

合并资产负债表

编制单位：伊川财源实业投资有限责任公司

项 目	附注	2019/6/30	2018/12/31
流动资产：			
货币资金	五、（一）	723,560,604.73	175,067,558.40
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、（二）	225,204,305.27	77,159,848.24
预付款项	五、（三）	209,713,857.89	158,838,725.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	2,972,167,823.90	2,976,142,958.94
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	4,653,307,356.81	4,581,560,661.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	768,666,174.41	868,168,345.85
流动资产合计		9,552,620,123.01	8,836,938,098.24
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	五、（七）	167,349,978.21	167,349,978.21
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、（八）	494,466.84	441,042.74
投资性房地产	五、（九）	1,099,313,736.09	1,113,008,011.47
固定资产	五、（十）	43,004,741.00	35,211,173.05
在建工程	五、（十一）	158,063,609.51	147,907,421.08
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五、（十二）	262,932,832.05	269,511,648.35
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、（十三）	5,508,424.17	5,663,092.10
递延所得税资产	五、（十四）	48,361,262.93	43,124,866.42
其他非流动资产	五、（十五）	4,047,643,237.47	4,050,613,237.47
非流动资产合计		5,832,672,288.27	5,832,830,470.89
资产总计		15,385,292,411.28	14,669,768,569.13

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张娟

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：伊川财源实业投资有限责任公司

项 目	附注	2019/6/30	2018/12/31
流动负债：			
短期借款	五、（十六）	893,150,000.00	829,700,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	五、（十七）	396,824,325.99	354,353,167.07
预收款项	五、（十八）	146,893,814.28	71,186,979.00
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五、（十九）	1,973,692.64	1,854,917.23
应交税费	五、（二十）	240,593,920.57	198,294,068.35
其他应付款	五、（二十一）	351,378,742.91	354,241,648.97
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、（二十二）	349,455,588.83	580,054,875.34
其他流动负债		-	-
流动负债合计		2,380,270,085.22	2,389,685,655.96
非流动负债：			
长期借款	五、（二十三）	2,386,800,000.00	2,425,700,000.00
应付债券	五、（二十四）	682,745,619.92	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	五、（二十五）	168,618,175.17	155,636,847.36
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		3,238,163,795.09	2,581,336,847.36
负债合计		5,618,433,880.31	4,971,022,503.32
股东权益：			
股本	五、（二十六）	500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、（二十七）	8,713,423,710.81	8,713,423,710.81
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、（二十八）	29,866,088.32	29,866,088.32
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、（二十九）	501,621,220.76	434,293,520.47
归属于母公司股东权益合计		9,744,911,019.89	9,677,583,319.60
少数股东权益		21,947,511.08	21,162,746.21
股东权益合计		9,766,858,530.97	9,698,746,065.81
负债和股东权益总计		15,385,292,411.28	14,669,768,569.13

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张

会计机构负责人：

冯永利

母公司资产负债表

编制单位：伊川财源实业投资有限责任公司

项 目	附注	2019/6/30	2018/12/31
流动资产：			
货币资金		582,622,360.72	66,869,151.60
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	六、（一）	232,944,871.58	36,169,565.85
预付款项		189,539,436.28	148,732,744.52
其他应收款	六、（二）	3,495,964,774.23	2,945,538,595.24
存货		3,136,303,084.05	3,136,851,724.05
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		335,013,345.89	409,240,014.89
流动资产合计		7,972,387,872.75	6,743,401,796.15
非流动资产：			
可供出售金融资产		167,349,978.21	167,349,978.21
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、（三）	5,696,036,619.50	5,674,567,607.47
投资性房地产		1,099,313,736.09	1,113,008,011.47
固定资产		18,749,437.60	18,921,629.84
在建工程		130,730,606.33	126,139,063.12
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		93,435,220.73	94,238,086.88
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		30,751,569.90	28,864,906.80
其他非流动资产		-	2,970,000.00
非流动资产合计		7,236,367,168.36	7,226,059,283.79
资产总计		15,208,755,041.11	13,969,461,079.94

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张娟

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：伊川财源实业投资有限责任公司

项 目	附注	2019/6/30	2018/12/31
流动负债：			
短期借款		383,450,000.00	400,000,000.00
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		279,634,390.63	84,463,621.61
预收款项		121,882,684.05	70,937,831.68
应付职工薪酬		346,527.82	326,133.70
应交税费		131,047,406.83	68,138,444.93
其他应付款		1,382,685,376.58	1,004,422,017.34
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		320,700,000.00	472,900,000.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		2,619,746,385.91	2,101,188,049.26
非流动负债：			
长期借款		2,386,800,000.00	2,425,700,000.00
应付债券		682,745,619.92	-
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		3,069,545,619.92	2,425,700,000.00
负债合计		5,689,292,005.83	4,526,888,049.26
股东权益：			
股本		500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		8,719,423,710.81	8,713,423,710.81
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		29,866,088.32	29,866,088.32
一般风险准备		-	-
未分配利润		270,173,236.15	199,283,231.55
股东权益合计		9,519,463,035.28	9,442,573,030.68
负债和股东权益总计		15,208,755,041.11	13,969,461,079.94

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：伊川财源实业投资有限责任公司

项 目	附注	2019年1-6月	2018年1-6月
一、营业总收入		490,977,313.41	451,383,094.60
其中：营业收入	五、（三十）	490,977,313.41	451,383,094.60
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		432,528,000.36	379,096,472.87
其中：营业成本	五、（三十）	392,101,362.37	358,087,026.54
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	五、（三十一）	4,236,077.63	3,181,338.56
销售费用	五、（三十二）	638,175.88	621,329.59
管理费用	五、（三十三）	10,859,676.67	9,197,971.33
研发费用		-	-
财务费用	五、（三十四）	3,747,121.73	3,949,904.63
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
资产减值损失	五、（三十五）	20,945,586.08	4,058,902.22
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	53,424.10	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		58,502,737.15	72,286,621.73
加：营业外收入	五、（三十七）	24,051,892.45	19,116,079.46
减：营业外支出	五、（三十八）	3,677,889.29	303,776.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		78,876,740.31	91,098,924.70
减：所得税费用	五、（三十九）	11,773,598.48	18,418,494.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		67,103,141.83	72,680,430.08
（一）按经营持续性分类		-	-
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		67,103,141.83	72,680,430.08
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		-	-
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-224,558.46	552,236.86
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		67,327,700.29	73,232,666.94
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		67,103,141.83	72,680,430.08
归属于母公司股东的综合收益总额		67,327,700.29	73,232,666.94
归属于少数股东的综合收益总额		-224,558.46	552,236.86

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张培

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：伊川财源实业投资有限责任公司

项 目	附注	2019年1-6月	2018年1-6月
一、营业收入	六、（四）	435,652,493.67	415,834,334.65
减：营业成本	六、（四）	346,014,808.33	334,544,331.39
税金及附加		3,731,479.82	1,032,889.79
销售费用		429,583.73	621,329.59
管理费用		6,769,701.70	5,317,787.84
研发费用		-	-
财务费用		-114,675.90	678,143.66
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
资产减值损失		7,546,652.42	2,842,217.66
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		71,274,943.57	70,797,634.72
加：营业外收入		17,674,170.93	1,275.00
减：营业外支出		2,945,773.00	50,700.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		86,003,341.50	70,748,209.72
减：所得税费用		15,113,336.90	10,378,845.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		70,890,004.60	60,369,364.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		70,890,004.60	60,369,364.71
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能重分类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		-	-
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		70,890,004.60	60,369,364.71
七、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：

张峰

会计机构负责人：



合并现金流量表

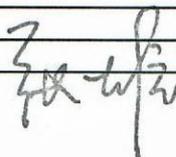
编制单位：伊川财源实业投资有限责任公司

项 目	附注	2019年1-6月	2018年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		384,062,795.67	424,197,703.29
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十二）	1,362,346,809.17	1,038,955,839.36
经营活动现金流入小计		1,746,409,604.84	1,463,153,542.65
购买商品、接受劳务支付的现金		525,587,035.00	366,407,073.01
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		9,069,892.14	9,806,950.48
支付的各项税费		26,486,795.38	2,903,958.73
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十二）	934,293,926.26	801,535,952.15
经营活动现金流出小计		1,495,437,648.78	1,180,653,934.37
经营活动产生的现金流量净额		250,971,956.06	282,499,608.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金		-	-
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		28,482,656.14	53,028,942.47
投资活动现金流入小计		28,482,656.14	53,028,942.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的		70,983,336.91	60,024,469.52
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	85,297,959.41
投资活动现金流出小计		70,983,336.91	145,322,428.93
投资活动产生的现金流量净额		-42,500,680.77	-92,293,486.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		283,000,000.00	299,100,000.00
发行债券收到的现金		700,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		65,000,000.00	50,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,048,000,000.00	349,100,000.00
偿还债务支付的现金		489,049,286.51	572,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		103,928,942.45	150,643,852.47
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		175,000,000.00	58,839,058.38
筹资活动现金流出小计		767,978,228.96	781,982,910.85
筹资活动产生的现金流量净额		280,021,771.04	-432,882,910.85
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		488,493,046.33	-242,676,789.03
加：期初现金及现金等价物余额		70,067,558.40	348,798,780.25
六、期末现金及现金等价物余额		558,560,604.73	106,121,991.22

