



合并资产负债表

2019年6月30日

编制单位：安化县梅山城投集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	2,071,258,611.61	1,472,215,175.59
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			
应收票据及应收账款	注释2	1,438,273,847.24	1,413,383,632.97
预付款项	注释3	77,265,825.42	72,331,507.76
其他应收款	注释4	1,528,206,030.77	1,507,546,314.12
存货	注释5	2,146,350,972.12	2,088,223,001.42
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6	27,671,749.75	27,972,153.23
流动资产合计		7,289,027,036.91	6,581,671,785.09
非流动资产：			
其他权益工具投资	注释7	56,060,000.00	56,060,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	注释8	1,185,975,051.06	1,185,975,051.06
固定资产	注释9	850,102,170.33	859,593,843.90
在建工程	注释10	1,256,866,716.18	1,256,834,995.18
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释11	127,738.88	335,044.86
开发支出			
商誉	注释12	5,700,000.00	5,700,000.00
长期待摊费用	注释13	109,379,539.04	65,152,960.63
递延所得税资产	注释14	21,877,984.15	21,711,795.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,486,089,199.64	3,451,363,690.72
资产总计		10,775,116,236.55	10,033,035,475.81

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

2019年6月30日

编制单位：安化县梅山城投集团有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释15		47,500,000.00
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			
应付票据及应付账款	注释16	54,818,493.79	55,071,496.35
预收款项	注释17	92,967,210.96	54,509,175.96
应付职工薪酬	注释18	243,064.12	179,882.72
应交税费	注释19	117,071,468.39	114,379,986.50
其他应付款	注释20	1,894,774,604.80	1,987,979,037.47
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释21	364,018,191.87	444,174,297.07
其他流动负债			
流动负债合计		2,523,893,033.93	2,703,793,876.07
非流动负债：			
长期借款	注释22	1,775,233,652.00	1,562,439,416.00
应付债券	注释23	1,328,000,000.00	628,000,000.00
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款	注释24	729,343,660.90	729,343,660.90
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	注释14	18,201,423.13	18,201,423.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,850,778,736.03	2,937,984,500.03
负债合计		6,374,671,769.96	5,641,778,376.10
所有者权益：			
实收资本	注释25	110,000,000.00	110,000,000.00
资本公积	注释26	3,746,784,470.91	3,746,784,470.91
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释27	17,578,164.25	17,578,164.25
未分配利润	注释28	550,918,132.98	541,730,766.10
归属于母公司所有者权益合计		4,425,280,768.14	4,416,093,401.26
少数所有者权益		-24,836,301.55	-24,836,301.55
所有者权益合计		4,400,444,466.59	4,391,257,099.71
负债和所有者权益总计		10,775,116,236.55	10,033,035,475.81

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

2019年度1-6月

编制单位：安化县梅山城投集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释29	43,319,659.75	47,319,511.82
减：营业成本	注释29	20,311,470.29	25,171,907.03
税金及附加	注释30	568,097.79	421,331.77
销售费用		955,259.22	2,287,055.97
管理费用		17,736,351.82	14,815,498.89
研发费用			
财务费用	注释31	8,881,098.64	533,695.01
资产减值损失	注释32	664,756.20	4,088,731.89
加：其他收益	注释33	16,995,981.04	169,800.00
投资收益	注释34	51,472.03	9,226,570.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益			
资产处置收益			
二、营业利润		<u>11,250,078.86</u>	<u>9,397,661.36</u>
加：营业外收入	注释35	14,673.19	
减：营业外支出	注释36	1,118,574.23	118,472.07
三、利润总额		<u>10,146,177.82</u>	<u>9,279,189.29</u>
减：所得税费用	注释37	958,810.94	-1,021,339.62
四、净利润		<u>9,187,366.88</u>	<u>10,300,528.91</u>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		9,187,366.88	10,300,528.91
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		9,187,366.88	10,300,528.91
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		<u>9,187,366.88</u>	<u>10,300,528.91</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		9,187,366.88	10,300,528.91
归属于少数股东的综合收益总额			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

2019年度1-6月

编制单位：安化县梅山城集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,511,593.84	21,933,889.73
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		506,605,120.75	482,722,135.53
经营活动现金流入小计		528,116,714.59	504,656,025.26
购买商品、接受劳务支付的现金		12,628,702.98	52,857,005.33
支付给职工以及为职工支付的现金		3,591,962.84	1,175,902.00
支付的各项税费		8,000,267.77	2,396,612.89
支付其他与经营活动有关的现金		435,604,533.65	641,773,662.92
经营活动现金流出小计		459,825,467.24	698,203,183.14
经营活动产生的现金流量净额		68,291,247.35	-193,547,157.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			9,226,570.10
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			9,226,570.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		849,978.00	9,108,533.24
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		849,978.00	9,108,533.24
投资活动产生的现金流量净额		-849,978.00	118,036.86
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		52,639,416.00	21,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		700,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		752,639,416.00	21,000,000.00
偿还债务支付的现金		191,090,192.20	183,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,472.03	
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		29,895,585.10	
筹资活动现金流出小计		221,037,249.33	183,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		531,602,166.67	-162,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		599,043,436.02	-355,429,121.02
五、现金及现金等价物净增加额			
加：年初现金及现金等价物余额		1,472,215,175.59	2,713,614,181.17
六、期末现金及现金等价物余额			
		2,071,258,611.61	2,358,185,060.15

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2019年6月30日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	110,000,000.00		3,746,784,470.91			17,578,164.25	541,730,766.10	-24,836,301.55	4,391,257,099.71
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、本年年初余额	110,000,000.00		3,746,784,470.91			17,578,164.25	541,730,766.10	-24,836,301.55	4,391,257,099.71
三、本年增减变动金额							9,187,366.88		9,187,366.88
(一) 综合收益总额							9,187,366.88		9,187,366.88
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的资本									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 所有者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. 对所有者的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本									
2. 盈余公积转增实收资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	110,000,000.00		3,746,784,470.91			17,578,164.25	550,918,132.98	-24,836,301.55	4,400,444,466.59

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





合并所有者权益变动表

2019年6月30日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	110,000,000.00		3,736,085,061.38			17,578,164.25	476,412,271.73		4,340,075,497.36
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	110,000,000.00		3,736,085,061.38			17,578,164.25	476,412,271.73		4,340,075,497.36
三、本年增减变动金额			10,699,409.53				65,318,494.37	-24,836,301.55	51,181,602.35
(一) 综合收益总额							69,278,494.37	-24,836,301.55	44,442,192.82
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的资本									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 所有者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							-3,960,000.00		-3,960,000.00
2. 对所有者的分配							-3,960,000.00		-3,960,000.00
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本			10,699,409.53						10,699,409.53
2. 盈余公积转增实收资本									
3. 盈余公积转增资本									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年期未余额	110,000,000.00		3,746,784,470.91			17,578,164.25	541,730,766.10	-24,836,301.55	4,391,257,099.71

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





母公司资产负债表

2019年6月30日

编制单位：安化县梅山城投集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十三	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		843,729,046.31	554,532,658.51
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			
应收票据及应收账款	注释1	242,799,818.22	218,028,357.75
预付款项			
其他应收款	注释2	860,212,083.22	460,773,270.21
存货		129,279,228.00	129,279,228.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		2,076,020,175.75	1,362,613,514.47
非流动资产：			
其他权益工具投资		45,960,000.00	45,960,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	320,800,000.00	320,800,000.00
投资性房地产		1,185,975,051.06	1,185,975,051.06
固定资产		641,883,498.55	650,024,355.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		102,776.67	2,776.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		31,662,406.53	2,112,339.29
递延所得税资产		2,010,124.39	1,993,292.43
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,228,393,857.20	2,206,867,815.27
资产总计		4,304,414,032.95	3,569,481,329.74

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

2019年6月30日

编制单位：安化县梅山城投集团有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十三	期末余额	期初余额
流动负债：			
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			
应付票据及应付账款			
预收款项		5,106,000.00	5,106,000.00
应付职工薪酬		7,859.00	5,984.00
应交税费		51,893,329.46	48,903,934.93
其他应付款		332,835,000.00	309,413,562.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		168,000,000.00	168,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		557,842,188.46	531,429,480.93
非流动负债：			
长期借款		192,000,000.00	192,000,000.00
应付债券		1,328,000,000.00	628,000,000.00
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		18,201,423.13	18,201,423.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,538,201,423.13	838,201,423.13
负债合计		2,096,043,611.59	1,369,630,904.06
所有者权益：			
实收资本		110,000,000.00	110,000,000.00
其他权益工具			
资本公积		1,939,256,743.52	1,939,256,743.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,578,164.25	17,578,164.25
未分配利润		141,535,513.59	133,015,517.91
所有者权益合计		2,208,370,421.36	2,199,850,425.68
负债和所有者权益总计		4,304,414,032.95	3,569,481,329.74

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司利润表

2019年度1-6月

编制单位：安化县梅山城投集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	22,061,327.70	22,061,327.70
减：营业成本	注释4	8,085,101.97	9,410,494.92
税金及附加		279,291.76	
销售费用			
管理费用		1,656,608.60	3,734,587.26
研发费用			
财务费用		11,695,405.85	-872,914.41
资产减值损失		67,327.83	3,650.43
加：其他收益		8,234,100.00	
投资收益	注释5	51,472.03	9,226,570.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益			
资产处置收益			
二、营业利润		8,563,163.72	19,012,079.60
加：营业外收入			
减：营业外支出		60,000.00	
三、利润总额		8,503,163.72	19,012,079.60
减：所得税费用		-16,831.96	-69.25
四、净利润		8,519,995.68	19,012,148.85
(一) 持续经营净利润		8,519,995.68	19,012,148.85
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		8,519,995.68	19,012,148.85

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

2019年度1-6月

编制单位：安化县梅山城投集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		240,410,584.16	10,351,207.11
经营活动现金流入小计		240,410,584.16	10,351,207.11
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		103,830.72	
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		621,163,308.51	200,678,805.67
经营活动现金流出小计		621,267,139.23	200,678,805.67
经营活动产生的现金流量净额		-380,856,555.07	-190,327,598.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			9,226,570.10
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			9,226,570.10
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			9,226,570.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		700,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		700,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,472.03	
支付其他与筹资活动有关的现金		29,895,585.10	
筹资活动现金流出小计		29,947,057.13	
筹资活动产生的现金流量净额		670,052,942.87	
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			
		289,196,387.80	-181,101,028.46
加：年初现金及现金等价物余额		554,532,658.51	969,527,637.75
六、期末现金及现金等价物余额			
		843,729,046.31	788,426,609.29

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

2019年6月30日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额					所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	110,000,000.00		1,939,256,743.52			17,578,164.25	133,015,517.91	2,199,850,425.68
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	110,000,000.00		1,939,256,743.52			17,578,164.25	133,015,517.91	2,199,850,425.68
三、本年增减变动金额							8,519,995.68	8,519,995.68
(一) 综合收益总额							8,519,995.68	8,519,995.68
(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. 对所有者的分配								
3. 其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增实收资本								
2. 盈余公积转增实收资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年期末余额	110,000,000.00		1,939,256,743.52			17,578,164.25	141,535,513.59	2,208,370,421.36

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





母公司所有者权益变动表

2019年6月30日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额							
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	110,000,000.00		1,940,416,743.52			17,578,164.25	146,216,126.74	2,214,211,034.51
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	110,000,000.00		1,940,416,743.52			17,578,164.25	146,216,126.74	2,214,211,034.51
三、本年增减变动金额			-1,160,000.00				-13,200,608.83	-14,360,608.83
(一) 综合收益总额							-9,240,608.83	-9,240,608.83
(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							-3,960,000.00	-3,960,000.00
2. 对所有者的分配							-3,960,000.00	-3,960,000.00
3. 其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增实收资本			-1,160,000.00					-1,160,000.00
2. 盈余公积转增实收资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年期未余额	110,000,000.00		1,939,256,743.52			17,578,164.25	133,015,517.91	2,199,850,425.68

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



安化县梅山城投集团有限公司 2019年1-6月财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革

安化县梅山城投集团有限公司(原名:湖南梅山资源开发有限责任公司)(以下简称“公司”或“本公司”),公司系由安化县财政局于2003年9月15日设立,设立时公司注册资本100.00万元,由安化县财政局以人民币出资100.00万元。

2012年7月3日经公司股东会决议一致通过,公司增加注册资本900.00万元,由安化县财政局以货币资金增资,增资后公司注册资本变为1000.00万元,该项增资业经益阳新兴联合会计师事务所出具的益新所验字【2012】46号验资报告予以验证。

2014年7月,根据安化县人民政府出具的安政函【2014】96号文,公司名称变更为湖南梅山资源开发有限责任公司,同时公司以资本公积转增注册资本10,000.00万元,转增后公司注册资本为11,000.00万元。

本公司注册地址:安化县东坪镇资江大桥北端307、308;法定代表人:龚昱波;统一社会信用代码:91430923753370305E。

(二)经营范围

本公司经营范围主要包括:农作物种植;农产品生产、销售;林业资源开发;水资源开发;水力发电站经营管理;水力发电;股权投资;固定资产投资、经营、管理;房屋租赁;矿业投资;医药业经营管理;茶叶批发市场建设运营管理。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2019年7月28日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共5户,具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
安化县创圆建设投资有限公司	全资子公司	二级	49.50	49.50
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
安化全域旅游开发有限责任公司	全资子公司	二级	90.00	90.00
安化雪峰湖现代农业发展有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
湖南梅山融资担保有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司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

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩

余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和

情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

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

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

(九) 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

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权，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。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1）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)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3）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件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（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

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。

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。

本公司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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场

的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或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等；
- (3) 债权人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作出让步；
- (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) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 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；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

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，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 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

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上（含）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应

收款项，将其归入相应组合计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

本公司以账龄为信用风险特征，按照账龄分析法计提坏账准备。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

组合名称	计提方法说明
账龄分析法计提坏账准备的	账龄分析法
合并范围内关联方	不计提坏账
应收政府部门款项	不计提坏账

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	3.00	3.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、开发成本等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十二) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不

划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十三)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (十三) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十四）投资性房地产

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

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

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

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

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

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

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

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

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

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 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。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线摊销法	20.00	5.00	4.75
机器设备	直线摊销法	10.00	5.00	9.50
电子设备	直线摊销法	3.00—5.00	5.00	19.00—31.67
运输设备	直线摊销法	5.00	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(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，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(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。

(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。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十六) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十八)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九) 长期资产减值

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

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损

失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十一）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福

利。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十三) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自

身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十四) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司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。

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。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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。

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：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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。

(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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能

带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十五) 政府补助

1. 类型

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

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

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

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的

所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七) 租赁

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十七) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(二十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

披露公司的主要税项，请根据公司具体情况选择列示。

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	5%、11%、10%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）的规定，本公司自2018年5月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用11%税率的，税率分别调整为10%。

(二)税收优惠政策及依据

公司报告期内未享受税收优惠。

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）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,389.57	7,068.54
银行存款	1,570,527,943.98	971,491,828.99

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	500,716,278.06	500,716,278.06
合计	2,071,258,611.61	1,472,215,175.59

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或通知存款	450,000,000.00	450,000,000.00

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	1,438,273,847.24	1,413,383,632.97
合计	1,438,273,847.24	1,413,383,632.97

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
应收政府部门款项	1,436,449,043.02	99.83			1,436,449,043.02
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,478,291.44	0.17	653,487.22	26.37	1,824,804.22
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,438,927,334.46	100.00	653,487.22	0.05	1,438,273,847.24

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
应收政府部门款项	1,411,521,934.65	99.82			1,411,521,934.65
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,516,326.59	0.18	654,628.27	26.02	1,861,698.32
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,414,038,261.24	100.00	654,628.27	0.05	1,413,383,632.97

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	402,177.84	12,065.34	3.00
2-3年	1,699,115.00	339,823.00	20.00
4-5年	376,998.60	301,598.88	80.00
合计	2,478,291.44	653,487.22	26.37

续:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	440,212.99	13,206.39	3.00
2-3年	1,699,115.00	339,823.00	20.00
4-5年	376,998.60	301,598.88	80.00
合计	2,516,326.59	654,628.27	26.02

