



合并资产负债表

财企01表

2019年06月30日

金额单位：元

项 目	项 目	期 初 余 额	期 末 余 额	注 释	期 初 余 额
流动资产：	流动资产：				
货币资金	货币资金	82,635,101.10	244,481,476.74	注释1	
△结算备付金	△向中央银行借款				注释13
△拆出资金	△吸收存款及同业存放				
△交易性金融资产	△拆入资金	346,458,000.00	823,320,536.73	注释2	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	△交易性金融负债				
衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应收票据及应收账款	衍生金融负债	1,611,428,112.63	1,622,205,717.63	注释3	
预付款项	应付票据及应付账款	287,450,000.00	287,876,803.00	注释4	
△应收保理费	预收款项				
△应收分保账款	△合同负债				
△应收分保准备金	△卖出回购金融资产款				
其他应收款	△应付手续费及佣金	1,169,521,603.46	990,819,513.42	注释5	
△买入返售金融资产	应付职工薪酬	4,602,001,889.01	6,464,479,101.68	注释6	
存货	其中：应付工资				29,400.00
其中：原材料	应付福利费				
库存商品(产成品)	其中：职工奖励及福利基金				
△合同资产	应交税费			注释17	12,153,034.23
持有待售资产	其中：应交税金	0			
一年内到期的非流动资产	其他应付款	14,787,656.25	40,686,360.39	注释18	2,428,954,980.56
其他流动资产	△应付分保账款				563,953,194.46
流动资产合计	△保险合同准备金	8,114,282,402.45	10,473,869,509.59		
非流动资产：	△代理买卖证券款				
△发放贷款及垫款	△代理承销证券款				
△债权投资	持有待售负债				
可供出售金融资产	一年内到期的非流动负债	10,000,000.00	10,000,000.00	注释19	508,303,433.93
△其他债权投资	其他流动负债				494,903,433.93
持有至到期投资	非流动负债合计				3,291,569,167.37
长期应收款	长期借款			注释20	1,451,120,000.00
长期股权投资	应付债券			注释21	1,123,020,000.00
△其他权益工具投资	其中：优先股				1,133,708,000.00
△其他非流动金融资产	永续债				
投资性房地产	长期应付款	1,817,182.28	1,595,813.65		
固定资产	长期应付职工薪酬				
在建工程	专项应付款				
生产性生物资产	预计负债				
油气资产	递延收益	3,058,146,043.53	2,976,410,619.31	注释10	
无形资产	递延所得税负债				
开发支出	其他非流动负债			注释22	790,954,434.34
商誉	其中：特准储备基金				1,055,006,426.23
长期待摊费用	非流动负债合计	210,000.00	476,852.11		3,368,720,710.65
递延所得税资产	负 债 合 计	2,572,768.43	2,572,768.43		6,660,289,878.02
其他非流动资产	所有者权益(或股东权益)：				4,429,454,250.93
其中：特准储备物资	实收资本(或股本)	3,072,745,994.24	2,991,056,053.50	注释23	100,000,000.00
非流动资产合计	四 有 资 本				100,000,000.00
	其中：国有法人资本				