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

编制单位：伊川财源实业投资有限责任公司

项 目	附注	2019年1-6月	2018年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		281,750,385.08	400,942,957.52
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,385,028,616.81	1,204,928,954.27
经营活动现金流入小计		1,666,779,001.88	1,605,871,911.79
购买商品、接受劳务支付的现金		394,896,880.14	322,603,114.79
支付给职工以及为职工支付的现金		2,395,935.27	2,995,584.17
支付的各项税费		2,294,028.15	1,083,829.38
支付其他与经营活动有关的现金		1,044,424,806.94	844,717,717.57
经营活动现金流出小计		1,444,011,650.50	1,171,400,245.91
经营活动产生的现金流量净额		222,767,351.38	434,471,665.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		11,936,395.28	49,638,853.27
投资活动现金流入小计		11,936,395.28	49,638,853.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,810,604.97	29,849,537.96
投资支付的现金		-	8,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	38,562,894.27
投资活动现金流出小计		45,810,604.97	77,212,432.23
投资活动产生的现金流量净额		-33,874,209.69	-27,573,578.96
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		120,000,000.00	150,000,000.00
发行债券收到的现金		700,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		-	50,000,000.00
筹资活动现金流入小计		820,000,000.00	200,000,000.00
偿还债务支付的现金		327,650,000.00	557,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,489,932.57	139,005,849.51
支付其他与筹资活动有关的现金		175,000,000.00	58,839,058.38
筹资活动现金流出小计		583,139,932.57	755,344,907.89
筹资活动产生的现金流量净额		236,860,067.43	-555,344,907.89
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		425,753,209.12	-148,446,820.97
加：期初现金及现金等价物余额		16,869,151.60	195,948,208.84
六、期末现金及现金等价物余额		442,622,360.72	47,501,387.87

法定代表人：

印光

主管会计工作负责人：

张娟

会计机构负责人：水利

伊川财源实业投资有限责任公司

2019年1月1日-2019年6月30日

财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

1. 历史沿革

(1) 2011年12月19日设立

伊川财源实业投资有限责任公司(以下简称“公司”、“本公司”)成立于2011年12月19日,注册资本500万元整,由伊川县国有资产管理办公室出资设立。公司设立出资业经洛阳万福顺会计师事务所有限责任公司审验,并于2011年12月16日出具豫万福顺所验字【2011】第481号验资报告,2011年12月19日取得伊川县工商行政管理局核发的410329000016763号《企业法人营业执照》。

公司设立时,股权结构如下:

序号	股东名称	出资方式	认缴出资额(万元)	股权比例(%)
1	伊川县国有资产管理办公室	货币	500.00	100.00
合计			500.00	100.00

(2) 2012年6月14日,第一次增资

根据2012年6月3日公司股东决议和2012年6月12日修改后的章程规定,同意变更注册资本,由原来的500万增加到25500万元,增资部分由股东伊川县国有资产管理办公室以货币形式投入,本次增资业经河南捷创会计师事务所有限公司审验,并于2012年06月12日出具豫捷验资(2012)第007号验资报告。

本次增资后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资方式	认缴出资额（万元）	股权比例（%）
1	伊川县国有资产管理办公室	货币	25,500.00	100.00
合计			25,500.00	100.00

(3) 2014年4月25日，第二次增资

2014年4月21日，根据公司股东决议和修改后的章程规定，同意变更注册资本，由原来的25500万增加到50000万元，由资本公积转增，本次增资后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	股权比例（%）
1	伊川县国有资产管理办公室	50,000.00	100.00
合计		50,000.00	100.00

2. 企业注册地和总部地址

注册地址和总部地址：洛阳市伊川县立奇大厦C区二楼。

3. 主要经营活动

对电力、能源、金融、铝硅高新产业的投资，日用品、铝制品购销，果树种植，农业项目投资，企业投资项目管理，房屋租赁，物业管理，产业园区的投资，工程建设，土地整理。

4. 公司成立日期：2011年12月19日

5. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于2019年8月12日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本报告期合并财务报表范围情况详见本附注六及本附注七在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

(一) 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。

三、重要会计政策和会计估计

（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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

正常营业周期，是指企业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。

正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（1）合并财务报表的会计处理

合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

本公司在购买日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；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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《长期股权投资》准则进行会计处理；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）。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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企业或主体。

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。

2. 合并财务报表编制的方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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。

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，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。

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”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。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分类

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，分为共同经营和合营企

业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

3. 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益中列示。

(十) 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。

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。

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。

(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。

（2）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。

（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）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其摊余成本法确定，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。

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。

（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。

（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。

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. 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。

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。

(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。

（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。

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。

7. 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。

8. 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。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。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。

（十一）应收票据及应收款项

1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

<p>单项金额重大的判断依据或金额标准</p>	<p>本公司将金额大于等于 1000 万元的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。</p>
-------------------------	---

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当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，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。
----------------------	--

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	按账龄计提坏账准备
合并报表范围内公司组合	不计提坏账准备
伊川县财政局及其控制的其他企业	不计提坏账准备

(2) 组合中，本公司采用账龄分析法计提坏账准备，坏账准备计提比例一般为：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	2.00	2.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生减值的
坏账准备的计提方法	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。

4. 对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，存在减值迹象的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

本公司存货种类主要包括开发成本、工程施工等。

2. 建造合同形成的存货

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消后的净额列示。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。

3. 工程施工成本的具体核算方法：以工程项目为核算对象，按支出分别核算各工程项目的工程施工成本。期末，工程施工成本按成本加成的方法确认的营业收入，配比结转至营业成本。

4. 存货可变现净值的确认和存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

于资产负债表日，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，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

5. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

6. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

（十三）持有待售资产

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。

（十四）长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，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。

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。

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股东权益/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（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

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（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益）。

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。

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。

（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。

（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。本公

公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

（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）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“合并财务报表的编制方法”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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当

期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十五）投资性房地产

1. 投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产包括：出租的房屋。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

2. 采用成本模式的折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的房屋采用年限平均法计提折旧。

3. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及其他建筑物	年限平均法	20-50	5.00	1.90-4.75

(十六) 固定资产

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（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。

本公司的固定资产分为：房屋及其他建筑物、机械设备、运输设备、电子设备及其他等。

2. 固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

3. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及其他建筑物	年限平均法	20-50	5.00	1.90-4.75
机械设备	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

(十七) 在建工程

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

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资

本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十九) 无形资产

1. 无形资产按成本进行初始计量。

2. 本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

3. 无形资产使用寿命的估计方法

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

(2) 使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序
本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4. 无形资产价值摊销方法

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
工业用地建设使用权	50
商业用地建设使用权	40
特许经营权	10-20

5. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

(二十) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产是否存在可能发生减值的迹象，如果有确凿证据表明长期资产存在减值迹象，应当进行减值测试长期资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。资产可收回金额的估计，应当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。

因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，对于这些资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

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

具体摊销年限为：

项目	预计使用年限	依据
经营租赁费	20年	受益期

（二十二）职工薪酬

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. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

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

3) 期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额;

4) 在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供的辞退福利, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: (1) 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; (2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

在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。公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的, 适用短期薪酬的相关规定; 辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的, 适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划进行会计处理, 但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时, 确认为负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

(1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生金额及其发生概率计算确定。

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

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 建造合同的收入确认原则

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。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

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的计量；（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晰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认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。

对于提供委托投资建设参与公共基础设施建设业务，本公司于项目建设期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号-建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号-收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

（二十五）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入或冲减相关成本费用或损失）。

3. 政府补助的确认时点

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。

4. 政府补助的核算方法

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（二十六）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2. 递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。

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）；

公司对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：（1）暂时性差异在可预见的未来很可能转回；（2）未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