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 1,141.05 元。

4. 按欠款方归集的期末大额应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
安化县财政局	1,090,200,220.93	75.76	
安化县国土资源局	42,420,000.00	2.95	
安化县水务局	303,813,952.49	21.11	
合计	1,436,434,173.42	99.83	

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	61,813,157.66	80.00	56,878,840.00	78.64
1至2年	9,799,207.37	12.68	9,799,207.37	13.55
2至3年	5,093,460.39	6.59	5,093,460.39	7.04
3年以上	560,000.00	0.73	560,000.00	0.77
合计	77,265,825.42	100.00	72,331,507.76	100.00

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	150,000.00	150,000.00
应收股利		
其他应收款	1,528,056,030.77	1,507,396,314.12
合计	1,528,206,030.77	1,507,546,314.12

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
益阳市中小企业信用担保有限公司	150,000.00	150,000.00
合计	150,000.00	150,000.00

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
应收政府部门款项	682,427,432.41	42.27			682,427,432.41
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	932,088,542.12	57.73	86,459,943.76	9.28	845,628,598.36
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,614,515,974.53	100.00	86,459,943.76	5.36	1,528,056,030.77

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
应收政府部门款项	670,413,388.41	42.07			670,413,388.41
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	923,175,477.52	57.93	86,192,551.81	9.34	836,982,925.71

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,593,588,865.93	100.00	86,192,551.81	5.41	1,507,396,314.12

2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	389,474,875.95	11,684,246.28	3.00
1-2年	406,099,861.94	40,609,986.19	10.00
2-3年	122,058,361.73	24,411,672.35	20.00
3-4年	7,932,686.87	3,966,343.44	50.00
4-5年	3,675,300.63	2,940,240.50	80.00
5年以上	2,847,455.00	2,847,455.00	100.00
合计	932,088,542.12	86,459,943.76	9.28

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	380,561,811.35	11,416,854.33	3.00
1-2年	406,099,861.94	40,609,986.19	10.00
2-3年	122,058,361.73	24,411,672.35	20.00
3-4年	7,932,686.87	3,966,343.44	50.00
4-5年	3,675,300.63	2,940,240.50	80.00
5年以上	2,847,455.00	2,847,455.00	100.00
合计	923,175,477.52	86,192,551.81	9.34

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 267,391.95 元。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,535,890,263.82	1,514,963,155.22
垫付工程税款	50,000.00	50,000.00
保证金及押金	77,116,301.00	77,116,301.00

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	1,292,628.95	1,292,628.95
其他	166,780.76	166,780.76
合计	1,614,515,974.53	1,593,588,865.93

注释5. 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	725,964.83		725,964.83	786,522.61		786,522.61
库存商品	2,005,556.74		2,005,556.74	2,422,192.53		2,422,192.53
开发成本	2,143,619,450.55		2,143,619,450.55	2,085,014,286.28		2,085,014,286.28
合计	2,146,350,972.12		2,146,350,972.12	2,088,223,001.42		2,088,223,001.42

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	300,403.48	300,403.48
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	27,371,346.27	27,671,749.75
合计	27,671,749.75	27,972,153.23

注释7. 可供出售金融资产/其他权益工具投资

1. 可供出售金融资产/其他权益工具投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	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	56,060,000.00		56,060,000.00	56,060,000.00		56,060,000.00
按成本计量	56,060,000.00		56,060,000.00	56,060,000.00		56,060,000.00
合计	56,060,000.00		56,060,000.00	56,060,000.00		56,060,000.00

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南安化农村商业银行股份有限公司	10.00	39,600,000.00			39,600,000.00
湖南安化湘淮村镇银行股份有限公司	5.00	6,360,000.00			6,360,000.00
益阳市中小企业信用担保有限公司	7.76	10,100,000.00			10,100,000.00

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计		56,060,000.00			56,060,000.00

续:

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
湖南安化农村商业银行股份有限公司					
湖南安化湘淮村镇银行股份有限公司					51,472.03
益阳市中小企业信用担保有限公司					
合计					51,472.03

注：根据新的金融工具准则，自2019年1月1日起，对上述三家的持股又“可供出售金融资产”转为“其他权益工具投资”。

注释8. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 期初余额	432,851,266.06	753,123,785.00		1,185,975,051.06
二. 本期变动				
1. 外购增加				
2. 存货\固定资产\在建工程转入				
3. 企业合并增加				
4. 股东投入增加				
5. 其他增加				
6. 处置减少				
7. 其他转出减少				
8. 公允价值变动				
三. 期末余额	432,851,266.06	753,123,785.00		1,185,975,051.06

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	850,102,170.33	859,593,843.90
固定资产清理		
合计	850,102,170.33	859,593,843.90

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产
1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	广告牌	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值合计						
1. 期初余额	949,414,362.71	3,403,010.00	8,447,967.99	3,903,320.98	3,774,583.45	968,943,245.13
2. 本期增加金额			48,300.00	650,730.00	53,763.00	752,793.00
购置			48,300.00	650,730.00	53,763.00	752,793.00
3. 本期减少金额						
处置或报废						
其他转出						
4. 期末余额	949,414,362.71	3,403,010.00	8,496,267.99	4,554,050.98	3,828,346.45	969,696,038.13
二、累计折旧						
1. 期初余额	103,196,716.61	2,044,632.43	1,469,586.46	1,149,975.84	1,488,489.89	109,349,401.23
2. 本期增加金额	9,123,711.68	83,598.00	374,527.96	416,858.52	245,770.41	10,244,466.57
计提	9,123,711.68	83,598.00	374,527.96	416,858.52	245,770.41	10,244,466.57
3. 本期减少金额						
处置或报废						
其他转出						
4. 期末余额	112,320,428.29	2,128,230.43	1,844,114.42	1,566,834.36	1,734,260.30	119,593,867.80
三、减值准备						

安化县梅山城投集团有限公司
2019年1-6月
财务报表附注

1. 期初余额									
2. 本期增加金额									
计提									
企业合并增加									
其他转入									
3. 本期减少金额									
处置或报废									
其他转出									
4. 期末余额									
四、账面价值合计									
1. 期末余额	837,093,934.42	1,274,779.57	6,652,153.57	2,987,216.62	2,094,086.15	850,102,170.33			
2. 期初余额	846,217,646.10	1,358,377.57	6,978,381.53	2,753,345.14	2,286,093.56	859,593,843.90			

注释10. 在建工程

(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	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目	1,256,866,716.18		1,256,866,716.18	1,256,834,995.18		1,256,834,995.18
合计	1,256,866,716.18		1,256,866,716.18	1,256,834,995.18		1,256,834,995.18

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	438,025.98	438,025.98
2. 本期增加金额	100,000.00	100,000.00
购置	100,000.00	100,000.00
3. 本期减少金额		
其他转出		
4. 期末余额	538,025.98	538,025.98
二. 累计摊销		
1. 期初余额	102,981.12	102,981.12
2. 本期增加金额	307,305.98	307,305.98
本期计提	307,305.98	307,305.98
3. 本期减少金额		
其他转出		
4. 期末余额	410,287.10	410,287.10
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
其他转出		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	127,738.88	127,738.88
2. 期初账面价值	335,044.86	335,044.86

注释12. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	
安化县开元驾驶人培训有限公司	5,700,000.00				5,700,000.00

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
融资租赁费	52,492,936.36	15,016,236.93			67,509,173.29
服务费	12,660,024.27	30,709,273.60	1,498,932.12		41,870,365.75
合计	65,152,960.63	45,725,510.53	1,498,932.12	-	109,379,539.04

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	87,511,936.60	21,877,984.15	86,847,180.36	21,711,795.09

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	72,805,692.52	18,201,423.13	72,805,692.52	18,201,423.13

注释15. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		47,500,000.00
抵押借款		
合计		47,500,000.00

注释16. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	54,818,493.79	55,071,496.35

项目	期末余额	期初余额
合计	54,818,493.79	55,071,496.35

(一) 应付账款

1. 应付账款按账龄列示如下:

项目	期末余额	期初余额
1年以内	34,458,843.44	34,711,846.00
1-2年	5,817,274.54	5,817,274.54
2-3年	3,888,159.69	3,888,159.69
3年以上	10,654,216.12	10,654,216.12
合计	54,818,493.79	55,071,496.35

2. 应付账款按性质列示如下:

项目	期末余额	期初余额
工程款	50,483,094.79	50,736,097.35
应付货款	4,317,429.00	4,317,429.00
其他	17,970.00	17,970.00
合计	54,818,493.79	55,071,496.35

注释17. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
商品房预售款	40,564,035.00	2,106,000.00
开发土地预售款	26,896,000.00	26,896,000.00
租金	3,000,000.00	3,000,000.00
其他	22,507,175.96	22,507,175.96
合计	92,967,210.96	54,509,175.96

注释18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	179,882.72	3,336,199.05	3,273,017.65	243,064.12
离职后福利-设定提存计划		104,922.49	104,922.49	
合计	179,882.72	3,441,121.54	3,377,940.14	243,064.12

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	235,783.99	3,189,333.16	3,129,513.76	295,603.39
职工福利费	8,938.53	97,128.00	97,128.00	8,938.53
社会保险费		35,863.89	35,863.89	
其中：基本医疗保险费		30,829.44	30,829.44	
工伤保险费		5,034.45	5,034.45	
生育保险费				
住房公积金		10,512.00	10,512.00	
工会经费和职工教育经费	-64,839.80	3,362.00		-61,477.80
合计	179,882.72	3,336,199.05	3,273,017.65	243,064.12

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		104,922.49	104,922.49	
失业保险费				
合计		104,922.49	104,922.49	

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	28,856,546.01	27,784,645.03
营业税	3,587,804.05	3,587,804.05
企业所得税	80,441,970.40	79,316,970.40
个人所得税	102,443.77	102,443.77
城市维护建设税	2,380,959.20	2,071,640.94
房产税	166,620.07	166,620.07
教育费附加	1,491,381.68	1,306,089.03
其他	43,743.21	43,773.21
合计	117,071,468.39	114,379,986.50

注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	20,115,000.00	7,065,250.00
应付股利		
其他应付款	1,874,659,604.80	1,980,913,787.47
合计	1,894,774,604.80	1,987,979,037.47

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	20,115,000.00	7,065,250.00
合计	20,115,000.00	7,065,250.00

(二) 其他应付款

1. 其他应付款按账龄示如下:

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,118,958,363.15	1,225,212,545.82
1-2年	696,840,453.57	696,840,453.57
2-3年	53,141,929.18	53,141,929.18
3-4年	5,590,086.00	5,590,086.00
4-5年	128,772.90	128,772.90
合计	1,874,659,604.80	1,980,913,787.47

注释21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	108,000,000.00	116,000,000.00
一年内到期的应付债券	160,000,000.00	160,000,000.00
一年内到期的长期应付款	96,018,191.87	168,174,297.07
合计	364,018,191.87	444,174,297.07

注释22. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	615,000,000.00	615,000,000.00
质押借款	805,233,652.00	592,439,416.00
信用借款	355,000,000.00	355,000,000.00
合计	1,775,233,652.00	1,562,439,416.00

注释23. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
16 益阳集合债	788,000,000.00	788,000,000.00
19 梅山开发债	700,000,000.00	
减: 一年到期的应付债券	160,000,000.00	160,000,000.00
合计	1,328,000,000.00	628,000,000.00

2. 应付债券说明

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期末余额
16 益阳集合债 01	5 亿元	2016/10/13	7 年	5 亿元	5 亿元
16 益阳集合债 02	3 亿元	2016/11/23	7 年	3 亿元	3 亿元
19 梅山开发债	7 亿元	2019/3/21	7 年	7 亿元	7 亿元
合计	15 亿元			15 亿元	15 亿元

注释24. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	729,343,660.90	729,343,660.90
专项应付款		
合计	729,343,660.90	729,343,660.90

(一) 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
安化县财政局	57,010,000.00	57,010,000.00
安化县财政局政府置换债券	415,500,000.00	415,500,000.00
安化县人民医院	107,016,667.48	107,016,667.48
安化县第二人民医院	38,891,645.61	38,891,645.61
安化县中医医院	110,925,347.81	110,925,347.81
合计	729,343,660.90	729,343,660.90

注释25. 实收资本

股东名称	期末余额	期初余额
安化县财政局	110,000,000.00	110,000,000.00
合计	110,000,000.00	110,000,000.00

注释26. 资本公积

项目	期末余额	期初余额
股本溢价	3,746,784,470.91	3,746,784,470.91

注释27. 盈余公积

项目	期末余额	期初余额
法定盈余公积	17,578,164.25	17,578,164.25

注释28. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	541,730,766.10	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		—
调整后期初未分配利润	541,730,766.10	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	9,187,366.88	—
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加: 盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	550,918,132.98	

注释29. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,296,250.75	20,311,470.29	47,319,511.82	25,171,907.03
其他业务	23,409.00			

注释30. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	265,330.79	178,773.39
教育费附加	192,614.15	137,364.90
地方教育费附加	2,876.85	20,763.22
土地使用税	71,299.36	12,420.93
印花税	554.40	
其他	35,422.24	72,009.33
合计	568,097.79	421,331.77

注释31. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,330,989.58	1,439,286.00
减: 利息收入	4,465,187.81	917,652.26
银行手续费及其他	15,296.87	12,061.27

项目	本期发生额	上期发生额
合计	8,881,098.64	533,695.01

注释32. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	664,756.20	4,088,731.89

注释33. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	16,995,981.04	169,800.00
合计	16,995,981.04	169,800.00

注释34. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	51,472.03	9,226,570.10
购买理财产品投资收益		
合计	51,472.03	9,226,570.10

注释35. 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
其他	14,673.19		14,673.19
合计	14,673.19		14,673.19

注释36. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出	61,959.80		61,959.80
对外捐赠	951,374.00	51,000.00	951,374.00
其他	105,240.43	67,472.07	105,240.43
合计	1,118,574.23	118,472.07	1,118,574.23

注释37. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,125,000.00	-1,843,577.12
递延所得税费用	-166,189.06	822,237.50
合计	958,810.94	-1,021,339.62

注释38. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	9,187,366.88	10,300,528.91
加：资产减值准备	664,756.20	4,088,731.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,244,466.57	16,220,825.57
无形资产摊销	307,305.98	
长期待摊费用摊销	1,498,932.12	
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)	13,330,989.58	1,439,286.00
投资损失(收益以“-”号填列)	-51,472.03	-9,226,570.10
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-166,189.06	-1,021,339.62
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)	-58,127,970.70	-52,476,695.04
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-50,484,248.58	-156,594,405.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	141,887,310.39	6,277,519.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	68,291,247.35	-193,547,157.88
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		
现金的期末余额	1,621,258,611.61	2,358,185,060.15
减：现金的期初余额	1,022,215,175.59	2,713,614,181.17
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	599,043,436.02	-355,429,121.02

2. 现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,621,258,611.61	1,022,215,175.59
其中：库存现金	14,389.57	7,068.54
可随时用于支付的银行存款	1,570,527,943.98	971,491,828.99
可随时用于支付的其他货币资金	50,716,278.06	50,716,278.06
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	1,621,258,611.61	1,022,215,175.59
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	450,000,000.00	450,000,000.00

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变化。

八、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	
安化县创圆建设投资有限公司	湖南安化	湖南安化	工业园区建设	49.50	—	划拨
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	湖南安化	湖南安化	城市基础设施建设	100.00	—	划拨
安化全域旅游开发有限责任公司	湖南安化	湖南安化	旅游公共服务	90.00	—	新设立
安化雪峰湖现代农业发展有限责任公司	湖南安化	湖南安化	农业技术推广与服务	100.00	—	新设立
湖南梅山融资担保有限责任公司	湖南安化	湖南安化	对外担保、担保咨询	100.00	—	新设立

九、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
安化县财政局	湖南安化	—	—	100.00	100.00

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止2019年6月30日止，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债

