程质量检测有限公司	枝江市	枝江市	工程质量见证取样检测；设备安装工程检测；主体结构工程现场检测；建设工程质量咨询及鉴定	100.00		政府划拨
枝江金石股权投资管理有限公司	枝江市	枝江市	受托管理股权投资基金、股权投资；受托进行资产管理	100.00		出资新设
枝江金润源金融服务有限公司	枝江市	枝江市	金融信息咨询、投资咨询、投资管理、项目投资、实业投资、资	100.00		出资新设

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
			产管理、委托贷款；商务咨询、企业管理咨询、供应链管理、应急服务、技术咨询服务、技术转让；代理采购、国内贸易、贸易代理、设备销售和租赁			

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
枝江市天然气有限责任公司	枝江市	枝江市	燃气供应；燃气工程设计；管道安装；燃气器具销售、维修；燃气管材及配件的批发零售	30.00		权益法
枝江通用航空发展有限公司	枝江市	枝江市	包括但不限于枝江通用航空产业及关联项目的投资、规划、建设和运营管理；房地产销售经营；股权投资；投资管理；品牌输出；技术开发转让	40.00		权益法
湖北江宸新能源科技有限公司	枝江市	枝江市	锂离子电池正极材料及相关材料（不含危险化学品及国家限制产品）的研发、制造、销售	32.00		权益法

## 八、关联方及关联交易

## (一) 本企业的控股股东情况

控制方名称	注册地	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	组织机构代码
枝江市财政局	枝江市	100.00	100.00	01112368-X

## (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

## (三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注六、（八）以及附注七、（二）。

## (四) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	枝江市财政局	102,807,574.08		114,263,372.25	

## 九、承诺及或有事项

截至本财务报表批准报出日，本公司对外抵押、担保事项如下：

抵押、担保单位	借款单位	贷款金融机构	抵押、保证借款金额(万元)	抵押物、保证	担保期限
---------	------	--------	---------------	--------	------



枝江金润源建设投资控股集团有限公司	枝江市金源投资开发有限责任公司	湖北银行枝江支行	9,000.00	单人担保、抵押物担保【枝江国用（2014）第 080138 号国有土地使用权证】	3 年
枝江金润源建设投资控股集团有限公司	枝江市泉之源供水有限责任公司		1,000.00	单人担保	
枝江金润源建设投资控股集团有限公司	枝江市职业教育中心	湖北枝江农村商业银行股份有限公司	3,200.00	抵押物担保【枝江国用（2015）第 080099 号国有土地使用权证、金桥担保 1000 万】	2 年
枝江市国有资产经营中心	中共枝江市委党校	招商银行宜昌分行	2,000.00	抵押物担保【枝江国用（2015）第 070016 号、枝江国用（2015）第 080113 号】	2 年
枝江市国有资产经营中心	枝江市妇幼保健院	招商银行宜昌分行	1,400.00	抵押物担保【枝江国用（2015）第 080110 号】	2 年

除上述事项外，本公司无需要披露的重大承诺事项以及其他或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1、应收账款按种类披露

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
个别认定法计提坏账准备的应收账款	102,986,258.55	100.00			87,104,258.55	100.00		
合计	102,986,258.55	100.00			87,104,258.55	100.00		

应收账款种类的说明：

按个别认定法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	15,882,000.00	15.42		31,764,000.00	36.47	
1 至 2 年	31,764,000.00	30.84		55,340,258.55	63.53	
2 至 3 年	55,340,258.55	53.74				
合计	102,986,258.55	100.00		87,104,258.55	100.00	

#### 2、期末主要应收账款欠款单位情况

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）
------	--------	----------	----	---------------

单位名称	与本公司关系	应收账款 期末余额	账龄	占应收账款总额的 比例（%）
枝江市财政局	控股股东	102,986,258.55	0-3 年	100.00
合计		102,986,258.55		100.00

## （二）其他应收款

### 1、其他应收款按种类披露：

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金 额	比 例（%）	金额	比例（%）	金 额	比 例（%）
个别认定法计提坏账准备的其他应收款	1,912,434,972.95	100.00			1,719,116,000.00	100.00		
合计	1,912,434,972.95	100.00			1,719,116,000.00	100.00		

其他应收款的种类说明：

按个别认定法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）			金额	比例（%）		
1 年以内	988,791,712.61	51.70			1,719,116,000.00	100.00		
1 至 2 年	923,643,260.34	48.30						
2 至 3 年								
3 至 4 年								
合计	1,912,434,972.95	100.00			1,719,116,000.00	100.00		

### 2、期末其他应收款中欠款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款总额的 比例（%）
枝江金润源建设投资控股集团有限公司	子公司	1,904,503,872.95	0-2 年	99.59
农行打包资产	非关联方	7,931,100.00	1-2 年	0.41
合计		1,912,434,972.95		100.00

## （三）长期股权投资

### 1、长期股权投资分类如下

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司的长期股权投资	1,084,441,669.00		1,084,441,669.00	
合计	1,084,441,669.00		1,084,441,669.00	

### 2、对子公司的长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	其中：联营及合营企业其他综合收益变动中享有的份额	期末余额

枝江金润源建设投资控股集团有限公司	成本法	1,084,441,669.00	1,084,441,669.00			1,084,441,669.00
合计		1,084,441,669.00	1,084,441,669.00			1,084,441,669.00

续表一

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
枝江金润源建设投资控股集团有限公司	100.00	100.00				
合计						

## (四) 营业收入及营业成本

## 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	15,549,200.14	15,882,000.00
其他业务收入		
主营业务成本	10,563,291.50	10,563,291.50
其他业务成本		

## 2、主营业务（分类别）

业务类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
租赁收入	15,549,200.14	10,563,291.50	15,882,000.00	10,563,291.50
合计	15,549,200.14	10,563,291.50	15,882,000.00	10,563,291.50