3. 递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。

但公司对在以下交易中产生的应纳税暂时性差异不确认递延所得税负债：（1）商誉的初始确认；（2）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并；并且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，应当确认相应的递延所得税负债。但同时满足下列条件的除外：（1）投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；

(2) 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4. 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

5. 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。

(二十七) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

(二十八) 其他重要的会计政策和会计估计

(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。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、“划分为持有待售资产”相关描述。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

无

2. 重要会计估计变更

本报告期不存在会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税营业额	17%、16%、11%、10%、3%、6%、5%
营业税	应纳税营业额	5%、3%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
文化事业建设费	应税营业额	3%
房产税	从租计征的，按租金收入的12%计缴；从价计征的，按房产原值一次减除10%至30%后余值的1.2%计缴	12%、1.2%

五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2019年1月1日，“期末”系指2019年6月30日，“本期”系指2019年1月1日至6月30日，“上期”系指2018年1月1日至6月30日，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	296,115.13	142,702.87
银行存款	558,264,489.60	69,924,855.53
其他货币资金	165,000,000.00	105,000,000.00
合计	723,560,604.73	175,067,558.40

(二) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	200,000.00	200,000.00
应收账款	225,004,405.27	76,959,848.24
合计	225,204,405.27	77,159,848.24

1. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	200,000.00	200,000.00
商业承兑汇票	-	-
合计	200,000.00	200,000.00

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	231,009,866.54	99.45	6,005,561.27	2.60	225,004,305.27
其中：账龄分析法组合	40,007,248.17	17.22	6,005,561.27	15.01	34,001,686.90
无风险组合	191,002,618.37	82.23	-	-	191,002,618.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,268,014.25	0.55	1,268,014.25	100.00	0.00
合计	232,277,880.79	100.00	7,273,575.52	3.13	225,004,305.27

(续表)：

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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	81,539,282.41	98.43	4,579,434.17	5.62	76,959,848.24
其中：账龄分析法组合	22,333,978.51	27.39	4,579,434.17	20.50	17,754,544.34
无风险组合	59,205,303.90	72.61	-	-	59,205,303.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,298,014.25	1.57	1,298,014.25	100.00	-
合计	82,837,296.66	100.00	5,877,448.42	7.10	76,959,848.24

1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

2) 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	13,066,335.68	261,326.71	2.00
1至2年	18,043,462.00	902,173.10	5.00
2至3年	297,065.82	89,119.75	30.00
3至4年	7,091,220.07	3,545,610.04	50.00
4至5年	1,509,164.60	1,207,331.68	80.00
5年以上			100.00
合计	40,007,248.17	6,005,561.27	/

说明：2019年6月30日的应收账款账龄逻辑关系和去年有差异，主要系本期非同一控制下合并洛阳市坤泰建筑安装工程有限公司所致。

(续表)：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,519,794.27	110,395.89	2.00
1至2年	8,213,799.57	410,689.98	5.00
2至3年	1,209,220.15	362,766.04	30.00
3至4年	7,391,164.52	3,695,582.26	50.00
4至5年	-	-	80.00

5年以上	-	-	100.00
合计	22,333,978.51	4,579,434.17	/

3) 组合中, 按其他方法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
伊川县财政局	191,002,618.37	-	-
合计	191,002,618.37	/	/

4) 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南省国之泉酒业有限公司	770,912.75	770,912.75	100.00	收回困难
洛阳华夏之源文化旅游发展有限公司	497,101.50	497,101.50	100.00	收回困难
合计	1,268,014.25	1,268,014.25	/	/

(2) 按欠款方归集的前五名应收账款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	占应收账款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
伊川县财政局	货款	191,002,618.37	82.23	-
河南新都万基置业有限公司	货款	12,134,600.00	5.22	606,729.53
河南伊龙高新材料股份有限公司	货款	6,180,000.00	2.66	309,000.00
洛阳旭升房地产开发有限公司	货款	3,406,900.00	1.47	68,138.91
伊川迈沃德商贸有限公司	货款	2,926,000.00	1.26	1,462,999.96
合计	/	215,650,118.37	92.84	2,446,868.40

(3) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(4) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 预付账款

1. 预付账款按照账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	206,789,634.43	98.61	157,999,947.97	99.47

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1至2年	2,924,223.46	1.39	838,777.34	0.53
2至3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	209,713,857.89	100.00	158,838,725.31	100.00

2.按预付对象归集的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
伊川生态科技城投资有限公司	非关联方	159,509,200.00	1年以内、1-2年	尚未结算
洛阳市嵩洛建筑安装有限公司	非关联方	14,800,000.00	1年以内	尚未结算
郑州久鼎路桥工程有限公司	非关联方	10,000,000.00	1年以内	尚未结算
东方电子商贸(洛阳)有限公司	非关联方	5,350,100.00	1年以内	尚未结算
河南超凡装饰设计工程有限公司	非关联方	5,000,000.00	1年以内	尚未结算
合计	/	194,659,300.00	/	/

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	611,881,230.19	404,697,594.36
其他应收款	2,360,286,593.71	2,571,445,364.58
合计	2,972,167,823.90	2,976,142,958.94

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息	611,881,230.19	404,697,594.36
合计	611,881,230.19	404,697,594.36

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	26,509,600.00	1.04	26,509,600.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,498,673,545.66	98.12	138,386,951.95	5.54	2,360,286,593.71
其中：账龄分析法组合	1,162,266,783.49	45.64	138,386,951.95	11.91	1,023,879,831.54
无风险组合	1,336,406,762.17	52.48	-	-	1,336,406,762.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	21,274,924.24	0.84	21,274,924.24	100.00	-
合计	2,546,458,069.90	100.00	186,171,476.19	7.31	2,360,286,593.71

(续表)：

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	26,509,600.00	0.97	26,509,600.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,690,282,857.55	98.25	118,837,492.97	4.42	2,571,445,364.58
其中：账龄分析法组合	874,118,474.52	32.49	118,837,492.97	13.60	755,280,981.55
无风险组合	1,816,164,383.03	67.51	-	-	1,816,164,383.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	21,274,924.24	0.78	21,274,924.24	100.00	-
合计	2,738,067,381.79	100.00	166,622,017.21	6.09	2,571,445,364.58

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
伊川县宏盛煤业有限公司	16,509,600.00	16,509,600.00	100.00	收回困难
河南世为动漫之都产业园有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	收回困难
合计	26,509,600.00	26,509,600.00	/	/

(续表)：

其他应收款	期初余额
-------	------

(按单位)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
伊川县宏盛煤业有限公司	16,509,600.00	16,509,600.00	100.00	收回困难
河南世为动漫之都产业园有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	收回困难
合计	26,509,600.00	26,509,600.00	/	/

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	计提比例(%)
1年以内	522,802,538.20	10,456,050.76	2.00
1至2年	413,666,814.74	20,683,340.75	5.00
2至3年	86,240,829.00	25,872,248.70	30.00
3至4年	109,748,619.00	54,874,309.50	50.00
4至5年	16,534,901.55	13,227,921.24	80.00
5年以上	13,273,081.00	13,273,081.00	100.00
合计	1,162,266,783.49	138,386,951.95	/

(续表):

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	287,345,564.85	5,746,911.30	2.00
1至2年	372,212,848.12	18,610,642.41	5.00
2至3年	97,045,279.00	29,113,583.70	30.00
3至4年	104,241,701.55	52,120,850.76	50.00
4至5年	137,881.00	110,304.80	80.00
5年以上	13,135,200.00	13,135,200.00	100.00
合计	874,118,474.52	118,837,492.97	/

3) 组合中, 按其他方法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
伊川县金利投资有限公司	1,213,574,433.45	-	-
伊川县财政局	122,832,328.72	-	-
合计	1,336,406,762.17	/	/

(续表)：

项目	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
伊川县金利投资有限公司	1,692,282,054.31	-	-
伊川县财政局	123,882,328.72	-	-
合计	1,816,164,383.03	/	/

4) 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳世为投资集团有限公司	5,645,750.00	5,645,750.00	100.00	收回困难
丰拓(河南)轻合金有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	收回困难
伊川县热电厂	3,739,762.24	3,739,762.24	100.00	收回困难
洛阳世为动漫发展有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	收回困难
河南天成信隆电子科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	收回困难
伊川县昌利涵煤业有限公司	1,889,412.00	1,889,412.00	100.00	收回困难
合计	21,274,924.24	21,274,924.24	/	/