担保人	被担保人	担保金额	担保期限
湖南梅山融担保有限责任公司	安化梅山文化旅游生态园旅游开发有限责任公司	10,000,000.00	2019/9/30
湖南梅山融担保有限责任公司	安化县众鑫实业开发有限公司	10,000,000.00	2019/10/8
湖南梅山融担保有限责任公司	湖南金鑫新材料股份有限公司	10,000,000.00	2021/6/25
湖南梅山融担保有限责任公司	湖南省千秋界茶叶有限公司	1,700,000.00	2021/11/21
安化县鑫源房地产开发有限责任公司	安化县羽城建设投资有限责任公司	62,423,600.00	2032/12/27
湖南梅山资源开发有限责任公司	安化县创圆建设投资有限公司	1,030,799,000.00	2035/10/19
安化县创圆建设投资有限公司	安化县羽城建设投资有限责任公司	275,000,000.00	2023/6/26
安化县创圆建设投资有限公司	安化县水务建设投资有限责任公司	60,000,000.00	2019/3/1
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	安化县羽城建设投资有限责任公司	650,000,000.00	2031/9/1
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	安化县羽城建设投资有限责任公司	580,000,000.00	2041/9/1
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	安化县羽城建设投资有限责任公司	300,000,000.00	2023/7/1
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	安化县羽城建设投资有限责任公司	290,000,000.00	2032/4/1
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	安化县水务建设投资有限责任公司	290,000,000.00	2032/4/1
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	安化县羽城建设投资有限责任公司	60,000,000.00	2019/11/1
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	湖南省保障性安居工程投资有限公司	264,768,200.00	2029/9/24
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	安化县羽城建设投资有限责任公司	112,000,000.00	2032/9/17

除上述事项外，截至2019年6月30止，本公司不存在其他需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止2019年6月30日止，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

截止2019年6月30日止，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	242,799,818.22	218,028,357.75
合计	242,799,818.22	218,028,357.75

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
应收政府部门款项	242,724,418.50	99.84			242,724,418.50
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	376,998.60	0.16	301,598.88	80.00	75,399.72
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	243,101,417.10	100.00	301,598.88	0.12	242,799,818.22

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
应收政府部门款项	217,952,958.03	99.83			217,952,958.03
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	376,998.60	0.17	301,598.88	80.00	75,399.72
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	218,329,956.63	100.00	301,598.88	0.14	218,028,357.75

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
4—5年	376,998.60	301,598.88	80.00
合计	376,998.60	301,598.88	80.00

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
4-5年	376,998.60	301,598.88	80.00
合计	376,998.60	301,598.88	80.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元。

4. 按欠款方归集的期末大额应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
安化县财政局	190,560,418.50	78.39	
安化县水务局	52,164,000.00	21.45	
合计	242,724,418.50	99.84	

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	860,212,083.22	460,773,270.21
合计	860,212,083.22	460,773,270.21

（一）其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
关联方组合	778,850,154.28	89.73			778,850,154.28
应收政府部门款项	3,000,000.00	0.35			3,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	86,100,827.47	9.92	7,738,898.53	8.99	78,361,928.94
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	867,950,981.75	100.00	7,738,898.53	0.89	860,212,083.22

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
关联方组合					
应收政府部门款项	384,588,274.28	82.10			384,588,274.28
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	83,856,566.63	17.90	7,671,570.70	9.15	76,184,995.93
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	468,444,840.91	100.00	7,671,570.70	1.64	460,773,270.21

2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	74,607,780.84	2,238,233.43	3.00
1-2年	5,848,246.00	584,824.60	10.00
4-5年	3,644,800.63	2,915,840.50	80.00
5年以上	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00
合计	86,100,827.47	7,738,898.53	8.99

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	72,363,520.00	2,170,905.60	3.00
1-2年	5,848,246.00	584,824.60	10.00
4-5年	3,644,800.63	2,915,840.50	80.00
5年以上	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00
合计	83,856,566.63	7,671,570.70	9.15

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 67,327.83 元，本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
拆借款	867,950,981.75	467,444,840.91

款项性质	期末余额	期初余额
保证金		1,000,000.00
合计	867,950,981.75	468,444,840.91

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	320,800,000.00		320,800,000.00	320,800,000.00		320,800,000.00
合计	320,800,000.00		320,800,000.00	320,800,000.00		320,800,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
安化县创圆建设投资有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00		
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
安化全域旅游开发有限责任公司	60,000,000.00	60,000,000.00			60,000,000.00		
安化雪峰湖现代农业发展有限责任公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
湖南梅山融资担保有限责任公司	100,800,000.00	100,800,000.00			100,800,000.00		
合计	320,800,000.00	320,800,000.00			320,800,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,061,327.70	8,085,101.97	22,061,327.70	9,410,494.92

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	51,472.03	9,226,570.10
合计	51,472.03	9,226,570.10

安化县梅山城投集团有限公司

(公章)

二〇一九年七月二十八日



会 计 报 表

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

二零一九 年度

二 季度

一至六 月份

单位负责人：

财会负责人：

复核：

制表：

装订：

合并资产负债表

2019年6月30日

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	6.1	967,366,738.50	519,817,163.58
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			
应收票据及应收账款	6.2	516,984,313.59	546,262,760.73
预付款项	6.3	903,210,273.22	769,005,612.25
其他应收款	6.4	2,114,751,054.27	1,553,916,638.82
存货	6.5	18,997,286,574.62	18,292,454,688.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.6	390,600,000.00	261,000,000.00
流动资产合计		23,890,198,954.20	21,942,456,863.53
非流动资产：			
可供出售金融资产	6.7	199,740,000.00	199,740,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.8	224,136,578.62	219,136,578.62
投资性房地产	6.9	381,197,563.84	387,707,118.40
固定资产	6.10	157,711,488.14	154,233,808.00
在建工程	6.11		269,578.86
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6.12	95,223,060.40	95,336,907.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.13	201,063.93	237,649.19
递延所得税资产	6.14	12,410,228.39	12,410,228.39
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,070,619,983.32	1,069,071,869.34
资产总计		24,960,818,937.52	23,011,528,732.87

合并资产负债表（续）

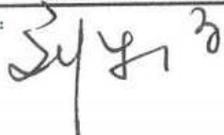
2019年6月30日

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

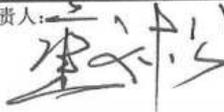
金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
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			
应付票据及应付账款	6.15	280,411,759.72	166,140,905.13
预收款项	6.16	278,230.01	564,394.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	6.17	1,551,494.02	188,676.89
应交税费	6.18	576,131,376.26	649,870,727.05
其他应付款	6.19	2,862,194,442.24	2,257,440,790.17
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.20	1,392,654,633.05	1,780,352,363.08
其他流动负债	6.21	3,149,300.00	
流动负债合计		5,116,371,235.30	4,854,557,856.32
非流动负债：			
长期借款	6.22	2,533,931,500.00	2,304,100,000.00
应付债券	6.23	3,500,201,297.16	2,133,906,839.86
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,034,132,797.16	4,438,006,839.86
负债合计		11,150,504,032.46	9,292,564,696.18
股东权益：			
股本	6.24	650,000,000.00	650,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.25	10,286,060,372.72	10,286,060,372.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.26	285,875,803.91	285,875,803.91
一般风险准备	6.27	500,000.00	
未分配利润	6.28	2,478,214,661.26	2,387,267,336.63
归属于母公司股东权益合计		13,700,650,837.89	13,609,203,513.26
少数股东权益		109,664,067.17	109,760,523.43
股东权益合计		13,810,314,905.06	13,718,964,036.69
负债和股东权益总计		24,960,818,937.52	23,011,528,732.87

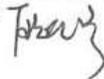
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2019年1月-6月

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年金额
一、营业总收入		467,232,294.79	1,651,787,481.20
其中：营业收入	6.29	467,232,294.79	1,651,787,481.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		380,209,819.46	1,526,658,098.54
其中：营业成本	6.29	86,179,078.08	1,430,257,332.10
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	6.30	982,276.15	46,305,715.77
销售费用	6.31	19,838.84	
管理费用	6.32	40,420,335.56	25,866,557.86
研发费用			
财务费用	6.33	252,608,290.83	2,642,609.25
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失	6.34		21,585,883.56
加：其他收益	6.35		181,170,700.00
投资收益	6.36	4,689,355.35	13,919,542.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			1,586,715.88
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益			
三、营业利润		91,711,830.68	320,219,625.30
加：营业外收入	6.37	14,867.76	4,316,372.66
减：营业外支出	6.38	676,818.50	1,460,974.24
四、利润总额		91,049,879.94	323,075,023.72
减：所得税费用	6.39	199,011.57	94,903,407.66
五、净利润		90,850,868.37	228,171,616.06
(一)按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净利润		90,947,324.63	228,409,352.66
少数股东损益		-96,456.26	-237,736.60
(二)按经营持续性分类：			
持续经营净利润		90,850,868.37	228,171,616.06
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、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		90,850,868.37	228,171,616.06
归属于母公司股东的综合收益总额		90,947,324.63	228,409,352.66
归属于少数股东的综合收益总额		-96,456.26	-237,736.60
八、每股收益：			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年1月-6月

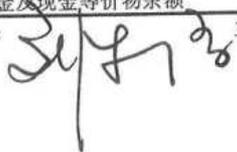
编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

项 目	注释	本期金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		233,740,895.50	1,119,320,733.41
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			
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	6.40	6,004,418,012.34	2,169,217,629.79
经营活动现金流入小计		6,238,158,907.84	3,288,538,363.20
购买商品、接受劳务支付的现金		854,182,533.95	2,015,392,965.12
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		13,239,822.80	15,697,927.11
支付的各项税费		22,796,163.94	13,448,275.80
支付其他与经营活动有关的现金	6.40	5,928,976,636.63	919,385,438.98
经营活动现金流出小计		6,819,195,157.32	2,963,924,607.01
经营活动产生的现金流量净额		-581,036,249.48	324,613,756.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		456,400,000.00	410,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,044,727.26	12,332,826.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			23,305,111.26
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		460,444,727.26	445,637,938.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		841,046.80	10,446,421.03
投资支付的现金		667,900,000.00	629,440,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		668,741,046.80	639,886,421.03
投资活动产生的现金流量净额		-208,296,319.54	-194,248,483.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			438,848,678.93
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		2,739,300,000.00	1,663,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,739,300,000.00	2,101,848,678.93
偿还债务支付的现金		1,502,417,856.06	2,462,927,272.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		1,502,417,856.06	2,462,927,272.73
筹资活动产生的现金流量净额		1,236,882,143.94	-361,078,593.80
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		447,549,574.92	-230,713,320.62
加：期初现金及现金等价物余额		519,817,163.58	750,530,484.20
六、期末现金及现金等价物余额	6.47	967,366,738.50	519,817,163.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2019年1月-6月

金额单位：人民币元

项 目	本期金额											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	650,000,000.00				10,286,060,372.72			285,875,803.91		2,387,267,336.63		109,760,523.43	13,718,964,036.70	
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、本年年初余额	650,000,000.00				10,286,060,372.72			285,875,803.91		2,387,267,336.63		109,760,523.43	13,718,964,036.69	
三、本期增减变动金额									500,000.00	90,947,324.63		-96,456.26	91,350,868.37	
(一) 综合收益总额										90,947,324.63		-96,456.26	90,850,868.37	
(二) 股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
(四) 股东权益内部结转														
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、未分配利润转增资本(或股本)														
5、设定受益计划变动额结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备									500,000.00				500,000.00	
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	650,000,000.00				10,286,060,372.72			285,875,803.91	500,000.00	2,478,214,661.26		109,664,067.17	13,810,314,905.06	

法定代表人：

(Handwritten Signature)

主管会计工作负责人：

(Handwritten Signature)

会计机构负责人：

(Handwritten Signature)

合并股东权益变动表 (续) 2019年1月-6月

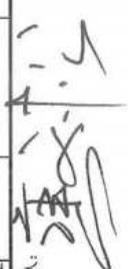
金额单位：人民币元

项 目	上年金额												
	股本		其他权益工具			归属于母公司所有者权益		少数股东权益		股东权益合计			
	股本	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	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	640,000,000.00				10,364,901,410.22				263,020,660.14		2,181,713,227.74	9,998,260.03	13,459,633,458.14
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	640,000,000.00				10,364,901,410.22				263,020,660.14		2,181,713,227.74	9,998,260.03	13,459,633,458.13
三、本期增减变动金额	10,000,000.00				-78,841,037.50				22,855,243.77		205,554,108.89	99,762,263.40	259,330,578.56
(一) 综合收益总额	-90,000,000.00				21,158,962.50						228,409,352.66	-237,736.60	228,171,616.06
(二) 股东投入和减少资本	-90,000,000.00											100,000,000.00	31,158,962.50
1. 股东投入的普通股	-90,000,000.00												-90,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					21,158,962.50							100,000,000.00	121,158,962.50
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积									22,855,243.77		-22,855,243.77		
2. 提取一般风险准备									22,855,243.77		-22,855,243.77		
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转	100,000,000.00				-100,000,000.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	100,000,000.00				-100,000,000.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 未分配利润转增资本(或股本)													
5. 设定受益计划变动额结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	650,000,000.00				10,286,060,372.72				285,875,803.91		2,387,267,336.63	109,760,523.43	13,718,964,036.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




资产负债表

2019年6月30日

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		599,062,641.58	360,322,960.20
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			
应收票据及应收账款	12.1	516,262,760.73	546,262,760.73
预付款项		43,302,868.91	51,343,225.61
其他应收款	12.2	1,885,524,478.95	1,529,629,955.71
存货		17,568,476,129.32	16,916,184,873.76
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		160,000,000.00	-
流动资产合计		20,772,628,879.49	19,403,743,776.01
非流动资产：			
可供出售金融资产		194,040,000.00	194,040,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	12.3	1,334,964,865.48	1,329,964,865.48
投资性房地产			
固定资产		128,331,655.04	128,412,904.61
在建工程			
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			
递延所得税资产		10,112,191.46	10,112,191.46
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,667,448,711.98	1,662,529,961.55
资产总计		22,440,077,591.47	21,066,273,737.56

资产负债表（续）

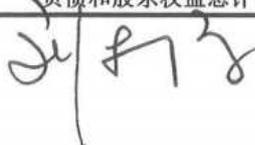
2019年6月30日

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

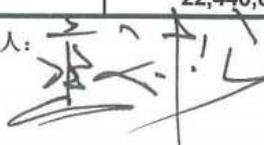
金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
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			
应付票据及应付账款		122,643,900.84	30,199,546.25
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费		450,559,828.17	524,028,823.00
其他应付款		2,672,519,894.20	2,247,710,505.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,268,654,633.05	1,780,352,363.08
其他流动负债			
流动负债合计		4,514,378,256.26	4,582,291,238.00
非流动负债：			
长期借款		812,031,500.00	828,100,000.00
应付债券		3,500,201,297.16	2,133,906,839.86
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,312,232,797.16	2,962,006,839.86
负债合计		8,826,611,053.42	7,544,298,077.86
股东权益：			
股本		650,000,000.00	650,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,244,868,750.29	10,244,868,750.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		285,875,803.91	285,875,803.91
一般风险准备			
未分配利润		2,432,721,983.85	2,341,231,105.50
股东权益合计		13,613,466,538.05	13,521,975,659.70
负债和股东权益总计		22,440,077,591.47	21,066,273,737.56

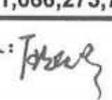
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



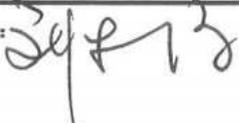
利润表

2019年1月-6月

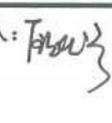
编制单位：益阳市城市建设投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年金额
一、营业收入	12.4	455,734,175.42	550,331,177.96
减：营业成本	12.4	80,217,699.81	351,597,341.10
税金及附加			40,796,471.22
销售费用			
管理费用		30,338,594.74	14,821,597.42
研发费用			
财务费用		253,025,702.52	3,049,304.38
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失			17,524,383.36
加：其他收益			181,170,700.00
投资收益	12.5		13,349,883.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			498,046.14
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益			
二、营业利润		92,152,178.35	317,062,664.10
□加：营业外收入			10,334.99
减：营业外支出		661,300.00	1,245,906.63
三、利润总额		91,490,878.35	315,827,092.46
减：所得税费用			87,274,654.78
四、净利润		91,490,878.35	228,552,437.68
其中：持续经营损益		91,490,878.35	228,552,437.68
终止经营损益			
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、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		91,490,878.35	228,552,437.68