合并资产负债表

财企01表
金额单位：元

2019年06月30日

编制单位：禄劝县经济开发区开发投资有限公司

流动资产：	注释1	期末余额	期初余额	项 目	0	期末余额	期初余额
货币资金		244,481,476.74	82,635,101.10	流动负债：	注释13	143,000,000.00	-
△结算备付金				△短期借款			
△拆出资金				△向中央银行借款			
△交易性金融资产	注释2	823,320,536.73	346,458,000.00	△吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				△拆入资金			
衍生金融资产				△交易性金融负债			
应收票据及应收账款	注释3	1,622,205,717.63	1,611,428,112.63	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
预付款项	注释4	287,876,803.00	287,450,000.00	衍生金融负债	注释14	145,514,983.65	8,736,896.49
△应收保费				应付票据及应付账款	注释15	53,641,335.00	37,941,040.00
△应收分保账款				预收款项			
△应收分保准备金				△合同负债			
其他应收款	注释5	990,819,513.42	1,169,521,603.46	△卖出回购金融资产款			
△买入返售金融资产				△应付手续费及佣金			
存货	注释6	5,464,479,101.68	4,602,001,889.01	应付职工薪酬	注释16	1,400.00	29,400.00
其中：原材料				其中：应付工资			
库存商品(产成品)				应付福利费			
△合同资产				其中：职工奖励及福利基金			
持有待售资产				应交税费	注释17	12,153,094.23	12,155,859.82
一年内到期的非流动资产			0	其中：应交税金			
其他流动资产	注释7	40,686,360.39	14,787,696.25	其他应付款	注释18	2,428,954,980.56	563,953,194.46
流动资产合计		10,473,869,509.59	8,114,282,402.45	△应付分保账款			
非流动资产：				△保险合同准备金			
△发放贷款及垫款				△代理买卖证券款			
△债权投资				△代理承销证券款			
可供出售金融资产				持有待售负债			
△其他债权投资	注释8	10,000,000.00	10,000,000.00	一年内到期的非流动负债	注释19	508,303,433.93	494,903,433.93
持有至到期投资				其他流动负债			
长期应收款				流动负债合计		3,291,569,167.37	1,117,719,824.70
长期股权投资				非流动负债：			
△其他权益工具投资				长期借款	注释20	1,451,120,000.00	1,123,020,000.00
投资性房地产	注释9	1,595,813.65	1,817,182.28	应付债券	注释21	1,126,646,276.31	1,133,708,000.00
固定资产				其中：优先股			
在建工程				永续债			
生产性生物资产				长期应付款			
油气资产				专项应付款			
无形资产	注释10	2,976,410,619.31	3,058,146,043.53	预计负债			
开发支出				递延收益			
商誉				递延所得税负债	注释22	790,954,434.34	1,055,006,426.23
长期待摊费用	注释11	476,852.11	210,000.00	其他非流动负债			
递延所得税资产	注释12	2,572,768.43	2,572,768.43	其中：特准储备基金			
其他非流动资产				非流动负债合计		3,368,720,710.65	3,311,734,426.23
其中：特准储备资产				负 债 合 计		6,660,289,878.02	4,429,454,250.93
非流动资产合计		2,991,056,055.50	3,072,745,994.24	所有者权益(或股东权益)：	注释23	100,000,000.00	100,000,000.00
				实收资本(或股本)			
				国有资本			
				其中：国有法人资本			

[illegible]

企业法定代表人:

资产总计

主管会计工作负责人:

負債和所有者權益（或股東權益）总计

会计机构负责人:

王江印

俊文印

明鑑



合并利润表

财企02表
金额单位：元

2019年度

编制单位：黄石市经济开发投资开发有限公司

项 目	上期金额	本期金额	上期金额	本期金额
一、营业总收入	337,995,653.05	854,463,784.14		
其中：营业收入	337,939,163.16	854,362,319.45	注释34	2,000.00
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
投资收益（损失以“-”号填列）	56,490.50	101,424.69	注释35	60,091,485.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				13,029,945.72
二、营业总成本	317,404,719.00	750,505,663.21		47,061,539.31
其中：营业成本	301,822,885.77	734,915,854.09		47,061,539.31
△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	3,494,288.33	1,241,118.82		
销售费用	761,906.65			
管理费用	10,712,463.59	5,427,347.93		
其中：党建工作经费				
研发费用				
财务费用	2,380,064.11	244,068.60		
其中：利息费用				
利息收入				
汇兑净收益				
汇兑净损失				
资产减值损失				
△信用减值损失				
其他				
加：其他收益				
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				
△净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	20,590,934.66	103,958,120.93		
加：营业外收入	39,502,550.37			
其中：政府补助				
企业法定代表人：				
主管会计工作负责人：				
会计机构负责人：				