(续表)：

其他应收款 (按单位)	期初余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳世为投资集团有限公司	5,645,750.00	5,645,750.00	100.00	收回困难
丰拓(河南)轻合金有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	收回困难
伊川县热电厂	3,739,762.24	3,739,762.24	100.00	收回困难
洛阳世为动漫发展有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	收回困难
河南天成信隆电子科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	收回困难
伊川县昌利涵煤业有限公司	1,889,412.00	1,889,412.00	100.00	收回困难
合计	21,274,924.24	21,274,924.24	/	/

(2) 按欠款方归集的前五名其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	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
------	-------	------	----	---------------------	----------

伊川县金利投资有限公司	往来款	1,213,574,433.45	1年以内、1-2年	47.66	-
伊电控股集团有限公司	资金拆借	222,574,000.00	1-2年	8.74	11,128,700.00
洛阳芯源半导体有限公司	往来款	170,794,700.00	1年以内、2-3年、3-4年	6.71	22,215,900.00
伊川生态科技城投资有限公司	往来款	127,953,200.00	1年以内	5.02	2,559,100.00
伊川景观园林绿化建设有限公司	往来款	102,831,625.00	1年以内	4.04	2,056,632.50
合计	/	1,837,727,958.45	/	72.17	37,960,332.50

(3) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(4) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
未完工工程项目	1,112,730,578.08	-	1,112,730,578.08	1,082,140,378.50	-	1,082,140,378.50
土地开发成本	3,496,384,741.80	-	3,496,384,741.80	3,496,384,741.80	-	3,496,384,741.80
库存商品	44,192,036.93	-	44,192,036.93	3,021,851.20	-	3,021,851.20
低值易耗品	-	-	-	13,690.00	-	13,690.00
合计	4,653,307,356.81	/	4,653,307,356.81	4,581,560,661.50	/	4,581,560,661.50

2. 公司不存在存货跌价准备；

3. 存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	45,641,379.76	35,641,379.76
项目投资款	8,262,489.88	8,372,489.88
基金投资款	4,000,000.00	52,000,000.00
定期存款	692,875,978.00	754,102,647.00
待摊费用	87,807.70	253,310.14
委托贷款	17,798,519.07	17,798,519.07
合计	768,666,174.41	868,168,345.85

(七) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

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
可供出售权益工具	-	-	-	-	-	-
按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	167,349,978.21	-	167,349,978.21	167,349,978.21	-	167,349,978.21
合计	167,349,978.21	/	167,349,978.21	167,349,978.21	/	167,349,978.21

2. 期末可供出售金融资产情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	167,349,978.21	-	167,349,978.21
公允价值	-	-	/
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-	-	/
已计提减值金额	-	-	/

期初可供出售金融资产情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	167,349,978.21	-	167,349,978.21
公允价值	-	-	/
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-	-	/
已计提减值金额	-	-	/

3. 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			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中铝河南铝业有限公司	40,740,000.00	-	-	40,740,000.00
洛阳金财投资担保有限公司	126,609,978.21	-	-	126,609,978.21
合计	167,349,978.21	/	/	167,349,978.21

(续表) :

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增	本期减	期末余额		

		加	少			
中铝河南铝业有限公司	-	-	-	-	3.60	-
洛阳金财投资担保有限公司	-	-	-	-	15.41	-
合计	/	/	/	/	/	/

(八) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
一、联营企业	-	-	-	-	-	-
伊川京航星空科技服务有限 公司	441,042.74	-	-	53,424.10	-	-
合计	441,042.74	/	/	53,424.10	/	/

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备	其他		
二、联营企业	-	-	-	-	-
伊川京航星空科技服务有限 公司	-	-	-	494,466.84	-
合计	/	/	/	494,466.84	/

(九) 投资性房地产

1. 按成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及其他建筑物	合计
一、账面原值	-	-
1.期初余额	1,158,929,085.27	1,158,929,085.27
2.本期增加金额	-	-
(1) 外购	-	-
(2) 固定资产/在建工程转入	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-

项目	房屋及其他建筑物	合计
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	1,158,929,085.27	1,158,929,085.27
二、累计折旧	-	-
1. 期初余额	45,921,073.80	45,921,073.80
2. 本期增加金额	13,694,275.38	13,694,275.38
(1) 计提	13,694,275.38	13,694,275.38
(2) 固定资产转入	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	59,615,349.18	59,615,349.18
三、减值准备	-	-
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1. 期末账面价值	1,099,313,736.09	1,099,313,736.09
2. 期初账面价值	1,113,008,011.47	1,113,008,011.47

2. 本公司无按公允价值计量模式的投资性房地产。

3. 无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

(十) 固定资产

1. 固定资产分类

项目	房屋及其他建筑物	机械设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值	-	-	-	-	/
1. 期初余额	19,146,425.28	3,152,050.18	12,209,678.78	15,219,351.19	49,727,505.43
2. 本期增加金额	-	7,550,840.32	1,490,858.10	910,317.48	9,952,015.90
(1) 购置	-	7,550,840.32	1,490,858.10	910,317.48	9,952,015.90

(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(4) 政府划拨	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 企业合并减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	19,146,425.28	10,702,890.50	13,700,536.88	16,129,668.67	59,679,521.33
二、累计折旧	-	-	-	-	/
1. 期初余额	882,561.06	1,536,458.20	4,829,117.39	7,268,195.73	14,516,332.38
2.本期增加金额	316,329.81	398,192.32	674,567.58	769,358.24	2,158,447.95
(1) 计提	316,329.81	398,192.32	674,567.58	769,358.24	2,158,447.95
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 企业合并减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	1,198,890.87	1,934,650.52	5,503,684.97	8,037,553.97	16,674,780.33
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	17,947,534.41	8,768,239.98	8,196,851.91	8,092,114.70	43,004,741.00
2. 期初账面价值	18,263,864.22	1,615,591.98	7,380,561.39	7,951,155.46	35,211,173.05

2. 本公司无暂时闲置的固定资产情况。

3. 本公司未办妥产权证书的固定资产情况：

截止 2019 年 6 月 30 日，公司未办妥产权证书的固定资产原值为 5,155,750.89 元，累计折旧为 386,536.25 元，账面净值为 4,769,214.64 元。

(十一) 在建工程

1. 在建工程余额

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
广告牌	1,541,000.00	-	1,541,000.00	1,541,000.00	-	1,541,000.00
标准化厂房（公租房）	109,138,200.00	-	109,138,200.00	109,138,200.00	-	109,138,200.00
立奇大厦	3,845,061.88	-	3,845,061.88	-	-	-
智能装备产业园	35,785,566.62	-	35,785,566.62	31,775,480.14	-	31,775,480.14
二程文化园	5,143,682.13	-	5,143,682.13	2,842,642.06	-	2,842,642.06
水寨物流园	96,586.80	-	96,586.80	96,586.80	-	96,586.80
铝精深加工产业园	1,413,512.08	-	1,413,512.08	1,413,512.08	-	1,413,512.08
伊川自然（地质）博物院	1,100,000.00	-	1,100,000.00	1,100,000.00	-	1,100,000.00
合计	158,063,609.51	/	158,063,609.51	147,907,421.08	/	147,907,421.08

由于本公司在建工程未发现减值的迹象，因此未计提在建工程减值准备。

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	特许使用权	合计
一、账面原值	-	-	-
1. 期初余额	99,688,755.51	188,732,901.68	288,421,657.19
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	99,688,755.51	188,732,901.68	288,421,657.19
二、累计摊销	-	-	-
1. 期初余额	3,176,123.16	15,733,885.68	18,910,008.84
2. 本期增加金额	828,138.88	5,750,677.42	6,578,816.30
(1) 计提	828,138.88	5,750,677.42	6,578,816.30
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	4,004,262.04	21,484,563.10	25,488,825.14
三、减值准备	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-

四、账面价值	-	-	-
1.期末账面价值	95,684,493.47	167,248,338.58	262,932,832.05
2.期初账面价值	96,512,632.35	172,999,016.00	269,511,648.35

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
野狐岭砖厂租赁费	1,246,375.00	-	44,250.00	-	1,202,125.00
绿化费	4,416,717.10	-	110,417.93	-	4,306,299.17
合计	5,663,092.10	/	154,667.93	/	5,508,424.17

(十四) 递延所得税资产

1. 递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	193,445,051.71	48,361,262.93
合计	193,445,051.71	48,361,262.93

(续表)：

项目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	172,499,465.63	43,124,866.42
合计	172,499,465.63	43,124,866.42