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

现金流量表

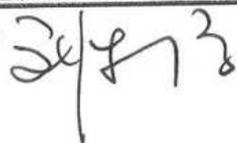
2019年1月-6月

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

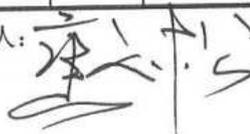
金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		224,962,334.42	731,501,877.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,440,606,671.95	1,503,410,481.41
经营活动现金流入小计		4,665,569,006.37	2,234,912,359.37
购买商品、接受劳务支付的现金		492,621,966.88	1,023,442,650.77
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		4,606,164,722.05	538,639,413.59
经营活动现金流出小计		5,098,786,688.93	1,562,082,064.36
经营活动产生的现金流量净额		-433,217,682.56	672,830,295.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			400,000,000.00
取得投资收益收到的现金			11,763,167.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			61,680.70
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			411,824,848.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,780.00	
投资支付的现金		165,000,000.00	376,680,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		165,024,780.00	376,680,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-165,024,780.00	35,144,848.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			100,000,000.00
取得借款收到的现金		2,069,300,000.00	1,563,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,069,300,000.00	1,663,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,232,317,856.06	2,438,927,272.73
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		1,232,317,856.06	2,438,927,272.73
筹资活动产生的现金流量净额		836,982,143.94	-775,927,272.73
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		238,739,681.38	-67,952,129.28
加：期初现金及现金等价物余额		360,322,960.20	428,275,089.48
六、期末现金及现金等价物余额		599,062,641.58	360,322,960.20

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表

2019年1月-6月

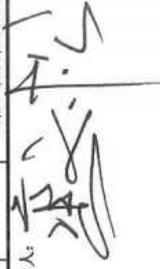
金额单位：人民币元

本期金额

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限公司

项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	650,000,000.00			10,244,868,750.29				285,875,803.91		2,341,231,105.50	13,521,975,659.70
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	650,000,000.00			10,244,868,750.29				285,875,803.91		2,341,231,105.50	13,521,975,659.70
三、本期增减变动金额											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										91,490,878.35	91,490,878.35
4、其他										91,490,878.35	91,490,878.35
（四）股东权益内部结转											
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、未分配利润转增资本（或股本）											
5、设定受益计划变动额结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	650,000,000.00			10,244,868,750.29				285,875,803.91		2,432,721,983.85	13,613,466,538.05

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

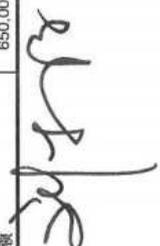
会计机构负责人： 

股东权益变动表 (续)

2019年1月-6月

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额				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	股东权益合计
	股本		其他权益工具									
	优先股	永续债	永续债	其他								
一、上年年末余额	640,000,000.00				10,324,868,750.29				261,605,928.18		2,136,948,543.55	13,363,423,222.02
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	640,000,000.00				10,324,868,750.29				261,605,928.18		2,136,948,543.55	13,363,423,222.02
三、本期增减变动金额	10,000,000.00				-80,000,000.00				24,269,875.73		204,282,561.95	158,552,437.68
(一) 综合收益总额											228,552,437.68	228,552,437.68
(二) 股东投入和减少资本	-90,000,000.00				20,000,000.00							-70,000,000.00
1、股东投入的普通股	-90,000,000.00											-90,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他					20,000,000.00							20,000,000.00
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积									24,269,875.73		-24,269,875.73	
2、提取一般风险准备									22,855,243.77		-22,855,243.77	
3、对股东的分配												
4、其他									1,414,631.96		-1,414,631.96	
(四) 股东权益内部结转	100,000,000.00				-100,000,000.00							
1、资本公积转增资本(或股本)	100,000,000.00				-100,000,000.00							
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、未分配利润转增资本(或股本)												
5、设定受益计划变动额结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	650,000,000.00				10,244,868,750.29				285,875,803.91		2,341,231,105.50	13,521,975,659.70

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

益阳市城市建设投资开发有限责任公司
2019年1-6月财务报表附注
(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

1、公司基本情况

益阳市城市建设投资开发有限责任公司(以下简称“本公司”或“公司”)于1996年3月在益阳市注册成立,注册资本为人民币5,000.00万元。2007年8月1日益阳市财政局、益阳市建设委员会将所持有的股份转让给益阳市人民政府国有资产监督管理委员会,公司同时以资本公积转增注册资本50,000.00万元,转增后公司注册资本为55,000.00万元,全部为国家资本金,公司变成国有独资有限责任公司。2015年国开发展基金有限公司连续投资共计9,000.00万元,公司注册资本变更为64,000.00万元。2018年国开发展基金有限公司撤股,2018年公司以资本公积转增注册资本10,000.00万元,转增后公司注册资本为65,000.00万元。公司企业统一社会信用代码:91430900446888518N;法定代表人:刘松涛;注册地址:益阳市赫山区十洲路622号。

本财务报表业经本公司董事会于2019年7月30日决议批准报出。

本公司2019年1-6月纳入合并范围的子公司共13户,详见本附注“7、在其他主体中的权益”。

本公司及各子公司主要从事城市建设项目投资开发;水利建设项目投资开发;土地开发;房地产开发;建设物资。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。则第

15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年6月30日合并及公司的财务状况及2019年1-6月合并及公司的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事城市基础设施及配套项目投资建设、市政工程、公用设施建设、房屋销售、房屋租赁等经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

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

民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

4.4.1 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首

先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.13 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被

投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.13 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注4.13.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目

除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

4.8.3 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

处置当期损益。

4.9 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.9.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4.9.2 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

4.9.2.1 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为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的

计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

4.9.2.2 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

4.9.2.3 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

4.9.2.4 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

4.9.3 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司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，单独进行减值测试或包括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。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括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。

4.9.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失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。

4.9.3.2 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时

性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期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，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4.9.5 金融负债的分类和计量

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

4.9.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

4.9.5.2 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4.9.5.3 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4.9.6 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其

一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

4.9.7 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

4.9.8 金融资产和金融负债的抵销

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

4.9.9 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

4.10 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.10.1 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

4.10.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 1000.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括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。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
组合 1: 政府、关联方等不计提坏账组合	政府部门、关联方、保证金
组合 2: 按账龄组合	按账龄状态

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
----	------

组合1: 政府、关联方等不计提坏账组合	不计提坏账
组合2: 按账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

a. 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年, 下同)	0.5	0.5
1至2年	10	10
2至3年	20	20
3至4年	30	30
4至5年	50	50
5年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项, 单独进行减值测试, 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。

4.10.3 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 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。但是, 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应收款项在转回日的摊余成本。

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货主要包括库存商品、已完工未结算工程等。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时, 采用加权平均法确定其实际成本。

建造合同按实际成本计量, 包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等, 能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的, 在取得合同时计入合同成本; 未满足上述条件的, 则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的

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

4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.12 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则

第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

4.13 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.9 金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4.13.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权

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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

4.13.2 后续计量及损益确认方法

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

4.13.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2007 年 7 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.13.2.3 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4.13.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权

的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

4.14 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.19 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采

用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

4.15 固定资产

4.15.1 固定资产确认条件

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

4.15.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-40年	4	2.40-19.20
运输工具	年限平均法	8-10年	4	9.60-19.20
机械设备	年限平均法	10-20年	4	4.80-9.60
办公设备	年限平均法	5-10年	4	9.60-19.20

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

4.15.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.15.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.15.5 其他说明

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

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

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

4.16 在建工程

4.16.1 在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

4.16.2 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.17 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.18 无形资产

4.18.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.18.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并

有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.18.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.19 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.20 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.21 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

4.22 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

4.22.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

4.22.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

4.23 股份支付

4.23.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承

担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

4.23.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

4.23.3 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

4.24 优先股、永续债等其他金融工具

4.24.1 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

4.24.2 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注“4.17 借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

4.25 收入

4.25.1 商品销售收入

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

4.25.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

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

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

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

4.25.3 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

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

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

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

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

过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

4.25.4 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.25.5 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

4.26 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.27 递延所得税资产/递延所得税负债

4.27.1 当期所得税

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

4.27.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

4.27.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

益。

4.27.4 所得税的抵销

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

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

4.28 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.28.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.28.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.28.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.28.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.29 其他重要的会计政策和会计估计

4.29.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

4.30 重要会计政策、会计估计的变更

4.30.1 会计政策变更

本报告期未发生主要会计政策变更。

4.30.2 会计估计变更

本报告期未发生主要会计估计变更。

4.31 重大会计判断和估计

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

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

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

4.31.1 收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注“4.25 收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

4.31.2 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

4.31.3 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

4.31.4 存货跌价准备

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

4.31.5 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价

值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

4.31.6 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

4.31.7 持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

4.31.8 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

4.31.9 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

4.31.10 折旧和摊销

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

4.31.11 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

4.31.12 递延所得税资产

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

4.31.13 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定

的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

4.31.14 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设,但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

4.31.15 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下,本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中,本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

4.31.16 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会(该估价委员会由本公司的首席财务官领导),以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时,本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值,本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作,以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现,以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

4.32 其他

无。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按16%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按所得额的25%计缴

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,期末指2019年6月30日,期初指2019年1月1日。本期指2019年度1-6月,上年指2018年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	967,366,738.50	519,817,163.58
其他货币资金		
合计	967,366,738.50	519,817,163.58

6.2 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	516,984,313.59	546,262,760.73
合计	516,984,313.59	546,262,760.73

6.2.1 应收账款

6.2.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	516,984,313.59	100.00			516,984,313.59

其中：1、政府等不计提坏账的应收款项	516,262,760.73	99.86		516,262,760.73
2、按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	721,552.86	0.14		721,552.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项				
合计	516,984,313.59	100.00		516,984,313.59

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73
其中：1、政府等不计提坏账的应收款项	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73
2、按账龄分析法计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73

6.2.1.2 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末金额	年初金额
益阳市人民政府	516,262,760.73	546,262,760.73
中石化益阳分公司	721,552.86	
合计	516,984,313.59	546,262,760.73

6.3 预付款项

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	359,720,510.39	39.83	225,515,849.42	29.33
1至2年	491,249,688.03	54.39	491,249,688.03	63.88
2至3年	44,530,000.00	4.93	44,530,000.00	5.79
3年以上	7,710,074.80	0.85	7,710,074.80	1.00
合计	903,210,273.22	100.00	769,005,612.25	100.00

6.3.1 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
益阳市赫山区国有土地上房屋征收与补偿工作办公室	往来款	374,154,452.80	0-2年	41.42
益阳市高新技术产业资产经营总公司	往来款	121,300,000.00	0-2年	13.43
资阳区资江风貌带建设指挥部	往来款	119,000,000.00	1年以内	13.18
资阳区国有土地上房屋征补办	往来款	98,059,214.37	1年以内	10.86

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
益阳市赫山区房屋征收与补偿事务所	往来款	60,321,155.00	0-2年	6.68
合计	—	772,834,822.17		85.57

6.4 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收股利	1,667,766.59	1,667,766.59
其他应收款	2,113,083,287.68	1,552,248,872.23
合计	2,114,751,054.27	1,553,916,638.82

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,162,724,201.22	100.00	49,640,913.54	2.30	2,113,083,287.68
其中：1、政府等不计提坏账的应收款项	1,420,697,193.05	65.69			1,420,697,193.05
2、按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	742,027,008.17	34.31	49,640,913.54	6.69	692,386,094.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,162,724,201.22	100.00	49,640,913.54		2,113,083,287.68

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,601,889,785.77	100.00	49,640,913.54	14.67	1,552,248,872.23
其中：1、政府等不计提坏账的应收款项	1,263,573,498.98	78.88			1,263,573,498.98
2、按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	338,316,286.79	21.12	49,640,913.54	14.67	288,675,373.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,601,889,785.77	100.00	49,640,913.54		1,552,248,872.23

6.4.1.2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额	
	其他应收款	坏账准备

1年以内	491,984,996.81	440,778.89
1至2年	58,061,635.74	5,806,163.57
2至3年	143,426,349.10	28,685,269.82
3至4年	47,909,467.52	14,372,840.26
4至5年	617,396.00	308,698.00
5年以上	27,163.00	27,163.00
合计	742,027,008.17	49,640,913.54

6.4.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
益阳市土地储备发展中心	往来款	1,418,744,193.05	0-4年	65.16	
益阳市妇幼保健院	往来款	102,668,095.00	1-3年	4.72	20,129,921.50
益阳高新产业发展投资集团有限公司	往来款	70,000,000.00	1年以内	3.22	350,000.00
益阳职业技术学院	往来款	31,000,000.00	1-2年	1.42	3,100,000.00
农商银行有限公司	往来款	25,050,000.00	1-2年	1.15	125,250.00
合计	—	1,647,462,288.05		75.67	23,705,171.50

注：1、益阳市土地储备发展中心1年以内901,951,900.55元，3-4年516,792,292.50元；

2、益阳市妇幼保健院1-2年4,036,975.00元，2-3年98,631,120.00元。

6.4.2 应收股利

6.4.2 应收股利情况

项目(或被投资单位)	期末余额	年初余额
益阳中燃城市燃气发展有限公司	1,667,766.59	1,667,766.59
合计	1,667,766.59	1,667,766.59

6.5 存货

6.5.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	12,684,322,224.37		12,684,322,224.37
建造合同形成的已完工未结算资产	6,312,964,350.25		6,312,964,350.25
合计	18,997,286,574.62		18,997,286,574.62

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

库存商品	12,684,322,224.37		12,684,322,224.37
建造合同形成的已完工未结算资产	5,608,132,463.78		5,608,132,463.78
合计	18,292,454,688.15		18,292,454,688.15

6.5.2 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 271,458,356.72 元。

6.5.3 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	8,033,034,586.53
累计已确认毛利	1,262,208,763.72
减：预计损失	
已办理结算的金额	2,982,279,000.00
建造合同形成的已完工未结算资产	6,312,964,350.25

6.5.4 期末库存商品（土地资产）明细情况如下：

资产名称	土地性质	面积 (m ²)	金额 (万元)	抵押银行
益国用(2004)第88020号	出让	7,017.61	301.76	工商银行益阳分行
益国用(2004)第88043号	出让	100,000.00	6,570.00	
益国用(2004)第88050号	出让	45,926.38	4,500.79	
益国用(2005)第300383号	出让	55,007.40	5,801.63	工商银行益阳分行
益国用(2005)第302116号	出让	4,295.64	1,230.57	工商银行益阳分行
益国用(2005)第302174号	出让	280.93	29.53	工商银行益阳分行
益国用(2006)第D00215号	出让	3,363.10	244.16	工商银行益阳分行
益国用(2006)第D00221号	出让	2,905.47	341.68	工商银行益阳分行
益国用(2006)第D00222号	出让	4,371.72	514.55	工商银行益阳分行
益国用(2007)第D80005号	出让	37,808.73	4,537.05	工商银行益阳分行
益国用(2007)第D80013号	出让	29,369.73	2,035.32	工商银行益阳分行
益国用(2007)第D80014号	出让	29,123.20	1,759.04	
益国用(2009)第880003号	出让	9,797.03	698.53	工商银行益阳分行
益国用(2009)第880004号	出让	3,405.74	242.83	工商银行益阳分行
益国用(2009)第880006号	出让	2,547.82	483.58	工商银行益阳分行
益国用(2009)第880007号	出让	5,426.17	386.89	工商银行益阳分行
益国用(2009)第880009号	出让	20,906.67	1,354.75	工商银行益阳分行
益国用(2009)第880010号	出让	26,610.76	1,724.38	工商银行益阳分行
益国用(2009)第880011号	出让	100,000.13	6,480.00	工商银行益阳分行
益国用(2009)第880012号	出让	3,418.28	221.5	工商银行益阳分行
益国用(2009)第880013号	出让	43,740.00	2,834.35	工商银行益阳分行
益国用(2009)第880014号	出让	217,542.00	14,096.72	
益国用(2008)第D80001号	出让	464,874.14	14,085.69	工商银行益阳分行
益国用(2008)第D80002号	出让	36,726.61	1,109.14	工商银行益阳分行
益国用(2010)第D80011号	出让	39,718.11	2,899.42	
益国用(2010)第D80012号	出让	56,280.31	4,108.46	
益国用(2010)第D80015号	出让	75,958.14	5,544.94	
益国用(2006)第D00209号	出让	463,529.29	7,934.45	国开行湖南省分行