王江印

俊杨印文

明薛印四



合并现金流量表

编制单位：平遥县经济开发区投资有限公司 2019年度 财企03表 金额单位：元

项 目	本期金额	上期金额	项 目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			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	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	381,197,486.61	92,029,143.37	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	-	-
△客户存款和同业存放款项净增加额			收到其他与投资活动有关的现金	-	-
△向中央银行借款净增加额			投资活动现金流入小计	28,493,953.77	20,640,000.00
△向其他金融机构拆入资金净增加额			购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	939,820.05	252,820.77
△收到原保险合同赔款净额			投资支付的现金	505,300,000.00	5,000,000.00
△收到再保险业务现金净额			△质押贷款净增加额	-	-
△保户储金及投资款净增加额			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
△处置以公允价值计量的金融资产净增加额			支付其他与投资活动有关的现金	-	-
△收取利息、手续费及佣金的现金			投资活动现金流出小计	506,239,820.05	5,252,820.77
△拆入资金净增加额			投资活动产生的现金流量净额	-477,745,866.28	15,387,179.23
△回购业务资金净增加额			三、筹资活动产生的现金流量：		
收到的税费返还			吸收投资收到的现金		
收到其他与经营活动有关的现金	1,780,190,226.29	651,976,042.73	*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
经营活动现金流入小计	2,161,387,712.90	744,005,186.10	取得借款收到的现金	922,760,000.00	115,316,174.88
购买商品、接受劳务支付的现金	1,671,523,619.11	862,152,676.74	△发行债券收到的现金	-	-
△客户贷款及垫款净增加额			收到其他与筹资活动有关的现金	5,048,566.44	-
△存放中央银行和同业款项净增加额			筹资活动现金流入小计	927,808,566.44	115,316,174.88
△支付原保险合同赔付款项的现金			偿还债务支付的现金	681,239,444.44	97,328,197.36
△支付利息、手续费及佣金的现金			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	637,207.38	1,240,430.00
△支付保单红利的现金			*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	2,297,150.45	1,677,705.93	支付其他与筹资活动有关的现金	-	7,350,000.00
支付的各项税费	2,061,376.94	2,107,023.11	筹资活动现金流出小计	681,876,651.82	105,918,627.36
支付其他与经营活动有关的现金	91,845,268.10	448,373,539.43	筹资活动产生的现金流量净额	245,931,944.62	9,397,547.52
经营活动现金流出小计	1,767,727,415.60	1,314,311,044.21	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-
经营活动产生的现金流量净额	393,660,297.30	-570,305,858.11	五、现金及现金等价物净增加额	161,846,375.64	-545,521,131.36
二、投资活动产生的现金流量：			加：期初现金及现金等价物余额	82,635,101.10	975,538,125.31
收回投资收到的现金	28,437,463.27	20,000,000.00	六、期末现金及现金等价物余额	244,481,476.74	430,016,993.95
取得投资收益收到的现金	56,490.50	640,000.00			

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

金额单位：元

2019年度														本期金额	
归属于母公司所有者权益														少数股东权益	所有者权益合计
项	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
类或资本、或股本)	其他权益工具	资本公积	减库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计					
一、上年年末余额	100,000,000.00	-	6,130,179,731.00	-	-	-	52,625,252.50	451,085,369.43	-	6,733,890,352.93	-	-	6,733,890,352.93		
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
二、本年初余额	100,000,000.00	-	6,130,179,731.00	-	-	-	52,625,252.50	451,085,369.43	-	6,733,890,352.93	-	-	6,733,890,352.93		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	47,061,539.31	-	47,061,539.31	-	-	47,061,539.31		
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	47,061,539.31	-	47,061,539.31	-	-	47,061,539.31		
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.盈余公积补亏	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.转回未分配利润	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.转回盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.盈余公积补亏	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
四、本年年末余额	100,000,000.00	-	6,130,179,731.00	-	-	-	52,625,252.50	498,146,908.74	-	6,780,951,892.24	-	-	6,780,951,892.24		

俊杨印文

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

明薛印四

勇王印江

企业法定代表人：

注：带#为外商投资企业专用，加△为项目为金融类企业专用。



合并所有者权益变动表

金财04表

2019年度

编制单位：桃源县经济开发区开发投资有限公司

项 目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	0 实收资本(或股本)	2 其他权益工具	3 资本公积	4 减:库存股	5 其他综合收益	6 专项储备	7 盈余公积	8 一般风险准备	9 未分配利润	10 其他	11 小计		
一、上年年末余额	100,000,000.00	-	2,860,638,831.00	-	-	-	42,754,586.45	-	381,051,300.26	-	3,384,444,717.71	-	3,384,444,717.71
加: 会计政策变更													-
前期差错更正													-
其他													-
二、本年年初余额	100,000,000.00	-	2,860,638,831.00	-	-	-	42,754,586.45	-	381,051,300.26	-	3,384,444,717.71	-	3,384,444,717.71
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	3,269,540,900.00	-	-	-	9,870,666.05	-	70,034,069.17	-	3,349,445,635.22	-	3,349,445,635.22
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股			3,269,540,900.00				-		79,904,735.22		3,269,540,900.00		3,269,540,900.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三) 专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
(四) 利润分配													
1.提取盈余公积							9,870,666.05		-9,870,666.05				
其中:法定公积金							9,870,666.05		-9,870,666.05				
任意公积金													
2.储备基金													
企业发展基金													
3.利润归还投资													
4.提取一般风险准备													
5.对所有者(或股东)的分配													
6.其他													
(五) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5.其他													
四、本年年末余额	100,000,000.00	-	6,130,179,731.00	-	-	-	52,625,252.50	-	451,085,369.43	-	6,733,890,352.93	-	6,733,890,352.93