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
道路	2,125,441,835.73	2,125,441,835.73
水系	745,895,017.90	745,895,017.90
景区资产	618,642,281.87	618,642,281.87
垃圾中转站等其他城市配套设施	557,664,101.97	557,664,101.97
预付股权收购款	-	2,970,000.00
合计	4,047,643,237.47	4,050,613,237.47

(十六) 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	387,150,000.00	377,700,000.00
抵押借款	120,000,000.00	250,000,000.00
保证借款	386,000,000.00	202,000,000.00
信用借款	-	-
合计	893,150,000.00	829,700,000.00

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末无已逾期而未偿还的短期借款。

3. 短期借款分类说明

(1) 质押借款具体情况如下：

借款银行	借款金额	借款期限	质押物
中原银行股份有限公司洛阳分行	9,450,000.00	2019-1-28 到 2020-1-28	定期存单
中原银行股份有限公司洛阳分行	85,050,000.00	2018-09-21 到 2019-09-21	定期存单
中原银行洛阳分行营业部	66,150,000.00	2018-10-11 到 2019-10-10	定期存单
洛阳银行伊川支行	9,500,000.00	2018-11-21 到 2019-11-20	定期存单
郑州银行股份有限公司洛阳分行	99,000,000.00	2018-11-21 到 2019-11-21	定期存单
郑州银行股份有限公司洛阳分行	99,000,000.00	2018-11-22 到 2019-11-22	定期存单
洛阳银行伊川支行	9,500,000.00	2018-11-21 到 2019-11-20	定期存单
洛阳银行伊川支行	9,500,000.00	2018-11-23 到 2019-11-22	定期存单
合计	387,150,000.00	/	/

(2) 抵押借款具体情况如下：

银行名称	借款金额	借款期限	抵押物
中国民生银行股份有限公司洛阳分行	120,000,000.00	2018-11-16 到 2019-11-16	房屋所有权
合计	120,000,000.00	/	/

(3) 保证借款具体情况如下：

借款银行	借款金额	借款期限	保证人
中原银行股份有限公司洛阳分行	80,000,000.00	2018-09-19 到 2019-09-19	伊川水务投资有限公司，伊川县

			建设投资有限公司
中原银行股份有限公司洛阳分行	70,000,000.00	2018-10-12 到 2019-10-12	伊川水务投资有限公司, 伊川县建设投资有限公司
焦作中旅银行股份有限公司	24,000,000.00	2019-1-9 到 2020-1-8	伊川财源实业投资有限责任公司
中信银行股份有限公司洛阳分行	80,000,000.00	2019-4-23 到 2020-4-22	洛阳高新实业集团有限公司
伊川齐鲁村镇银行有限责任公司	3,000,000.00	2019-2-2 到 2020-1-8	伊川财源实业投资有限责任公司担保
河南伊川农村商业银行股份有限公司豫港路支行	26,000,000.00	2019-3-11 到 2019-8-4	伊川财源实业投资有限责任公司担保
河南伊川农村商业银行股份有限公司豫港路支行	20,000,000.00	2019-2-2 到 2020-1-2	伊川财源实业投资有限责任公司担保
河南伊川农村商业银行股份有限公司豫港路支行	19,000,000.00	2019-2-3 到 2019-7-3	伊川财源实业投资有限责任公司担保
河南伊川农村商业银行股份有限公司豫港路支行	24,000,000.00	2019-3-11 到 2019-8-4	伊川财源实业投资有限责任公司担保
河南伊川农村商业银行股份有限公司豫港路支行	12,000,000.00	2019-02-03 到 2019-11-1	伊川财源实业投资有限责任公司担保
河南伊川农村商业银行股份有限公司豫港路支行	28,000,000.00	2019-3-11 到 2019-8-4	伊川财源实业投资有限责任公司担保
合计	386,000,000.00	/	/

(十七) 应付票据及应付账款

种类	期末余额	期初余额
应付票据	315,000,000.00	250,000,000.00
应付账款	81,824,325.99	104,353,167.07
合计	396,824,325.99	354,353,167.07

1. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	25,000,000.00	90,000,000.00
商业承兑汇票	290,000,000.00	160,000,000.00
合计	315,000,000.00	250,000,000.00

2. 应付账款

(1) 应付账款按照账龄列示如下:

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	25,238,782.55	70,956,116.31
1-2年	40,532,821.14	33,397,050.76
2-3年	16,052,722.30	-
3年以上	-	-
合计	81,824,325.99	104,353,167.07

(2) 按付款方归集的期末余额前五名的应付账款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
河南鸿盛建筑工程有限公司	工程款	15,700,000.00	1-2年、2-3年	未结算
河南国建电力工程有限公司	工程款	14,167,905.92	1年以内、1-2年	未结算
洛阳亚日建设工程有限公司	工程款	8,830,000.00	1-2年	未结算
宜阳县花润物资经营部	购货款	5,013,668.28	1年以内	未结算
洛阳埃思特电气有限公司	工程款	3,892,000.00	1-2年	未结算
合计	/	47,603,574.20	/	/

(十八) 预收账款

1. 预收账款项按照款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	120,308,686.48	71,186,979.00
1-2年	26,585,127.80	-
2-3年	-	-
3年以上	-	-
合计	146,893,814.28	71,186,979.00

2. 按付款方归集的期末余额大额预收账款情况:

单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
伊川县土地开发储备中心	100,793,629.99	1年以内	未结算
合计	100,793,629.99	/	/

(十九) 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
一、短期薪酬	1,823,324.43	10,984,838.07	10,854,868.09	1,953,294.41
二、离职后福利-设定提存计划	31,592.80	803,829.48	815,024.05	20,398.23
合计	1,854,917.23	11,788,667.55	11,669,892.14	1,973,692.64

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,680,345.87	10,088,661.69	9,902,135.43	1,866,872.14
二、职工福利费	-	202,940.35	202,940.35	-
三、社会保险费	22,095.60	320,590.75	320,642.66	22,043.69
其中：医疗保险费	20,688.00	290,769.94	290,267.41	21,190.53
工伤保险费	625.60	10,640.78	10,781.39	484.99
生育保险费	782.00	19,180.03	19,593.86	368.17
四、住房公积金	15,640.00	277,754.87	290,753.26	2,641.61
五、工会经费和职工教育经费	105,242.96	94,890.41	138,396.39	61,736.98
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、因解除劳动关系给予的补偿	-	-	-	-
合计	1,823,324.43	10,984,838.07	10,854,868.09	1,953,294.41

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
1、基本养老保险	29,716.00	775,194.08	784,790.63	20,119.45
2、失业保险	1,876.80	28,635.40	30,233.42	278.78
合计	31,592.80	803,829.48	815,024.05	20,398.23

(二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	92,331,946.44	49,806,924.47
企业所得税	108,924,295.34	107,485,106.36
城市维护建设税	3,859,358.35	4,719,603.01
房产税	680,613.77	680,613.77
营业税	30,181,459.71	30,181,459.71
教育费附加	2,749,574.35	3,241,704.89

地方教育费附加	1,849,593.64	2,160,933.27
个人所得税	16,049.74	16,170.53
印花税	1,029.23	1,552.34
合计	240,593,920.57	198,294,068.35

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	40,731,375.06	15,924,517.80
其他应付款	310,647,367.85	338,317,131.17
合计	351,378,742.91	354,241,648.97

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
应付利息	40,731,375.06	15,924,517.80
合计	40,731,375.06	15,924,517.80

2. 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	27,016,563.31	338,260,431.62
1-2年	283,630,804.54	56,699.55
2-3年	-	-
3年以上	-	-
合计	310,647,367.85	338,317,131.17

1) 按收款方归集的前五名其他应付款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄
洛阳城市发展投资集团有限公司	资金拆借	200,000,000.00	1-2年
洛阳市南府店房地产开发有限公司	往来款	30,000,000.00	1年以内
伊川县城关镇南府店村委会	资金拆借	30,000,000.00	1-2年
伊川县立奇置业有限公司	往来款	18,500,000.00	1年以内
伊川县金财投资担保有限公司	往来款	15,000,000.00	1年以内

合计	/	293,500,000.00	/
----	---	----------------	---

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	320,700,000.00	511,299,286.51
1年内到期的应付债券	-	-
1年内到期的长期应付款	28,755,588.83	68,755,588.83
1年内到期的其他长期负债	-	-
合计	349,455,588.83	580,054,875.34

说明：具体详见“长期借款”