资产名称	土地性质	面积 (m ²)	金额 (万元)	抵押银行
益国用 (2006) 第 D00210 号	出让		7,990.61	国开行湖南省分行
益国用 (2006) 第 D00211 号	出让		7,419.38	国开行湖南省分行
益国用 (2006) 第 D00212 号	出让		6,970.91	国开行湖南省分行
益国用 (2006) 第 D00213 号	出让		7,159.15	国开行湖南省分行
益国用 (2010) 第 D90001 号	出让	6,872.00	890.61	
益国用 (2010) 第 D90002 号	出让	278,121.70	36,044.57	
益国用 (2010) 第 D90003 号	出让	61,341.90	7,949.91	
益国用 (2011) 第 D90004 号	出让	139,420.60	18,068.91	
益国用 (2011) 第 D90005 号	出让	127,366.50	16,506.70	
益国用 (2011) 第 D90006 号	出让	10,494.50	1,360.09	
益国用 (2011) 第 D90007 号	出让	80,986.70	10,495.88	
益国用 (2011) 第 D90008 号	出让	22,185.30	2,875.21	
益国用 (2011) 第 D90009 号	出让	90,917.50	11,782.91	
益国用 (2011) 第 D90010 号	出让	93,601.50	12,130.75	
益国用 (2011) 第 D90011 号	出让	96,518.50	12,508.80	
益国用 (2011) 第 D90012 号	出让	87,797.90	11,378.61	
益国用 (2011) 第 D90013 号	出让	117,422.40	15,217.94	
益国用 (2011) 第 D90014 号	出让	9,949.00	1,289.39	
益国用 (2011) 第 D90015 号	出让	132,005.00	17,107.85	
益国用 (2011) 第 D90016 号	出让	145,468.60	18,852.73	
益国用 (2011) 第 D90017 号	出让	109,104.70	14,139.97	
益国用 (2011) 第 D90018 号	出让	142,226.60	18,432.57	
益国用 (2011) 第 D90019 号	出让	41,671.10	5,400.57	
益国用 (2011) 第 D90020 号	出让	25,235.10	3,270.47	
益国用 (2011) 第 D90021 号	出让	14,053.60	1,821.35	
益国用 (2011) 第 D90022 号	出让	49,272.50	6,385.72	
益国用 (2011) 第 D90023 号	出让	43,568.30	5,646.19	
益国用 (2011) 第 D90024 号	出让	46,555.10	6,033.54	
益国用 (2011) 第 D90025 号	出让	159,442.30	20,663.72	
益国用 (2011) 第 D90026 号	出让	56,997.20	7,386.84	
益国用 (2011) 第 D90027 号	出让	47,615.40	6,170.96	
益国用 (2011) 第 D90028 号	出让	13,094.50	1,697.05	
益国用 (2011) 第 D90029 号	出让	57,941.60	7,509.23	
益国用 (2011) 第 D90030 号	出让	11,728.20	1,519.97	
益国用 (2011) 第 D90031 号	出让	100,720.70	13,053.40	
益国用 (2011) 第 D90032 号	出让	45,804.50	5,936.26	
益国用 (2011) 第 D90033 号	出让	57,926.90	7,507.33	
益国用 (2011) 第 D90034 号	出让	107,319.70	13,908.63	
益国用 (2011) 第 D90035 号	出让	10,038.80	1,301.03	
益国用 (2011) 第 D90036 号	出让	85,896.90	11,132.24	
益国用 (2011) 第 D90037 号	出让	126,833.60	16,437.63	
益国用 (2011) 第 D90038 号	出让	26,006.80	3,370.48	
益国用 (2011) 第 D90039 号	出让	110,858.50	14,367.26	
益国用 (2011) 第 D90040 号	出让	150,240.00	19,471.10	

资产名称	土地性质	面积 (m ²)	金额 (万元)	抵押银行
益国用 (2011) 第 D90041 号	出让	93,601.50	12,130.75	
益国用 (2011) 第 D90042 号	出让	96,927.70	12,561.83	
益国用 (2011) 第 D90043 号	出让	164,895.20	21,370.42	
益国用 (2011) 第 D90044 号	出让	9,963.70	1,291.30	
益国用 (2011) 第 D90045 号	出让	176,813.00	22,914.96	
益国用 (2011) 第 D90046 号	出让	100,026.70	12,963.46	
益国用 (2011) 第 D90047 号	出让	129,052.60	16,725.22	
益国用 (2011) 第 D90048 号	出让	131,417.80	17,031.75	
益国用 (2011) 第 D90049 号	出让	6,378.80	826.69	
益国用 (2011) 第 D90050 号	出让	80,732.30	10,462.91	
益国用 (2011) 第 D90051 号	出让	53,479.20	6,930.90	
益国用 (2011) 第 D90052 号	出让	68,880.70	8,926.94	
益国用 (2012) 第 D90053 号	出让	100,720.70	13,053.40	
益国用 (2012) 第 D90064 号	出让	44,800.22	6,993.31	
益国用 (2012) 第 D90065 号	出让	36,666.85	5,723.70	
益国用 (2012) 第 D90066 号	出让	229,867.82	35,882.37	
益国用 (2012) 第 D90067 号	出让	68,667.01	10,718.92	
益国用 (2012) 第 D90068 号	出让	101,333.84	15,818.21	
益国用 (2012) 第 D90054 号	出让	56,146.70	10,327.62	
益国用 (2012) 第 D90055 号	出让	53,933.30	9,920.49	
益国用 (2012) 第 D90056 号	出让	57,180.00	10,517.69	
益国用 (2012) 第 D90057 号	出让	99,240.00	18,254.21	
益国用 (2012) 第 D90058 号	出让	67,260.00	12,371.80	
益国用 (2012) 第 D90059 号	出让	81,826.70	15,051.20	
益国用 (2012) 第 D90060 号	出让	82,886.70	15,246.18	
益国用 (2012) 第 D90061 号	出让	58,493.30	10,759.26	
益国用 (2012) 第 D90062 号	出让	85,166.70	15,665.56	
益国用 (2012) 第 D90069 号	出让	3,552.59	752.40	国开行湖南省分行
益国用 (2012) 第 D90070 号	出让	4,247.72	959.90	国开行湖南省分行
益国用 (2012) 第 D90073 号	出让	21,371.00	5,366.47	
益国用 (2012) 第 D90074 号	出让	5,613.10	1,188.80	国开行湖南省分行
益国用 (2012) 第 D90075 号	出让	19,855.90	4,205.28	国开行湖南省分行
益国用 (2012) 第 D90076 号	出让	56,666.95	12,001.49	
益国用 (2012) 第 D90077 号	出让	26,665.24	6,025.81	
益国用 (2012) 第 D90078 号	出让	13,374.20	2,913.17	
益国用 (2012) 第 D90079 号	出让	26,666.80	5,854.96	
益国用 (2012) 第 D90080 号	出让	10,000.00	2,195.60	
益国用 (2012) 第 D90081 号	出让	268,668.01	67,465.22	
益国用 (2012) 第 D90082 号	出让	56,600.00	12,790.47	国开行湖南省分行
益国用 (2012) 第 D90083 号	出让	41,000.20	8,930.66	国开行湖南省分行
益国用 (2012) 第 D90084 号	出让	33,246.83	7,299.67	国开行湖南省分行
益国用 (2012) 第 D90085 号	出让	6,600.03	1,474.38	
益国用 (2012) 第 D90086 号	出让	2,600.01	580.82	国开行湖南省分行
益国用 (2012) 第 D90087 号	出让	1,600.01	357.43	

资产名称	土地性质	面积 (m ²)	金额 (万元)	抵押银行
益国用 (2012) 第 D90088 号	出让	4,453.35	994.83	国开行湖南省分行
益国用 (2012) 第 D90089 号	出让	15,740.07	3,455.89	
益国用 (2012) 第 D90090 号	出让	218,740.64	45,082.48	
益国用 (2004) 第 88021 号	出让	3,497.31	91.28	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88022 号	出让	4,580.00	119.54	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88023 号	出让	10,453.33	272.83	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88024 号	出让	13,473.35	351.65	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88025 号	出让	8,925.33	232.95	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88026 号	出让	5,289.32	138.05	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88027 号	出让	19,199.99	1,347.84	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88028 号	出让	4,384.00	114.42	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88029 号	出让	6,852.03	178.84	
益国用 (2004) 第 88030 号	出让	6,653.39	173.65	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88031 号	出让	6,313.29	164.78	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88032 号	出让	6,173.32	161.12	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88033 号	出让	19,290.71	503.49	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88034 号	出让	5,993.33	156.43	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88035 号	出让	6,573.33	171.56	交通银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88039 号	出让	15,854.00	1,112.95	
益国用 (2004) 第 88040 号	出让	20,126.67	1,412.89	
益国用 (2004) 第 88041 号	出让	18,070.00	1,268.51	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88042 号	出让	21,498.00	1,509.16	
益国用 (2004) 第 88045 号	出让	8,620.00	605.12	
益国用 (2004) 第 88046 号	出让	17,980.00	1,262.20	
益国用 (2004) 第 88047 号	出让	18,760.06	1,316.96	
益国用 (2004) 第 88048 号	出让	8,486.67	221.5	
益国用 (2004) 第 88051 号	出让	8,120.00	570.02	
益国用 (2004) 第 88053 号	出让	17,255.14	1,211.31	
益国用 (2004) 第 88054 号	出让	17,962.30	1,260.95	
益国用 (2004) 第 88055 号	出让	10,792.00	757.6	
益国用 (2004) 第 88056 号	出让	19,520.00	1,370.30	
益国用 (2004) 第 88057 号	出让	17,880.00	1,255.18	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88058 号	出让	102,207.96	7,175.00	
益国用 (2004) 第 88059 号	出让	180,037.93	12,638.66	
益国用 (2004) 第 88060 号	出让	26,681.39	6,859.87	
益国用 (2004) 第 88061 号	出让	19,913.30	1,397.91	
益国用 (2005) 第 302173 号	出让	272,724.86	7,172.66	
益国用 (2006) 第 D00214 号	划拨	3,347.31	46.86	
益国用 (2006) 第 D00216 号	划拨	6,163.46	91.7	
益国用 (2006) 第 D00223 号	划拨	3,960.53	55.45	
益国用 (2007) 第 D80001 号	出让	129,853.57	3,635.90	
益国用 (2007) 第 D80002 号	出让	82,979.53	5,825.16	
益国用 (2007) 第 D80003 号	出让	248,556.72	6,959.59	
益国用 (2007) 第 D80004 号	出让	64,605.84	4,535.33	

资产名称	土地性质	面积 (m ²)	金额 (万元)	抵押银行
益国用(2007)第D80006号	出让	255,024.94	7,140.70	
益国用(2007)第D80007号	出让	211,095.51	5,910.67	
益国用(2007)第D80008号	出让	327,364.19	9,166.20	
益国用(2007)第D80009号	出让	318,436.89	8,916.23	
益国用(2007)第D80010号	出让	236,204.88	6,613.74	国开行湖南省分行
益国用(2007)第D80011号	出让	71,359.44	5,009.43	
益国用(2007)第D80012号	出让	9,303.15	260.49	
益国用(2007)第D80015号	出让	279,613.74	7,829.18	
益国用(2007)第D80016号	出让	528,672.62	14,802.83	
益国用(2009)第880001号	出让	5,573.25	409.63	
益国用(2009)第880002号	出让	12,422.00	913.02	
益国用(2009)第880005号	出让	5,741.41	422.21	
益国用(2008)第D80015号	出让	22,085.34	620.6	
益国用(2008)第D80014号	出让	47,329.68	1,329.96	
益国用(2008)第D80010号	出让	50,030.32	1,405.85	
益国用(2008)第D80011号	出让	63,855.07	1,794.33	
益国用(2008)第D80013号	出让	58,408.90	1,641.29	
益国用(2008)第D80009号	出让	85,168.78	2,393.24	
益国用(2008)第D80003号	出让	163,329.19	4,589.55	
益国用(2008)第D80004号	出让	296,441.14	8,330.00	
益国用(2008)第D80005号	出让	315,901.96	8,876.85	
益国用(2008)第D80006号	出让	294,435.52	8,273.64	
益国用(2008)第D80007号	出让	291,920.53	8,202.97	
益国用(2008)第D80008号	出让	316,709.21	8,899.53	
合计		13,960,231.93	1,268,432.22	

6.6 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
理财产品	390,600,000.00	261,000,000.00
合计	390,600,000.00	261,000,000.00

6.7 可供出售金融资产

6.7.1 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	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	199,740,000.00		199,740,000.00	199,740,000.00		199,740,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	199,740,000.00		199,740,000.00	199,740,000.00		199,740,000.00
合计	199,740,000.00		199,740,000.00	199,740,000.00		199,740,000.00

6.7.2 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	年初	本期增加	本期减少	期末
湖南中小企业信用担保有限责任公司	30,000,000.00			30,000,000.00
益阳农村商业银行股份有限公司	83,340,000.00			83,340,000.00
益阳中燃城市燃气发展有限公司	8,800,000.00			8,800,000.00
益阳中交二航建设发展有限公司	71,900,000.00			71,900,000.00
湖南途嘉道路养护有限责任公司	5,700,000.00			5,700,000.00
益阳中建交通城市建设有限公司				
合计	199,740,000.00			199,740,000.00

(续)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)
	年初	本期增加	本期减少	期末	
湖南中小企业信用担保有限责任公司					4.74
益阳农村商业银行股份有限公司					14.80
益阳中燃城市燃气发展有限公司					20.00
益阳中交二航建设发展有限公司					10.00
湖南途嘉道路养护有限责任公司					10.13
益阳中建交通城市建设有限公司					10.00
合计					—

6.8 长期股权投资

被投资单位	年初余额	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	其他 权益变动
湖南碧水源环保科技有限公司						
益阳市中冶科工基础设施开发有限公司	180,000,000.00					
益阳远大建筑工业有限责任公司	34,243,352.05	5,000,000.00				
湖南郁绿源环保股份有限公司	4,893,226.57					
合计	219,136,578.62	5,000,000.00				

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
湖南碧水源环保科技有限公司					
益阳市中冶科工基础设施开发有限公司				180,000,000.00	

益阳远大建筑工业有 限责任公司				39,243,352.05
湖南郁绿源环保股份 有限公司				4,893,226.57
合 计				224,136,578.62

6.9 投资性房地产

6.9.1 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	在建工程	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	411,129,736.00			411,129,736.00
2、本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 其他转入				
3、本期减少金额	0.00			0.00
(1) 处置	0.00			0.00
(2) 其他转出				
4、期末余额	411,129,736.00			411,129,736.00
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	23,422,617.60			23,422,617.60
2、本期增加金额	6,509,554.56			6,509,554.56
(1) 计提或摊销	6,509,554.56			6,509,554.56
3、本期减少金额	0.00			0.00
(1) 处置	0.00			0.00
(2) 其他转出				
4、期末余额	29,932,172.16			29,932,172.16
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	381,197,563.84			381,197,563.84
2、年初账面价值	387,707,118.40			387,707,118.40

6.9.2 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

房屋、建筑物	319,797,896.00	正在办理过程中
合计	319,797,896.00	

6.10 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	157,711,488.14	154,233,808.00
固定资产清理		
合计	157,711,488.14	154,233,808.00

6.10.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	274,190,597.00	1,489,069.00	3,193,041.55	3,951,281.18	282,823,988.73
2、本期增加金额	3,371,780.85	0.00	0.00	856,592.30	4,228,373.15
(1) 购置	4,672.56			838,552.49	843,225.05
(2) 在建工程转入	3,367,108.29			18,039.81	3,385,148.10
(3) 企业合并增加					0.00
3、本期减少金额					0.00
(1) 处置或报废					0.00
4、期末余额	277,562,377.85	1,489,069.00	3,193,041.55	4,807,873.48	287,052,361.88
二、累计折旧					0.00
1、年初余额	123,609,991.58	1,475,000.00	2,369,307.70	1,135,881.45	128,590,180.73
2、本期增加金额	725,875.01	3,894.18	8,350.37	12,573.45	750,693.01
(1) 计提	725,875.01	3,894.18	8,350.37	12,573.45	750,693.01
3、本期减少金额					0.00
(1) 处置或报废					0.00
4、期末余额	124,335,866.59	1,478,894.18	2,377,658.07	1,148,454.90	129,340,873.74
三、减值准备					0.00
1、年初余额					0.00
2、本期增加金额					0.00
(1) 计提					0.00
3、本期减少金额					0.00
(1) 处置或报废					0.00
4、期末余额					0.00
四、账面价值					0.00
1、期末账面价值	153,226,511.26	10,174.82	815,383.48	3,659,418.58	157,711,488.14
2、年初账面价值	150,580,605.42	14,069.00	823,733.85	2,815,399.73	154,233,808.00

6.10.2 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

城市防洪水利工程	127,918,080.00	无法办证
顺风检测站(外检区)	199,100.69	无法办证
顺风检测站(车间)	1,969,149.10	无法办证
顺风检测站(车间内房中房)	64,070.21	无法办证
公司简易构筑物	248,942.64	无法办证
斯盛院内绿化工程	184,737.17	无法办证
斯盛大院、会龙山公租房小区监控工程	77,376.00	无法办证
体育馆维修及改造工程	162,617.74	无法办证
合计	130,824,073.55	

6.11 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	0.00		0.00
工程物资			
合计	0.00		0.00

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	269,578.86		269,578.86
工程物资			
合计	269,578.86		269,578.86

6.12 无形资产

6.12.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额年初账面原值	97,660,180.00		60,994.94	97,721,174.94
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额年末账面原值	97,660,180.00		60,994.94	97,721,174.94
二、累计摊销				
1、年初余额	2,349,599.47		34,667.59	2,384,267.06
2、本期增加金额	107,920.14		5,927.34	113,847.48
(1) 计提	107,920.14		5,927.34	113,847.48

3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	2,457,519.61	0.00	40,594.93	2,498,114.54
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、年初余额				
四、账面价值				
1、年末余额年末账面价值	95,202,660.39	0.00	20,400.01	95,223,060.40
2、年初余额年初账面价值	95,310,580.53		26,327.35	95,336,907.88

6.13 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修改造费用等	237,649.19		36,585.26		201,063.93
合计	237,649.19		36,585.26		201,063.93

6.14 递延所得税资产/递延所得税负债

6.14.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	49,640,913.54	12,410,228.39
合计	49,640,913.54	12,410,228.39

(续)

项目	年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	49,640,913.54	12,410,228.39
合计	49,640,913.54	12,410,228.39

6.15 应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	280,411,759.72	166,140,905.13
合计	280,411,759.72	166,140,905.13

6.15.1 应付账款

6.15.1.1 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	266,957,584.68	152,686,730.09
1-2年	4,178,177.00	4,178,177.00
2-3年	6,033,986.00	6,033,986.00
3年以上	3,242,012.04	3,242,012.04
合计	280,411,759.72	166,140,905.13

6.16 预收款项

6.16.1 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收款项	278,230.01	564,394.00
合计	278,230.01	564,394.00

6.17 应付职工薪酬

6.17.1 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	88,337.84	11,161,168.28	9,837,681.58	1,411,824.54
二、离职后福利-设定提存计划	100,339.05	1,591,269.96	1,551,939.53	139,669.48
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	188,676.89	12,752,438.24	11,389,621.11	1,551,494.02

6.17.2 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		8,905,027.06	7,585,027.06	1,320,000.00
2、职工福利费		455,472.00	455,472.00	0.00
3、社会保险费	2,056.64	956,512.70	964,125.04	-5,555.70
其中：医疗保险费	1,941.58	938,439.88	946,052.21	-5,670.75
工伤保险费	115.06	15,806.60	15,806.61	115.05
生育保险费		2,266.22	2,266.22	0.00
4、住房公积金		573,730.00	568,969.00	4,761.00
5、工会经费和职工教育经费	86,281.20	270,426.52	264,088.48	92,619.24
6、短期带薪缺勤		0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划		0.00	0.00	0.00
合计	88,337.84	11,161,168.28	9,837,681.58	1,411,824.54

6.17.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、养老保险	99,257.49	1,361,766.92	1,333,525.52	127,498.89

2、失业保险费	161.08	7,789.10	5,672.81	2,277.37
3、企业年金缴费	920.48	221,713.94	212,741.20	9,893.22
合计	100,339.05	1,591,269.96	1,551,939.53	139,669.48

6.18 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	86,178,929.59	86,512,984.23
企业所得税	268,662,523.01	342,180,552.70
个人所得税	53,203.96	23,885.67
城市维护建设税	19,357,173.80	19,356,995.33
教育费附加	11,423,031.84	11,422,904.35
房产税	414,583.30	321,161.93
营业税	190,041,558.24	190,041,558.24
印花税	372.5	10,684.60
土地使用税	0.02	0.00
合计	576,131,376.26	649,870,727.05

6.19 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	286,656,725.00	81,724,170.00
其他应付款	2,575,537,717.24	2,175,716,620.17
合计	2,862,194,442.24	2,257,440,790.17

6.19.1 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	1,722,950,655.25	1,323,129,558.18
1-2年(含2年)	849,984,394.52	849,984,394.52
2-3年	2,602,667.47	2,602,667.47
合计	2,575,537,717.24	2,175,716,620.17

6.19.2 应付利息

项目	期末余额	年初余额
企业债券利息	286,656,725.00	81,724,170.00
合计	286,656,725.00	81,724,170.00

6.20 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1年内到期的长期借款(附注6.22)	178,949,090.35	710,352,363.08
1年内到期的应付债券	1,213,705,542.70	1,070,000,000.00

合计	1,392,654,633.05	1,780,352,363.08
----	------------------	------------------

6.21 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
赔偿准备	3,149,300.00	0.00
合计	3,149,300.00	0.00

6.22 长期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款	1,646,000,000.00	1,476,000,000.00
抵押借款	331,071,500.00	436,816,000.00
保证借款	679,900,000.00	1,045,000,000.00
信用借款	55,909,090.35	56,636,363.08
减：一年内到期的长期借款（附注 6.21）	178,949,090.35	710,352,363.08
合计	2,533,931,500.00	2,304,100,000.00

6.22.1 质押、抵押借款明细：

借款银行	借款开始日	借款终止日	借款金额	抵质押物
国开行湖南省分行	2014/12/3	2029/12/2	164,000,000.00	土地抵押
长沙银行益阳分行	2016/1/5	2023/12/21	167,071,500.00	土地抵押
国开行湖南省分行	2015/10/16	2040/10/15	976,000,000.00	项目收益权质押
国开行湖南省分行	2017/1/19	2040/10/15	70,000,000.00	项目收益权质押
国开行湖南省分行	2017/1/23	2040/10/15	200,000,000.00	项目收益权质押
国开行湖南省分行	2017/5/2	2042/5/1	200,000,000.00	项目收益权质押
国开行湖南省分行	2019/3/5	2042/5/1	200,000,000.00	项目收益权质押
合计			1,977,071,500.00	

6.23 应付债券

6.23.1 应付债券

项目	期末余额	年初余额
12 益阳城投债		
2016 非公开公司债（五矿证券）		
2016 非公开公司债（中原证券）		
2017 年度第一期债权融资计划（北京银行）		
2017 年度第一期益阳城投 PPN001A（建行）	480,000,000.00	293,705,542.70
2017 年度第一期益阳城投 PPN001B（建行）	20,000,000.00	480,000,000.00
2017 年度第二期益阳城投 PPN002A	458,173,620.16	20,000,000.00

2017年度第二期益阳城投 PPN002B	39,841,491.24	458,173,620.16
2018 益阳专项债 01 (国开、平安证券)	842,186,185.76	39,841,491.24
2019年度第一期非公开定向债务融资工具(益阳城投 PPN001)	960,000,000.00	842,186,185.76
2019 益阳城投 PPN002(浦发银行)	700,000,000.00	
合计	3,500,201,297.16	2,133,906,839.86

6.23.2 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
12 益阳城投债	1,600,000,000.00	2012-8-24	7年	1,600,000,000.00	320,000,000.00
2016 非公开公司债(五矿证券一期)	1,000,000,000.00	2016-1-26	3年	997,000,000.00	100,000,000.00
2016 非公开公司债(五矿证券二期)	1,000,000,000.00	2016-8-22	3年	997,000,000.00	180,000,000.00
2016 非公开公司债(中原证券)	420,000,000.00	2016-7-12	3年	416,220,000.00	420,000,000.00
2017 年度第一期债权融资计划(北京银行)	400,000,000.00	2017-2-13	3年	390,070,000.00	343,705,542.70
2017 年度第一期益阳城投 PPN001A(建设银行)	480,000,000.00	2017-9-28	5年	480,000,000.00	480,000,000.00
2017 年度第一期益阳城投 PPN001B(建设银行)	20,000,000.00	2017-9-28	3+2年	20,000,000.00	20,000,000.00
2017 年度第二期益阳城投 PPN002A(恒丰银行)	460,000,000.00	2017-10-30	5年	457,700,000.00	458,173,620.16
2017 年度第二期益阳城投 PPN002B(恒丰银行)	40,000,000.00	2017-10-30	3+2年	39,800,000.00	39,841,491.24
2018 益阳专项债 01(国开、平安证券)	850,000,000.00	2018-4-24	7年	850,000,000.00	842,186,185.76
2019 年度第一期非公开定向债务融资工具(益阳城投 PPN001)	960,000,000.00	2019-2-28	3+2年	960,000,000.00	0.00
2019 益阳城投 PPN002(浦发银行)	700,000,000.00	2019-4-28	3+2年	700,000,000.00	0.00
小计	7,930,000,000.00			7,907,790,000.00	3,203,906,839.86
减:一年内到期部分期末余额(附注 6.21)					1,070,000,000.00
合计	7,930,000,000.00			7,907,790,000.00	2,133,906,839.86

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
12 益阳城投债		5,888,000.00			320,000,000.00
2016 非公开公司债(五矿证券一期)				100,000,000.00	
2016 非公开公司债(五矿证券二期)		2,115,000.00			180,000,000.00
2016 非公开公司债(中原证券)		5,418,000.00			420,000,000.00
2017 年度第一期债权融资计划(北京银行)				50,000,000.00	293,705,542.70
2017 年度第一期益阳城投		8,280,000.00			480,000,000.00

投 PPN001A (建设银行)					
2017 年度第一期益阳城投 PPN001B (建设银行)		325,000.00			20,000,000.00
2017 年度第二期益阳城投 PPN002A (恒丰银行)		7,935,000.00			458,173,620.16
2017 年度第二期益阳城投 PPN002B (恒丰银行)		650,000.00			39,841,491.24
2018 益阳专项债 01 (国开、平安证券)		13,663,750.00			842,186,185.76
2019 年度第一期非公开定向债务融资工具 (益阳城投 PPN001)	960,000,000.00				960,000,000.00
2019 益阳城投 PPN002 (浦发银行)	700,000,000.00				700,000,000.00
小计	1,660,000,000.00	44,274,750.00	0.00	150,000,000.00	4,713,906,839.86
减：一年内到期部分期末余额					1,213,705,542.70
合计	1,660,000,000.00	44,274,750.00	0.00	150,000,000.00	3,500,201,297.16

6.24 实收资本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
益阳市人民政府国有资产监督管理委员会	650,000,000.00						650,000,000.00
合计	650,000,000.00						650,000,000.00

6.25 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价				
其他资本公积	10,286,060,372.72			10,286,060,372.72
合计	10,286,060,372.72			10,286,060,372.72

6.26 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	285,875,803.91			285,875,803.91
合计	285,875,803.91			285,875,803.91

6.27 一般风险准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一般风险准备	0.00	500,000.00		500,000.00
合计	0.00	500,000.00		500,000.00

6.28 未分配利润

项目	期末余额	年初余额
调整前上年末未分配利润	2,387,267,336.63	2,181,713,227.74

调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	2,387,267,336.63	2,181,713,227.74
加：本期归属于母公司股东的净利润	90,947,324.63	228,409,352.66
减：提取法定盈余公积		22,855,243.77
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	2,478,214,661.26	2,387,267,336.63

6.29 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	466,170,159.40	86,030,159.41	1,651,494,556.37	1,426,422,562.85
其他业务	1,062,135.39	148,918.67	292,924.83	3,834,769.25
合计	467,232,294.79	86,179,078.08	1,651,787,481.20	1,430,257,332.10

6.29.1 主营业务收入、成本构成：

项目	本期金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
市政建设工程	1,393,808.03	7,748,846.07	1,089,980,462.02	1,053,245,211.83
土地开发	291,681,253.42	23,001,198.00	460,988,600.00	221,470,194.16
污水处理	3,100,000.00	6,412,560.00	25,594,223.45	41,280,580.00
垃圾处理	3,044,750.00	1,939,300.53	3,925,400.97	5,610,000.53
城市维护建设	76,337,700.00	27,668,910.97	58,071,994.50	56,879,898.71
其他市政服务	79,670,817.00	19,259,343.84	1,750,959.04	33,712,127.96
房屋租金	8,914,646.47		11,182,916.39	14,224,549.66
担保费	2,027,184.48			
合计	466,170,159.40	86,030,159.41	1,651,494,556.37	1,426,422,562.85

6.30 税金及附加

项目	本期金额	上年金额
增值税	1,454.29	
城市维护建设税	25,146.75	2,327,935.65
教育费附加	10,733.54	997,682.41
地方教育费附加	7,155.70	759,255.91
房产税	860,802.87	1,257,867.76
土地使用税	67,333.50	40,932,858.49

印花税	7,183.50	29,975.15
其他	2,466.00	140.40
合计	982,276.15	46,305,715.77

6.31 销售费用

项目	本期金额	上年金额
租赁费	337.08	
累计摊销	17,986.69	
土地使用税	1,515.07	
合计	19,838.84	0.00

6.32 管理费用

项目	本期金额	上年金额
办公费	1,149,116.74	769,351.10
车辆使用费	250,521.86	536,813.31
通讯费	16,000.00	90,301.68
业务招待费	17,363.00	73,976.00
税费	23,107,757.71	76,575.00
差旅费	229,886.75	323,483.89
物料消耗	7,580.00	2,206,143.02
折旧费	640,903.75	658,523.12
人工成本	10,742,061.98	15,735,135.02
会议费		2,568,780.92
无形资产摊销	2,081.19	3,183.79
宣传费	106,780.00	2,194,677.87
培训费	9,542.28	27,154.37
中介机构费用	60,000.00	547,941.10
其他	253,973.10	54,517.67
担保费	3,149,300.00	
物业费	430,155.20	
福利费	137,512.00	
创文经费	109,800.00	
合计	40,420,335.56	25,866,557.86

6.33 财务费用

项目	本期金额	上年金额
利息费用	254,379,598.35	14,518,242.60
利息收入	1,799,596.34	12,018,347.66
手续费	28,288.82	142,714.31
合计	252,608,290.83	2,642,609.25

6.34 资产减值损失

项目	本期金额	上年金额
坏账损失	0.00	21,585,883.56
合计	0.00	21,585,883.56

6.35 其他收益

项目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	0.00	181,170,700.00	0.00
合计	0.00	181,170,700.00	0.00

6.36 投资收益

项目	本期金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益		498,046.14
处置长期股权投资产生的投资收益		1,088,669.74
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	4,689,355.35	4,685,285.28
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		7,647,541.48
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后,剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	4,689,355.35	13,919,542.64

6.37 营业外收入

项目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
其他		4,316,372.66	
罚款	400.00		400.00
水电费	1,500.00		1,500.00
门面租金	1,760.00		1,760.00
发展建设及安全环保部	4,800.00		4,800.00
缴纳上季度未交增值税	6,407.76		6,407.76
合计	14,867.76	4,316,372.66	14,867.76