(二十三) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,141,600,000.00	1,244,000,000.00
抵押借款	346,200,000.00	361,700,000.00
保证借款	469,000,000.00	350,000,000.00
信用借款	430,000,000.00	470,000,000.00
合计	2,386,800,000.00	2,425,700,000.00

2. 无已到期未偿还的长期借款情况

3. 长期借款分类说明

(1) 质押借款具体情况如下：

借款银行	借款金额	期末借款余额	其中：将于一 年内到期	借款期限
中国工商银行股份有限公司伊川支行	244,000,000.00	161,600,000.00	82,400,000.00	2017-03-31 到 2020-04-22
中国建设银行股份有限公司伊川支行	46,000,000.00	46,000,000.00	-	2016-12-30 到 2024-12-27
中国农业银行股份有限公司伊川支行	210,000,000.00	210,000,000.00	-	2017-01-13 到 2037-01-13
中国农业银行股份有限公司伊川支行	300,000,000.00	300,000,000.00	-	2017-01-22 到 2037-01-22
中国光大银行股份有限公司洛阳英才路支行	264,000,000.00	264,000,000.00	-	2017-02-09 到 2020-02-09
中国建设银行股份有限公司洛阳分行	65,000,000.00	65,000,000.00	-	2017-03-10 到 2025-03-09
中国建设银行股份有限公司洛阳分行	95,000,000.00	95,000,000.00	-	2017-03-10 到 2025-03-09

合计	1,224,000,000.00	1,141,600,000.00	82,400,000.00	/
----	------------------	------------------	---------------	---

(2) 抵押借款具体情况如下:

银行名称	借款金额	期末借款余额	其中: 将于一年 内到期	借款期限	抵押物
百瑞信托有限责 任公司	400,000,000.00	346,200,000.00	53,800,000.00	2018-07-02 到 2020-10-09	房产、土地使用权
合计	400,000,000.00	346,200,000.00	53,800,000.00	/	/

(3) 保证借款具体情况如下:

借款银行	借款金额	期末借款余额	其中: 将于一年 内到期	借款期限	保证人
郑州银行洛阳 分行	120,000,000.00	119,000,000.00	1,000,000.00	2019-5-28 到 2022/5/27	洛阳高新实业集团有限 公司
陕西省国际信 托股份有限公 司	350,000,000.00	350,000,000.00	-	2017-11-10 到 2021-11-30	伊川县建设投资有限公 司
恒丰银行郑州 分行	92,500,000.00	-	92,500,000.00	2016-9-7 到 2019-9-6	伊川县万全自来水有限 公司
合计	562,500,000.00	469,000,000.00	93,500,000.00	/	/

(4) 信用借款具体情况如下:

借款银行	借款金额	期末借款余额	其中: 将于一年 内到期	借款期限
中国建设银行 股份有限公司 洛阳分行	194,000,000.00	162,000,000.00	32,000,000.00	2017-01-13 到 2037-01-13
中国建设银行 股份有限公司 洛阳分行	46,000,000.00	38,000,000.00	8,000,000.00	2016-12-30 到 2024-12-27
中国光大银行 股份有限公司 洛阳英才路支 行	281,000,000.00	230,000,000.00	51,000,000.00	2017-01-25 至 2027-01-24
合计	521,000,000.00	430,000,000.00	91,000,000.00	/

(二十四) 应付债券

(1) 应付债券

项目	年末余额	年初余额
19伊川债	682,745,619.92	-
合计	682,745,619.92	/

(二十五) 长期应付款

1. 按账龄列示长期应付款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	-	121,636,847.36
1-2年	134,618,175.17	-
2-3年	-	34,000,000.00
3年以上	34,000,000.00	-
合计	168,618,175.17	155,636,847.36

2. 按收款方归集的长期应付款情况:

单位名称	期末余额	账龄
国泰融资租赁有限公司	80,000,000.00	1-2年
远东宏信融资租赁有限公司	54,618,175.17	1-2年
国开发展基金有限公司	34,000,000.00	3年以上
合计	168,618,175.17	/

(二十六) 实收资本

股东名称	期初余额		本期变动		期末余额	
	金额(万)	比例(%)	本年增加	本年减少	金额(万)	比例(%)
伊川县国有资产管理办公室	50,000.00	100.00			50,000.00	100.00
合计	50,000.00	100.00	/	/	50,000.00	100.00

(二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(股本)溢价	-	-	-	-
二、其他资本公积	8,713,423,710.81	-	-	8,713,423,710.81
合计	8,713,423,710.81	/	/	8,713,423,710.81

(二十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	29,866,088.32	-	-	29,866,088.32
合计	29,866,088.32	/	/	29,866,088.32

(二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额

调整前上期末未分配利润	434,293,520.47	244,388,933.21
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	434,293,520.47	244,388,933.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	67,327,700.29	73,232,666.94
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
本期期末余额	501,621,220.76	317,621,600.15

(三十) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	473,972,819.48	392,101,362.37	426,923,501.25	358,087,026.54
其他业务	17,004,493.93	-	24,459,593.35	-
合计	490,977,313.41	392,101,362.37	451,383,094.60	358,087,026.54

1. 主营业务—按性质分类

分类	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
房屋租赁及管理	28,817,190.29	16,898,993.28	11,813,104.28	7,506,043.24
商品贸易	10,099,431.05	4,925,344.81	-	-
安保服务	3,848,387.51	3,351,045.50	5,002,730.91	3,970,761.68
项目投资	703,242.20	-	2,324,960.93	-
道路养护	7,689,599.82	6,269,953.71	6,595,729.18	5,719,473.90
工程代建	412,842,345.50	349,095,841.93	395,625,667.50	330,596,099.55
售电收入	4,950,156.06	9,585,946.22	5,561,308.46	10,294,648.16
运输业务	2,867,749.04	1,860,388.99	-	-
土地开发整理	2,124,174.36	-	-	-
旅游收入	30,543.65	113,847.93	-	-
合计	473,972,819.48	392,101,362.37	426,923,501.25	358,087,026.54

2. 其他业务收入-按性质分类

分类	本期金额		上期金额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
定期存单	17,004,493.93	-	24,459,593.35	-
合计	17,004,493.93	/	24,459,593.35	/

(三十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
合计	4,236,077.63	3,181,338.56

(三十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
合计	638,175.88	621,329.59

(三十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
合计	10,859,676.67	9,197,971.33

(三十四) 财务费用

种类	本期金额	上期金额
银行贷款利息支出	114,580,831.08	120,485,985.25
票据贴现息	44,982,715.29	9,489,545.35
非金融机构借款利息支出	6,049,532.54	4,593,063.91
减：与银行融资支出对应（资金占用费）	145,811,922.35	117,898,702.17
减：非金融机构借款利息收入	15,925,929.78	12,593,826.83
减：利息收入	218,494.41	204,539.26
手续费支出	90,389.36	78,378.38
合计	3,747,121.73	3,949,904.63

(三十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、坏账损失	20,945,486.08	4,058,902.22
合计	20,945,486.08	4,058,902.22

(三十六) 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	53,424.10	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
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	-	-
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	-	-
可供出售金融资产等取得的投资收益	-	-
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	53,424.10	

2. 按权益法核算的长期股权投资按单位分项列示投资收益

本公司无权益法核算的长期股权投资。

(三十七) 营业外收入

1. 营业外收入明细情况

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-	-
非同一控制下企业合并调整	17,649,012.03	-	17,649,012.03
政府补助	6,000,000.00	18,000,000.00	6,000,000.00
其他	402,880.42	1,116,079.46	402,880.42
合计	24,051,892.45	19,116,079.46	24,051,892.45

(三十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	-	-	-

其中：固定资产处置损失	-	-	-
无形资产处置损失	-	-	-
罚款支出	115,154.79	-	115,154.79
对外捐赠	121,530.00	-	121,530.00
无法收回的应收款	-	-	-
其他	3,441,204.50	303,776.49	3,441,204.50
合计	3,677,889.29	303,776.49	3,677,889.29

(三十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	17,009,995.00	19,433,220.18
递延所得税费用	-5,236,396.52	-1,014,725.56
合计	11,773,598.48	18,418,494.62

六、母公司会计报表的主要项目

(一) 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	232,944,871.58	36,169,565.85
合计	232,944,871.58	36,169,565.85

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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	234,775,991.19	99.46	1,831,119.61	0.78	232,944,871.58
其中：账龄分析法组合	6,404,333.66	2.71	1,831,119.61	28.59	4,573,214.05
无风险组合	228,371,657.53	96.75	-	-	228,371,657.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应	1,268,014.25	0.54	1,268,014.25	100.00	-