6.38 营业外支出

项目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出		500.00	
其他		1,460,474.24	

购买办公用品	10,000.00		10,000.00
慰问费	661,300.00		661,300.00
滞纳金	5,518.50		5,518.50
合计	676,818.50	1,460,974.24	676,818.50

6.39 所得税费用

6.39.1 所得税费用表

项目	本期金额	上年金额
当期所得税费用	199,011.57	100,335,449.69
递延所得税费用	0.00	-5,432,042.03
合计	199,011.57	94,903,407.66

6.40 现金流量表项目

6.40.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
利息收入	2,024,676.55	12,018,347.66
政府补助收入	78,900,000.00	181,170,700.00
其他营业外收入	1,125,658.29	4,316,372.66
收到其他款项	5,922,367,677.50	1,971,712,209.47
合计	6,004,418,012.34	2,169,217,629.79

6.40.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
支付的往来款项	5,803,808,231.04	910,026,829.48
管理费用等其他支出	125,168,405.59	9,358,609.50
合计	5,928,976,636.63	919,385,438.98

6.41 现金流量表补充资料

6.41.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	90,850,868.37	228,171,616.06
加：资产减值准备		21,585,883.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,260,247.57	37,868,347.47
无形资产摊销	113,847.48	1,328,996.19
长期待摊费用摊销	36,585.26	111,175.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		

公允价值变动损失		
财务费用		14,518,242.60
投资损失	-4,689,355.35	-13,919,542.64
递延所得税资产减少		-5,432,042.03
递延所得税负债增加		
存货的减少	-678,060,874.27	-220,352,384.53
经营性应收项目的减少	-710,255,225.46	-99,694,598.97
经营性应付项目的增加	713,707,656.92	360,428,063.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-581,036,249.48	324,613,756.19
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：		
现金的期末余额	967,366,738.50	519,817,163.58
减：现金的年初余额	519,817,163.58	750,530,484.20
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	447,549,574.92	-230,713,320.62

6.42 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	967,366,738.50	519,817,163.58
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	967,366,738.50	519,817,163.58
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
.....		
三、期末现金及现金等价物余额	967,366,738.50	519,817,163.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

6.43 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
存货	1,329,722,400.00	抵押
合计	1,329,722,400.00	

权利质押情况：（1）为获得国家开发银行 37 亿元贷款（已取得 12 亿元），益阳市楚才保障性住房建设投资开发有限公司将依法可享受的应收账款出质，即

其与益阳市人民政府在 2015 年 6 月 14 日签订的《委托代建协议（益阳市资江两岸棚户区改造项目）》享有的全部权益和收益。

(2) 为获得国家开发银行 15 亿元贷款（已取得 2 亿元），益阳市楚才保障性住房建设投资开发有限公司将依法可享受的应收账款出质，即其与益阳市人民政府在 2017 年 5 月 10 日签订的《委托代建协议（益阳市资江两岸棚户区改造项目二期）》享有的全部权益和收益。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
益阳市团洲污水处理有限公司	益阳市	益阳市	污水处理项目投资开发、污水处理建设材料销售	100.00		直接设立
益阳市城市生活垃圾综合处理有限公司	益阳市	益阳市	垃圾处理建设项目投资、开发；有机肥料生产；金属材料、建筑	100.00		直接设立
益阳市益宁城际干道益沧建设有限公司	益阳市	益阳市	益阳至宁乡城际干道益阳至沧水铺段的建设经营、管理	100.00		直接设立
益阳市斯盛资产经营有限责任公司	益阳市	益阳市	城市出租车、道路公共泊车位的经营管理；城市地下管网建设的经营管理；户外广告资源经营及资产管理；其他政府特许经营的城市公用设施项目的经营管理	100.00		直接设立
益阳市资江两岸建设投资开发有限责任公司	益阳市	益阳市	城市建设项目投资开发；土地收购、储备开发；房地产开发；景观建设；建设物资贸易	100.00		直接设立
益阳市楚才保障性住房建设投资开发有限公司	益阳市	益阳市	保障性安居工程的投资、开发、建设和经营	100.00		直接设立
湖南（益阳）会龙山工艺美术创意设计园投资置业有限公司	益阳市	益阳市	会龙工艺美术创意产业园的投资、开发建设、经营管理	100.00		直接设立
益阳三一九国道资江大桥建设投资开发有限公司	益阳市	益阳市	益阳三一九国道资江大桥投资建设开发、经营管理	100.00		直接设立
益阳市行政事业资产投资经营有限公司	益阳市	益阳市	管理、经营和开发行政事业单位经营性资产	100.00		直接设立
益阳市明清古城保护与开发有限责任公司	益阳市	益阳市	古城建设与开发	100.00		直接设立
益阳中石化城投能源有限责任公司	益阳市	益阳市	车用天然气、石化产品（不含化学危险品）的零售、配送	50.00		直接设立
益阳市水务投资开发集团有限公司	益阳市	益阳市	涉水项目土地的储备、整治、开发及资本运营；水利国有资产的运营与管理	100.00		划转
益阳市融资担保有限责任公司	益阳市	益阳市	借款担保、发行债券担保等融资担保业务	67.00		直接设立

7.2 在合营企业或联营企业中的权益

7.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要	注册地	业务性质	持股比例(%)	对合营企业或联
-------------	----	-----	------	---------	---------

	经营地			直接	间接	营企业投资的会计处理方法
湖南郁绿源环保股份有限公司	益阳市	益阳市	环境环保工程设计、施工；环保产品研发、销售及技术研发咨询；环保项目设计；污泥、生活垃圾、建筑垃圾处理；	49.00		权益法
益阳市中冶科工基础设施开发有限公司	益阳市	益阳市	城市基础设施建设、运营、维护	30.00		权益法
益阳远大建筑工业有限责任公司	益阳市	益阳市	住宅工业化技术及相关产品的研发、生产、销售	38.00		权益法

7.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	上年期末余额/上年发生额		
	湖南郁绿源环保股份有限公司	益阳市中冶科工基础设施开发有限公司	益阳远大建筑工业有限责任公司
流动资产	8,921,873.58	228,767,551.96	22,478,769.00
非流动资产	355,329.51	497,663,788.39	52,275,524.98
资产合计	9,277,203.09	726,431,340.35	74,754,293.98
流动负债		71,431,340.35	12,416,817.41
非流动负债		250,000,000.00	
负债合计		321,431,340.35	12,416,817.41
净资产	9,277,203.09	405,000,000.00	62,337,476.57
按持股比例计算的净资产份额	4,545,829.51	121,500,000.00	23,688,241.10
调整事项			
对合营企业权益投资的账面价值	4,545,829.51	121,500,000.00	23,688,241.10
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值			
营业收入			7,878,718.22
财务费用	-23,755.19	109,378.58	-8,881.18
所得税费用			
净利润	-622,796.91	1,222,418.53	-10,522,351.00
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-622,796.91	1,222,418.53	-10,522,351.00
本季度收到的来自合营企业的股利			

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是益阳市人民政府国有资产监督管理委员会。

8.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

8.3 关联方应收应付款项

8.3.1 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收股利：				
益阳中燃城市燃气发展有限公司	1,667,766.59		1,667,766.59	
合计	1,667,766.59		1,667,766.59	

项目名称	期末余额	年初余额
	账面价值	账面价值
其他应付款：		
益阳中交二航建设发展有限公司	571,941,284.00	200,000,000.00
合计	571,941,284.00	200,000,000.00

9、承诺及或有事项

9.1 或有事项

被担保单位	类型	担保金额	担保起止日期
益阳市龙岭建设投资有限公司	连带责任担保	200,000,000.00	2016/10/13-2025/10/13
桃江县竹乡国有资产运营有限公司	连带责任担保	500,000,000.00	2016/10/13-2025/10/13
湖南梅山资源开发有限责任公司	连带责任担保	500,000,000.00	2016/10/13-2025/10/13
益阳市龙岭建设投资有限公司	连带责任担保	600,000,000.00	2016/11/13-2025/11/13
桃江县竹乡国有资产运营有限公司	连带责任担保	300,000,000.00	2016/11/13-2025/11/13
湖南梅山资源开发有限责任公司	连带责任担保	300,000,000.00	2016/11/13-2025/11/13
益阳高新技术产业资产经营总公司	连带责任担保	500,000,000.00	2016/11/22-2021/11/21
益阳市银湘国有资产经营有限公司	连带责任担保	150,000,000.00	2016/12/28-2019/12/27
益阳高新技术产业资产经营总公司	连带责任担保	300,000,000.00	2017/9/7-2022/6/21
益阳市交通发展投资有限责任公司	连带责任担保	200,000,000.00	2017/8/8-2020/8/30
合计		3,550,000,000.00	

10、资产负债表日后事项

无

11、其他重要事项

固定资产-城市防洪水利建设工程为公益性资产，期末账面价值为127,918,080.00元。

12、母公司财务报表重要项目注释

12.1 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	516,262,760.73	546,262,760.73
合计	516,262,760.73	546,262,760.73

12.1.2 应收账款

12.1.2.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	516,262,760.73	100.00			516,262,760.73
其中：1、政府等不计提坏账的应收款项	516,262,760.73	100.00			516,262,760.73
2、按账龄分析法计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	516,262,760.73	100.00			516,262,760.73

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73
其中：1、政府等不计提坏账的应收款项	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73
2、按账龄分析法计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73

12.1.2.2 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末金额	年初金额
------	------	------

益阳市人民政府	516,262,760.73	546,262,760.73
合计	516,262,760.73	546,262,760.73

12.2 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	1,667,766.59	1,667,766.59
其他应收款	1,883,856,712.36	1,527,962,189.12
合计	1,885,524,478.95	1,529,629,955.71

12.2.3 其他应收款

12.2.3.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,924,305,478.19	100.00	40,448,765.83	2.10	1,883,856,712.36
其中：1、政府等不计提坏账的应收款项	1,420,697,193.05	73.83			1,420,697,193.05
2、按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	503,608,285.14	26.17	40,448,765.83	8.03	463,159,519.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,924,305,478.19	100.00	40,448,765.83		1,883,856,712.36

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,568,410,954.95	100.00	40,448,765.83	2.58	1,527,962,189.12
其中：1、政府等不计提坏账的应收款项	1,286,506,138.89	82.03			1,286,506,138.89
2、按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	281,904,816.06	17.97	40,448,765.83	14.35	241,456,050.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,568,410,954.95	100.00	40,448,765.83		1,527,962,189.12

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额	
	其他应收款	坏账准备

1年以内	298,608,694.70	384,526.13
1至2年	47,194,183.89	4,719,418.39
2至3年	120,459,606.55	24,091,921.31
3至4年	37,100,000.00	11,130,000.00
4至5年	245,800.00	122,900.00
合计	503,608,285.14	40,448,765.83

12.2.3.2 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
益阳市土地储备发展中心	往来款	1,418,744,193.05	0-4年	73.73	
益阳市妇幼保健院	往来款	102,668,095.00	1-3年	5.34	20,129,921.50
益阳职业技术学院	往来款	31,000,000.00	1-2年	1.61	3,100,000.00
农商银行有限公司	往来款	25,050,000.00	1年以内	1.30	125,250.00
益阳市安定医院	往来款	22,000,000.00	2-3年	1.14	3,600,000.00
合计	—	1,599,462,288.05		83.12	26,955,171.50

12.3 长期股权投资

12.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,110,828,286.86		1,110,828,286.86	1,110,828,286.86		1,110,828,286.86
对联营企业投资	224,136,578.62		224,136,578.62	219,136,578.62		219,136,578.62
合计	1,334,964,865.48		1,334,964,865.48	1,329,964,865.48		1,329,964,865.48

12.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
益阳市污水处理开发有限公司	36,662,643.60			36,662,643.60		
益阳市城市生活垃圾综合处理有限责任公司	2,600,000.00			2,600,000.00		
益宁城际干道益沧建设有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
益阳市斯盛资产经营有限责任公司	9,876,904.24			9,876,904.24		
益宁城际干道沧宁建设开发有限公司	600,000.00			600,000.00		
益阳市资江两岸建设投资开发有限责任公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
益阳市楚才保障性住房建设投资开发有限公司	260,000,000.00			260,000,000.00		

湖南(益阳)会龙山工艺美术创意设计园投资置业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	
益阳三一九国道资江大桥建设投资开发有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00	
益阳市行政事业资产投资经营有限公司	494,088,739.02			494,088,739.02	
益阳中石化城投能源有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00	
益阳市水务投资开发有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00	
益阳市融资担保有限责任公司	200,000,000.00			200,000,000.00	
合计	1,110,828,286.86			1,110,828,286.86	

12.3.3 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	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	其他权益变动
湖南碧水源环保科技有限公司						
益阳市中冶科工基础设施开发有限公司	180,000,000.00					
益阳远大建筑工业有限责任公司	34,243,352.05	5,000,000.00				
湖南郁绿源环保股份有限公司	4,893,226.57					
合计	219,136,578.62	5,000,000.00				

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
湖南碧水源环保科技有限公司					-
益阳市中冶科工基础设施开发有限公司				180,000,000.00	
益阳远大建筑工业有限责任公司				39,243,352.05	
湖南郁绿源环保股份有限公司				4,893,226.57	
合计				224,136,578.62	

12.4 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	455,734,175.42	80,217,699.81	550,331,177.96	351,597,341.10
其他业务				
合计	455,734,175.42	80,217,699.81	550,331,177.96	351,597,341.10

12.4.1 主营业务收入、成本构成:

项目	本期金额	上年金额
----	------	------

	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
土地开发	291,681,253.42	23,001,198.00	460,988,600.00	221,470,194.16
污水处理	3,100,000.00	6,412,560.00	25,594,223.45	41,280,580.00
垃圾处理	3,044,750.00	2,817,900.00	3,925,400.97	5,610,000.53
城市维护建设	76,337,700.00	27,668,910.97	58,071,994.50	56,879,898.71
其他市政服务	79,670,817.00	20,317,130.84	1,750,959.04	26,356,667.70
房屋租金	1,899,655.00			
合计	455,734,175.42	80,217,699.81	550,331,177.96	351,597,341.10

12.5 投资收益

项目	本期金额	上年金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		498,046.14
处置长期股权投资产生的投资收益		1,088,669.74
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		4,115,626.26
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		7,647,541.48
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	0.00	13,349,883.62

益阳市城市建设投资开发有限责任公司

2019年7月30日

法定代表人：

签名：

日期：

主管会计工作负责人：

签名：

日期：

会计机构负责人：

签名：

日期：



资产负债表

2019年6月

编制单位：重庆农融担保集团有限公司（合并）		2019年6月		金额单位：元	
行次	项目	期末余额	年初余额	行次	项目
1	流动资产：			73	流动负债：
2	货币资金	3,526,099,022.73	3,960,392,305.13	74	短期借款
3	△结算备付金			75	△向中央银行借款
4	△拆出资金			76	△吸收存款及同业存放
5	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	28,000,000.00	18,000,000.00	77	△拆入资金
6	衍生金融资产			78	△交易性金融负债
7	应收票据及应收账款	1,234,446,806.31	2,048,125,507.05	79	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
8	预付款项	9,092,713.93	2,178,209.04	80	衍生金融负债
9	△应收保费	5,867,507.08	15,094,059.99	81	应付票据及应付账款
10	△应收分保账款			82	预收款项
11	△应收分保合同准备金			83	△合同负债
12	其他应收款	1,045,788,528.23	574,020,732.64	84	△卖出回购金融资产款
13	△买入返售金融资产			85	△应付手续费及佣金
14	存货	19,646.10		86	应付职工薪酬
15	其中：原材料			87	其中：应付工资
16	库存商品(产成品)			88	应付福利费
17	△合同资产			89	其中：职工奖励及福利基金
18	持有待售资产			90	应交税费
19	一年内到期的非流动资产			91	其中：应交税金
20	其他流动资产	2,230,392,563.94	2,020,718,225.59	92	其他应付款
21	流动资产合计	8,080,306,727.32	8,639,729,099.44	93	△应付分保账款
22	非流动资产：			94	△保险合同准备金
23	△发放贷款及垫款			95	△代理买卖证券款
24	△债权投资			96	△代理承销证券款
25	可供出售金融资产	632,621,819.38	586,071,819.38	97	持有待售负债
26	△其他债权投资			98	一年内到期的非流动负债
27	持有至到期投资			99	其他流动负债
28	长期应收款	677,234,003.28	611,077,003.28	100	流动负债合计
29	长期股权投资	16,601,026.97	20,501,026.97	101	非流动负债：
30	△其他权益工具投资			102	长期借款
31	△其他非流动金融资产			103	应付债券
32	投资性房地产	2,455,234.64	2,454,109.10	104	其中：优先股
33	固定资产	117,346,402.18	123,447,387.70	105	永续债
34	在建工程	6,085,129.47	4,533,312.32	106	长期应付款
35	生产性生物资产			107	长期应付职工薪酬
36	油气资产			108	预计负债
37	无形资产	267,878.26	532,110.80	109	递延收益
38	开发支出			110	递延所得税负债
39	商誉			111	其他非流动负债
40	长期待摊费用	876,210.17	1,077,317.32	112	其中：特准储备基金
41	递延所得税资产	192,191,765.68	248,513,525.66	113	非流动负债合计
42	其他非流动资产	12,134,274,922.24	12,724,891,989.14	114	负债合计
43	其中：特准储备物资			115	所有者权益（或股东权益）：
44	非流动资产合计	13,779,954,992.27	14,323,700,261.73	116	实收资本（或股本）
45				117	国有资本
46				118	其中：国有法人资本
47				119	集体资本
48				120	民营资本
49				121	其中：个人资本
50				122	外商资本
51				123	△减：已归还持有
52				124	实收资本（或股本）净额
53				125	其他权益工具
54				126	其中：优先股
55				127	永续债
56				128	资本公积
57				129	减：库存股
58				130	其他综合收益
59				131	其中：外币报表折算差额
60				132	专项储备
61				133	盈余公积
62				134	其中：法定公积金
63				135	任意公积金
64				136	△储备基金
65				137	△企业发展基金
66				138	△回购专项债
67				139	△一般风险准备
68				140	未分配利润
69				141	归属于母公司所有者权益合计
70				142	△少数股东权益
71				143	所有者权益合计
72	资产总计	21,860,261,719.59	22,963,429,361.17	144	负债和所有者权益总计

单位负责人：

财务主管：

制表人：

刘涛

施勤

廖欣

利 润 表

编制单位：重庆兴隆融资担保集团有限公司（合并）		2019年6月			金额单位：元	
行次	本年累计数	上年同期数	项 目	行次	本年累计数	上年同期数
一、营业总收入	476,855,482.34	222,992,855.38	债务重组利得	38	-	-
其中：营业收入	367,898,093.60	166,674,709.43	减：营业外支出	39	1,791,812.76	2,562,836.51
△利息收入	107,914,417.06	56,288,240.29	债务重组损失	40	-	-
△已赚保费	-	-	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	41	126,513,774.85	59,518,584.41
△手续费及佣金收入	1,042,971.68	29,905.66	减：所得税费用	42	19,558,326.60	12,231,769.82
二、营业总成本	354,749,434.57	190,097,745.47	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	43	106,955,448.25	47,286,814.59
其中：营业成本	5,084,386.90	1,521,185.24	（一）按所有权归属分类：	44		
△利息支出	119,270.83	498,329.00	归属于母公司所有者的净利润	45	94,022,825.97	32,819,008.27
△手续费及佣金支出	1,407,367.01	302,124.54	*少数股东损益	46	12,932,622.28	14,467,806.32
△退保金	-	-	（二）按经营持续性分类：	47		
△赔付支出净额	-	-	持续经营损益	48	106,955,448.25	47,286,814.59
△提取保险合同准备金净额	252,036,507.90	115,969,081.43	终止经营损益	49	-	-
△保单红利支出	-	-	六、其他综合收益的税后净额	50		
△分保费用	-	-	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	51		
税金及附加	3,455,008.59	1,770,041.60	（一）不能重分类进损益的其他综合收益	52		
销售费用	-	-	1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	53		
管理费用	82,424,335.10	69,245,032.84	2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他	54		
其中：研究与开发费	318,691.30	-	☆3.其他权益工具投资公允价值变动	55		
研发费用	-	29,161.22	☆4.企业自身信用风险公允价值变动	56		
财务费用	10,222,558.24	791,950.82	5.其他	57		
其中：利息支出	-	-	（二）将重分类进损益的其他综合收益	58		
利息收入	-	-	1.权益法下可转损益的其他综合收益	59		
汇兑净收益	-	-	☆2.其他债权投资公允价值变动	60		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	-	-	3.可供出售金融资产公允价值变动损益	61		
资产减值损失	-	-	☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	62		
☆信用减值损失	-	-	5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	63		
其他	-	-	☆6.其他债权投资信用减值准备	64		
加：其他收益	660,000.00	406,500.00	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	65		
投资收益（损失以“-”号填列）	1,412,256.15	24,232,893.02	8.外币财务报表折算差额	66		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	9.其他	67		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	68		
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	七、综合收益总额	69	106,955,448.25	47,286,814.59
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	归属于母公司所有者的综合收益总额	70	94,022,825.97	32,819,008.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	*归属于少数股东的综合收益总额	71	12,932,622.28	14,467,806.32
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	124,178,303.92	57,534,502.93	八、每股收益：	72		
加：营业外收入	4,127,283.69	4,546,917.99	（一）基本每股收益	73		
政府补助	661,518.82	969,902.37	（二）稀释每股收益	74		

单位负责人：

刘涛

财务主管：

施勤

制表人：

廖欣



现金流量表

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司（合并）

2019年6月

金额单位：元

项 目	行次	本年累计数	上年同期数	项 目	行次	本年累计数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：	1			处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	21,260,933.97	15,587,159.82	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31		
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			收到其他与投资活动有关的现金	32	40,431,404.11	52,906,540.11
△向中央银行借款净增加额	4			投资活动现金流入小计	33	52,612,256.15	486,492,774.23
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	1,984,716.29	5,878,263.53
△收到原保险合同保费取得的现金	6	698,503,355.62	241,730,359.16	投资支付的现金	35	69,500,000.00	838,800,000.00
△收到再保险业务现金净额	7			△质押贷款净增加额	36		
△保户储金及投资款净增加额	8			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37		
△处置交易性金融资产净增加额	9			支付其他与投资活动有关的现金	38	45,000,000.00	4,235,000,000.00
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			投资活动现金流出小计	39	116,484,716.29	5,079,678,263.53
△拆入资金净增加额	11			投资活动产生的现金流量净额	40	-63,872,460.14	-4,593,185,489.30
△回购业务资金净增加额	12			三、筹资活动产生的现金流量：	41		
收到的税费返还	13	102.68		吸收投资收到的现金	42	30,000,000.00	230,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	14	3,129,139,919.26	2,724,208,694.83	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43		
经营活动现金流入小计	15	3,848,904,311.53	2,981,526,213.81	取得借款所收到的现金	44		2,560,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	16	1,406,776.90	1,394,165.34	△发行债券收到的现金	45		
△客户贷款及垫款净增加额	17			收到其他与筹资活动有关的现金	46		25,000,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额	18			筹资活动现金流入小计	47	30,000,000.00	2,815,000,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金	19	121,480,047.18	153,651,737.19	偿还债务所支付的现金	48		
△支付利息、手续费及佣金的现金	20			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49	59,464,600.21	4,704,984.84
△支付保单红利的现金	21			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50		
支付给职工以及为职工支付的现金	22	74,447,563.70	79,064,578.60	支付其他与筹资活动有关的现金	51		
支付的各项税费	23	100,218,344.10	77,880,005.85	筹资活动现金流出小计	52	59,464,600.21	4,704,984.84
支付其他与经营活动有关的现金	24	3,891,707,801.70	3,044,450,614.13	筹资活动产生的现金流量净额	53	-29,464,600.21	2,810,295,015.16
经营活动现金流出小计	25	4,189,260,533.58	3,356,441,101.11	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54		
经营活动产生的现金流量净额	26	-340,356,222.05	-374,914,887.30	五、现金及现金等价物净增加额	55	-433,693,282.40	-2,157,805,361.44
二、投资活动产生的现金流量：	27			加：期初现金及现金等价物余额	56	3,960,392,305.13	5,022,155,949.75
收回投资收到的现金	28	11,356,000.00	415,294,010.88	六、期末现金及现金等价物余额	57	3,526,699,022.73	2,864,350,588.31
取得投资收益收到的现金	29	824,852.04	18,292,223.24		58		

单位负责人：

刘 涛

财务主管：

施 勤

制表人：

廖 欣

资产负债表

编制单位: 重庆兴农融资担保集团有限公司

2019年6月30日

金额单位: 元

资产	33486	期末余额	年初余额	负债和所有者权益(或股东权益)	行次	期末余额	年初余额
资产:				负债:	39		
货币资金	12	2,631,890,111.51	2,150,793,969.78	短期借款	40		
拆出资金	3			拆入资金	41		
交易性金融资产	4			交易性金融负债	42		
衍生金融资产	5			衍生金融负债	43		
买入返售金融资产	6			预收担保费	44	765,884,700.95	427,199,841.80
应收利息	7			预收账款	45	6,262,000.00	12,000.00
应收担保费	8	-	9,300,000.00	应付手续费及佣金	46		
应收代位追偿款	9	624,465,291.37	518,890,183.60	应付分担保账款	47		
应收分担保账款	10			应付职工薪酬	48	20,466,397.28	28,719,002.62
应收分担保未到期责任准备金	11			存入担保保证金	49	398,610,798.79	396,754,298.79
应收分担保未决赔偿准备金	12			存入分担保保证金	50		
预付代位赔偿款	13			应交税费	51	5,217,257.19	48,612,509.73
预付账款	14	8,130,452.84	218,000.00	应付赔付款	52		
应收担保损失补贴款	15			其他应付款	53	48,710,129.85	71,402,179.70
存出保证金	16	409,538,858.89	409,809,575.27	担保赔偿准备金	54	1,140,565,079.77	966,001,579.78
其中: 存出分担保保证金	17			未到期责任准备金	55	250,415,966.65	216,019,372.27
存出担保保证金	18	409,538,858.89	409,809,575.27	长期借款	56		
存出担保准备	19			应付债券	57		
其他应收款	20	199,023,772.79	399,003,772.79	长期应付款	58		
持有至到期投资	21	538,561,951.70	543,561,951.70	独立账户负债	59		
委托贷款	22	165,100,000.00	20,000,000.00	递延所得税负债	60		
长期股权投资	23	304,378,387.60	350,928,387.60	其他负债	61		
存出资本保证金	24			负债合计	62	2,636,132,330.48	2,154,720,784.69
投资性房地产	25			所有者权益(或股东权益):	63		
固定资产	26	109,154,503.44	110,871,378.00	实收资本(或股本)	64	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
在建工程	27	581,352.72	581,352.72	其中: 国有资本	65		
固定资产清理	28			外商资本	66		
无形资产	29	33,099.37	154,307.53	资本公积	67	22,600.00	22,600.00
长期待摊费用	30			盈余公积	68	54,589,838.05	54,589,838.05
独立账户资产	31			一般风险准备	69	54,506,601.02	40,978,300.99
递延所得税资产	32	145,205,750.89	153,463,163.01	担保扶持基金	70		
可供出售金融资产	33	618,421,819.38	571,871,819.38	未分配利润	71	141,254,265.19	121,001,262.52
其他资产	34	82,020,282.24	81,864,924.87	外币报表折算差额	72		
	35			归属于母公司所有者权益合计	73		
	36			少数股东权益	74		
	37			所有者权益(或股东权益)总计	75	3,200,373,304.26	3,166,592,001.56
资产总计	38	5,836,505,634.74	5,321,312,786.25	负债和所有者权益(或股东权益)总计	76	5,836,505,634.74	5,321,312,786.25

单位负责人:



财务负责人:



制表:

廖欣

利 润 表

2019年6月

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司



项目	行次	本年累计数	上年同期数	项目	行次	本年累计数	上年同期数
一、营业收入	1	366,544,596.86	123,947,798.90	(七) 利息支出	20		
(一) 担保收入	2	289,301,949.21	80,288,998.33	(八) 营业税金及附加	21	2,941,911.11	1,119,307.35
(二) 手续费收入	3	894,009.43	18,867.92	(九) 业务及管理费	22	40,652,574.84	22,288,030.92
(三) 评审费收入	4			(十) 其他业务成本	23		
(四) 追偿收入	5			(十一) 资产减值损失	24		
(五) 投资收益(损失以“-”号填列)	6	312,500.00	20,653,081.05	三、营业利润(亏损以“-”号填列)	25	109,267,556.91	32,674,662.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7			加：营业外收入	26	601,040.82	608,390.00
(六) 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	8			减：营业外支出	27	1,500,000.00	600,000.00
(七) 利息收入	9	74,491,289.16	22,986,851.60	四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	28	108,368,597.73	32,683,052.63
(八) 其他收入	10	974,849.06		减：所得税费用	29	16,360,894.82	4,760,279.95
其中：汇兑收益(损失以“-”号填列)	11			五、净利润(净亏损以“-”号填列)	30	92,007,702.91	27,922,772.68
其他业务收入	12			归属于母公司所有者的净利润	31		
(九) 其他收益		570,000.00					
二、营业支出	13	257,277,039.95	91,273,136.27	少数股东损益	32		
(一) 提取担保赔偿准备	14	174,563,499.99	68,225,000.02	六、每股收益：	33		
(二) 提取未到期责任准备	15	34,396,594.38	-499,243.52	(一) 基本每股收益	34		
(三) 担保赔偿支出	16			(二) 稀释每股收益	35		
(四) 分担保费支出	17	3,759,981.11	105,660.38		36		
(五) 反担保费支出	18				37		
(六) 手续费及佣金支出	19	962,478.52	34,381.12		38		

单位负责人：



会计主管：



制表人：廖欣

填表日期：

现金流量表

编制单位: 重庆兴农融资担保集团有限公司

2019年6月

金额单位: 元

项 目	行次	本年累计	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量:	1		
收到的担保费收入	2	652,974,716.00	183,223,400.60
收到的税费返还	3		-
收到其他与经营活动有关的现金	4	1,253,958,479.28	118,091,475.52
经营活动现金流入小计	5	1,906,933,195.28	301,314,876.12
担保代偿支付的现金	6	105,706,208.20	34,749,372.91
支付给职工以及为职工支付的现金	7	34,415,665.93	26,096,800.69
支付的各项税费	8	77,408,453.46	40,294,842.71
支付其他与经营活动有关的现金	9	1,153,475,808.82	116,763,360.58
经营活动现金流出小计	10	1,371,006,136.41	217,904,376.89
经营活动产生的现金流量净额	11	535,927,058.87	83,410,499.23
二、投资活动产生的现金流量:	12		
收回投资收到的现金	13	5,000,000.00	231,000,000.00
取得投资收益收到的现金	14	312,500.00	16,943,905.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15		400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		-
收到其他与投资活动有关的现金	17		-
投资活动现金流入小计	18	5,312,500.00	247,944,305.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	1,917,016.93	5,237,641.68
投资支付的现金	20		585,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		-
支付其他与投资活动有关的现金	22		-
投资活动现金流出小计	23	1,917,016.93	591,037,641.68
投资活动产生的现金流量净额	24	3,395,483.07	-343,093,336.61
三、筹资活动产生的现金流量:	25		
吸收投资收到的现金	26		-
取得借款收到的现金	27		-
收到其他与筹资活动有关的现金	28		-
筹资活动现金流入小计	29		-
偿还债务支付的现金	30		-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	58,226,400.21	-
支付其他与筹资活动有关的现金	32		-
筹资活动现金流出小计	33	58,226,400.21	-
筹资活动产生的现金流量净额	34	-58,226,400.21	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35		-
五、现金及现金等价物净增加额	36	481,096,141.73	-259,682,837.38
加: 期初现金及现金等价物余额	37	2,150,793,969.78	1,855,105,557.02
六、期末现金及现金等价物余额	38	2,631,890,111.51	1,595,422,719.64

单位负责人:



财务负责人: 施勤



制表: 廖欣