应收账款					
合计	236,044,005.44	100.00	3,099,133.86	1.31	232,944,871.58

(续表)：

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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,278,633.23	96.64	1,109,067.38	2.98	36,169,565.85
其中：账龄分析法组合	5,713,117.09	14.81	1,109,067.38	19.41	4,604,049.71
无风险组合	31,565,516.14	81.83	-	-	31,565,516.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,298,014.25	3.36	1,298,014.25	100.00	-
合计	38,576,647.48	100.00	2,407,081.63	6.24	36,169,565.85

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 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	1,718,504.26	34,370.09	2
1至2年	2,097,112.50	104,855.63	5
2至3年	63,227.15	18,968.15	30
3至4年	1,158,220.15	579,110.08	50
4至5年	1,367,269.60	1,093,815.68	80
5年以上	-	-	100
合计	6,404,333.66	1,831,119.61	/

(续表)：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,713,827.77	54,276.56	2
1至2年	473,799.57	23,689.98	5

2至3年	1,158,220.15	347,466.04	30
3至4年	1,367,269.60	683,634.80	50
4至5年	-	-	80
5年以上	-	-	100
合计	5,713,117.09	1,109,067.38	/

(3) 组合中，按其他方法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
伊川县财政局	228,371,657.53	-	-
合计	228,371,657.53	/	/

(4) 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
河南省国之泉酒业有限公司	770,912.75	770,912.75	100.00	收回困难
洛阳华夏之源文化旅游发展有限公司	497,101.50	497,101.50	100.00	收回困难
合计	1,268,014.25	1,268,014.25	/	/

2. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

3. 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	590,669,860.40	392,773,077.02
其他应收款	2,905,294,913.83	2,552,765,518.22
合计	3,495,964,774.23	2,945,538,595.24

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息	590,669,860.40	392,773,077.02
合计	590,669,860.40	392,773,077.02

2. 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	26,509,600.00	0.88	26,509,600.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,982,417,535.33	98.59	77,122,621.50	2.59	2,905,294,913.83
其中：账龄分析法组合	828,382,530.34	27.38	77,122,621.50	9.31	751,259,908.84
无风险组合	2,154,035,004.99	71.20	-	-	2,154,035,004.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	16,274,924.24	0.54	16,274,924.24	100.00	-
合计	3,025,202,059.57	100.00	119,907,145.74	3.96	2,905,294,913.83

(续表)：

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	26,509,600.00	0.99	26,509,600.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,623,033,539.53	98.40	70,268,021.31	2.68	2,552,765,518.22
其中：账龄分析法组合	734,193,690.34	27.99	70,268,021.31	9.57	663,925,669.03
无风险组合	1,888,839,849.19	72.01	-	-	1,888,839,849.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	16,274,924.24	0.61	16,274,924.24	100.00	-
合计	2,665,818,063.77	100.00	113,052,545.55	4.24	2,552,765,518.22

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
伊川县合晟煤业有限公司	16,509,600.00	16,509,600.00	100.00	收回困难
河南世为动漫之都产业园有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	收回困难
合计	26,509,600.00	26,509,600.00	/	/

(续表)：

其他应收款 (按单位)	期初余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
伊川县合晟煤业有限公司	16,509,600.00	16,509,600.00	100.00	收回困难
河南世为动漫之都产业园有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	收回困难
合计	26,509,600.00	26,509,600.00	/	/

(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	计提比例 (%)
1年以内	388,630,277.67	7,772,605.55	2.00
1至2年	305,925,818.12	15,296,290.91	5.00
2至3年	81,784,475.00	24,535,342.50	30.00
3至4年	40,475,871.00	20,237,935.50	50.00
4至5年	11,428,207.55	9,142,566.04	80.00
5年以上	137,881.00	137,881.00	100.00
合计	828,382,530.34	77,122,621.50	/

(续表):

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	240,756,086.67	4,815,121.73	2.00
1至2年	371,956,494.12	18,597,824.71	5.00
2至3年	69,634,221.00	20,890,266.30	30.00
3至4年	51,709,007.55	25,854,503.77	50.00
4至5年	137,881.00	110,304.80	80.00
5年以上	-	-	100.00
合计	734,193,690.34	70,268,021.31	/

(3) 按照其他方法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
伊川县金利投资有限公司	1,565,778,841.71	-	-

伊川县市政工程有限公司	135,698,675.00	-	-
伊川财源文化传媒有限公司	49,456,701.83	-	-
伊川县集聚区产业投资有限公司	13,740,000.00	-	-
伊川县财政局	131,481,543.67	-	-
伊川君安物业管理有限公司	348,675.00	-	-
伊川县建设投资有限公司	119,470,000.00	-	-
伊川交通投资有限公司	72,700,000.00	-	-
伊川水务投资有限公司	65,360,567.78	-	-
合计	2,154,035,004.99	/	/

(续表)：

项目	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
伊川县金利投资有限公司	1,515,778,841.71	-	-
伊川县建设投资有限公司	107,770,000.00	-	-
伊川县财政局	102,781,543.67	-	-
伊川交通投资有限公司	52,700,000.00	-	-
伊川水务投资有限公司	47,030,000.00	-	-
伊川县市政工程有限公司	26,650,000.00	-	-
伊川财源文化传媒有限公司	15,629,463.81	-	-
伊川县集聚区产业投资有限公司	15,000,000.00	-	-
伊川县天恒运输有限公司	5,000,000.00	-	-
伊川君安物业管理有限公司	500,000.00	-	-
合计	1,888,839,849.19	/	/

(4) 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳世为投资集团有限公司	5,645,750.00	5,645,750.00	100.00	收回困难
伊川县热电厂	3,739,762.24	3,739,762.24	100.00	收回困难

洛阳世为动漫发展有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	收回困难
河南天成信隆电子科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	收回困难
伊川县昌利涵煤业有限公司	1,889,412.00	1,889,412.00	100.00	收回困难
合计	16,274,924.24	16,274,924.24	/	/

(续表)：

其他应收款 (按单位)	期初余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳世为投资集团有限公司	5,645,750.00	5,645,750.00	100.00	收回困难
伊川县热电厂	3,739,762.24	3,739,762.24	100.00	收回困难
洛阳世为动漫发展有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	收回困难
河南天成信隆电子科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	收回困难
伊川县昌利涵煤业有限公司	1,889,412.00	1,889,412.00	100.00	收回困难
合计	16,274,924.24	16,274,924.24	/	/

2. 本期无实际核销的其他应收款情况。

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	5,696,036,619.50	-	5,696,036,619.50	5,674,567,607.47	-	5,674,567,607.47
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	5,696,036,619.50	/	5,696,036,619.50	5,674,567,607.47	/	5,674,567,607.47

1. 对子公司投资

被投资单位	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
伊川财祥商贸有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
伊川财源文化传媒有限公司	633,642,281.87	-	-	633,642,281.87	-	-
伊川县建设投资有限公司	1,489,119,864.20	-	-	1,489,119,864.20	-	-
伊川交通投资有限公司	790,470,397.02	-	-	790,470,397.02	-	-
伊川水务投资有限公司	1,233,410,694.38	-	-	1,233,410,694.38	-	-

伊川县金盾保安服务有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
伊川县市政工程有限公司	84,195,357.48	-	-	84,195,357.48	-	-
伊川县集聚区产业投资有限公司	1,396,598,470.05	-	-	1,396,598,470.05	-	-
伊川航翰文化旅游投资管理有限公司	12,530,542.47	850,000.00	-	13,380,542.47	-	-
伊川君安物业管理有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
伊川晟清水务有限公司	600,000.00	-	-	600,000.00	-	-
伊川财源置业有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
伊川擎瀚土地开发有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
伊川财源新型材料有限公司	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	-	-
洛阳市坤泰建筑安装工程有限公司	-	20,619,012.03	-	20,619,012.03	-	-
合计	5,674,567,607.47	21,469,012.03	/	5,696,036,619.50	/	/

1. 对联营、合营企业投资

无

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	430,574,852.20	346,014,808.33	410,874,751.41	334,544,331.39
其他业务	5,077,641.47	-	4,959,583.24	-
合计	435,652,493.67	346,014,808.33	415,834,334.65	334,544,331.39

(此页无正文)



企业财务会计报表

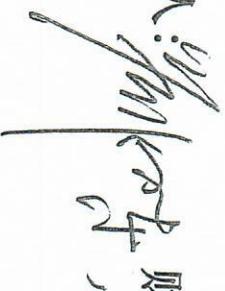
企业名称(公章): 河南省中小企业担保集团股份有限公司

经济性质: _____

企业法人

____ 二〇一九 年度 二 季度 六 月份

单位负责人:



财务负责人: 陈勤

制表人: 于睿敏



资产负债表

2019年6月30日

编制单位：河南省中小企业担保集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	行次	年初数	年末数	项目	行次	年初数	年末数
资产：				负债：			
货币资金	1	3,459,962,092.28	3,317,652,670.32	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收利息				预收担保费	10	1,018,867.93	
应收担保费				应付手续费			
应收分担保账款				存入保证金	11	22,264,600.00	26,179,320.00
应收代偿款	2	1,548,635,739.38	1,931,848,167.10	应付分担保账款			
应收款项类金融资产	3	1,000,000.00		应付利息			
应收股利				应付职工薪酬	12	13,144,916.11	7,856,782.64
其他应收款	4	332,831,693.91	125,222,764.65	应交税费	13	14,473,221.79	2,188,295.52
存出保证金	5	235,536,455.57	251,290,416.71	应付股利	14	12,045,000.00	12,045,000.00
可供出售金融资产				其他应付款	15	19,100,299.13	18,946,917.05
持有至到期投资				未到期责任准备金	16	43,507,197.54	45,364,129.05
委托贷款				担保赔偿准备	17	110,858,888.65	118,004,218.85
长期股权投资	6	2,994,152,753.27	2,994,152,753.27	预计负债			
投资性房地产				长期借款			
固定资产	7	31,303,137.17	29,633,451.07	应付债券			
其中：固定资产原值		53,114,246.76	53,166,520.70	长期应付款			
累计折旧		21,811,109.59	23,533,069.63	专项应付款	18	534,492,354.09	547,894,439.02
在建工程				递延所得税负债			
无形资产				其他负债	19	3,292,718.92	3,292,718.92
商誉				负债合计		774,198,064.16	781,771,821.05
长期待摊费用				股东权益：			
抵债资产				股本	20	7,207,043,000.00	7,207,043,000.00
递延所得税资产	8	2,222,058.69	2,222,058.69	国家资本		6,610,973,000.00	6,610,973,000.00
其他资产	9	330,536.27	1,121,135.69	集体资本			
				法人资本		596,070,000.00	596,070,000.00
				其中：国有法人资本		376,070,000.00	376,070,000.00
				个人资本			
				外商资本			
				其他权益工具			
				资本公积	21	156,282,660.00	156,282,660.00
				减：库存股			
				其他综合收益			
				盈余公积	22	74,953,662.98	74,953,662.98
				一般风险准备	23	144,252,987.51	144,252,987.51
				担保扶持基金	24	192,803,400.00	192,803,400.00
				未分配利润	25	56,440,691.89	96,035,885.96
				归属于母公司股东权益总计		7,831,776,402.38	7,871,371,596.45
				少数股东权益			
资产总计		8,605,974,466.54	8,653,143,417.50	股东权益总计		7,831,776,402.38	7,871,371,596.45
				负债和股东权益总计		8,605,974,466.54	8,653,143,417.50

单位负责人：

财务负责人：

制表人：

河南中小企业担保集团股份有限公司

利润表
2019年6月

金额单位：人民币元

项目	行次	本月数	本年数	项目	行次	本月数	本年数
一、营业收入		11,409,307.51	75,357,174.46	(六) 业务及管理费	34	2,860,029.71	14,933,370.60
(一) 担保业务收入	26	8,929,056.63	35,176,164.81	(七) 其他业务成本			
担保费收入		8,929,056.63	35,176,164.81	(八) 资产减值损失(转回金额以“-”号填列)	35		
手续费收入				三、营业利润(亏损以“-”号填列)		6,039,538.18	52,793,592.10
评审费收入				加：营业外收入	36		
追偿收入				减：营业外支出	37		
其他担保业务收入				四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		6,039,538.18	52,793,592.10
减：提取未到期责任准备	27	1,343,301.91	1,856,931.51	减：所得税费用	38	1,509,884.55	13,198,398.03
其中：提取未到期责任准备		4,464,528.32	17,588,082.42	五、净利润(净亏损以“-”号填列)		4,529,653.63	39,595,194.07
转回未到期责任准备		3,121,226.41	15,731,150.91	归属于母公司股东的净利润		4,529,653.63	39,595,194.07
(二) 投资收益(损失以“-”号填列)	28			少数股东损益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				六、其他综合收益的税后净额			
(三) 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(四) 利息净收入(损失以“-”号填列)		3,823,552.79	41,989,827.95	1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
利息收入	29	3,823,552.79	41,989,827.95	2. 以后将重分类进损益的其他综合收益			
利息支出				(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			
(五) 汇兑收益(损失以“-”号填列)				(2) 可供出售金融资产公允价值变动损益			
(六) 其他业务收入	30		48,113.21	(3) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(七) 资产处置收益(损失以“-”号填列)				(4) 现金流量套期损益的有效部分			
(八) 其他收益	31			(5) 外币财务报表折算差额			
二、营业支出		5,369,769.33	22,563,582.36	(6) 其他			
(一) 担保赔偿支出				七、综合收益总额		4,529,653.63	39,595,194.07
(二) 手续费支出				归属于母公司股东的综合收益总额		4,529,653.63	39,595,194.07
(三) 分担保费支出				归属于少数股东的综合收益总额			
(四) 提取担保赔偿准备金	32	2,356,621.00	7,145,330.20	八、每股收益			
其中：提取担保赔偿准备金		7,101,621.00	15,970,330.20	(一) 基本每股收益			
转回担保赔偿准备金		4,745,000.00	8,825,000.00	(二) 稀释每股收益			
(五) 税金及附加	33	153,118.62	484,881.56				

单位负责人：

财务负责人：

制表人：

现金流量表

2019年6月

单位：人民币元

项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
一、经营活动产生的现金流量：	1		补充资料	35	
收到的担保费收入	2	35,186,734.60	1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	36	
收到的税费返还	3		净利润	37	39,595,194.07
收到的其他与经营活动有关的现金	4	63,274,082.64	加：	38	
现金流入小计	5	98,460,817.24	计提的风险准备	39	9,002,261.71
担保代偿支付的现金	6	174,040,873.68	计提的资产减值准备	40	-
支付给职工以及为职工支付的现金	7	11,303,788.63	固定资产折旧	41	1,721,960.04
支付的各项税费	8	29,278,693.59	无形资产摊销	42	
支付的其他与经营活动有关的现金	9	26,086,713.30	长期待摊费用摊销	43	
现金流出小计	10	240,710,069.20	待摊费用减少(减：增加)	44	
经营活动产生的现金流量净额	11	-142,249,251.96	预提费用增加(减：减少)	45	
二、投资活动产生的现金流量：	12		处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减：收益)	46	
收回投资所收到的现金	13		处置资产报废损失	47	
取得投资收益收到的现金	14	0.00	财务费用	48	
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	15		投资损失(减：收益)	49	
收到的其他与投资活动有关的现金	16		递延税款贷项(减：借项)	50	
现金流入小计	17	0.00	存货的减少(减：增加)	51	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	18	60,170.00	经营性应收项目的减少(减：增加)	52	-190,357,459.60
支付的其他与投资活动有关的现金	19	0.00	经营性应付项目的增加(减：减少)	53	-2,211,208.18
现金流出小计	20		其他	54	
投资活动产生的现金流量净额	21	60,170.00	经营活动产生的现金流量净额	55	-142,249,251.96
三、筹资活动产生的现金流量：	22		2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：	56	
吸收投资所收到的现金	23		债务转为资本	57	
借款所收到的现金	24	0.00	一年内到期的可转换公司债券	58	
收到的其他与筹资活动有关的现金	25		融资租入固定资产	59	
现金流入小计	26		其他	60	
偿还债务所支付的现金	27	0.00		61	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	28			62	
支付的其他与筹资活动有关的现金	29	-	3、现金及现金等价物净增加情况：	63	
现金流出小计	30		现金的期末余额	64	3,317,652,670.32
筹资活动产生的现金流量净额	31	0.00	减：现金的期初余额	65	3,459,962,092.28
四、汇率变动对现金的影响	32	0.00	加：现金等价物的期末余额	66	
减：现金等价物的期初余额	33		减：现金等价物的期初余额	67	
五、现金及现金等价物净增加额	34	-142,309,421.96	现金及现金等价物净增加额	68	-142,309,421.96

单位负责人：

财务负责人：

制表人：