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

李洪法代理人，

四聲

文楊
印

王江
鵬印



资产负债表

2019年6月30日

编制单位：桃源县经济开发区开发投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产		期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		225,282,013.85	65,343,594.25
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			
应收票据及应收帐款	注释1	1,594,398,342.63	1,583,620,737.63
预付款项		284,876,803.00	284,450,000.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释2	1,561,639,626.96	1,576,411,520.97
存货		6,046,202,163.26	4,205,881,257.69
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		34,468,183.88	10,000,000.00
流动资产合计		9,746,867,133.58	7,725,707,110.54
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释3	10,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释4	97,958,320.24	97,958,320.24
投资性房地产			
固定资产		1,417,487.54	1,592,403.87
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		2,976,398,869.31	3,058,133,543.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		174,000.00	210,000.00
递延所得税资产		708,268.43	708,268.43
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,086,656,945.52	3,168,602,536.07
资产总计		12,833,524,079.10	10,894,309,646.61

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人

王江印

主管会计工作负责人

杨文印

会计机构负责人

薛明四印

资产负债表（续）

2019年6月30日

编制单位：桃源县经济开发区开发投资有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款	143,000,000.00	
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	140,319,661.54	8,535,574.38
预收款项	5,000,000.00	
应付职工薪酬		28,000.00
应交税费		203.05
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,139,006,479.96	556,399,096.96
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	508,303,433.93	494,903,433.93
其他流动负债		
流动负债合计	2,935,629,575.43	1,059,866,308.32
非流动负债：		
长期借款	1,176,120,000.00	1,123,020,000.00
应付债券	1,126,646,276.31	1,133,708,000.00
其中：优先股		
其中：永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债	790,954,434.34	825,006,426.23
非流动负债合计	3,093,720,710.65	3,081,734,426.23
负债合计	6,029,350,286.08	4,141,600,734.55
所有者权益：		
实收资本（或股本）	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
其中：永续债		
资本公积	6,130,179,731.00	6,130,179,731.00
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	52,625,252.50	52,625,252.50
未分配利润	521,368,809.52	469,903,928.56
所有者权益合计	6,804,173,793.02	6,752,708,912.06
负债和所有者权益总计	12,833,524,079.10	10,894,309,646.61

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

王江印

主管会计工作负责人：

杨文印

会计机构负责人：

薛明印

利润表

2019年度

编制单位：桃海县经济开发区开发投资有限公司（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	337,927,008.16	854,362,359.45
减：营业成本	301,822,885.77	734,915,854.09
税金及附加	3,350,880.33	971,231.71
销售费用		
管理费用	8,867,525.63	4,766,904.18
财务费用	880,545.55	277,955.19
资产减值损失	-1,766,889.45	8,677,273.77
加：公允价值变动收益		
投资收益	56,490.50	101,424.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
资产处置收益		
其他收益		
二、营业利润	24,828,550.83	104,854,565.20
加：营业外收入	39,502,550.37	
减：营业外支出		
三、利润总额	64,331,101.20	104,854,565.20
减：所得税费用	12,866,220.24	24,044,322.86
四、净利润	51,464,880.96	80,810,242.34
持续经营净利润	51,464,880.96	80,810,242.34
终止经营净利润		
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）以后能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. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益		
7. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产		
六、综合收益总额	51,464,880.96	80,810,242.34
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

（后附财务报表附注为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：

现金流量表

2019年度

编制单位：桃源县经济开发区开发投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	371,088,263.51	92,029,143.37
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,281,768,782.96	661,428,384.82
经营活动现金流入小计	1,652,857,046.47	753,457,528.19
购买商品、接受劳务支付的现金	1,626,520,111.91	828,589,646.45
支付给职工以及为职工支付的现金	817,222.00	1,121,981.73
支付的各项税费	1,160,718.04	271,528.53
支付其他与经营活动有关的现金	73,037,245.37	463,214,649.87
经营活动现金流出小计	1,701,535,297.32	1,293,197,806.58
经营活动产生的现金流量净额	-48,678,250.85	-539,740,278.39
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		20,000,000.00
取得投资收益收到的现金	56,490.50	640,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	56,490.50	20,640,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	939,820.05	53,149.00
投资支付的现金		5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	939,820.05	15,053,149.00
投资活动产生的现金流量净额	-883,329.55	5,586,851.00
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	783,120,000.00	115,316,174.88
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	783,120,000.00	115,316,174.88
偿还债务支付的现金	573,620,000.00	97,328,197.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,240,430.00
支付其他与筹资活动有关的现金		7,350,000.00
筹资活动现金流出小计	573,620,000.00	105,918,627.36
筹资活动产生的现金流量净额	209,500,000.00	9,397,547.52
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	注释34	159,938,419.60
加：年初现金及现金等价物余额	注释34	65,343,594.25
六、期末现金及现金等价物余额	注释34	225,282,013.85

(后附财务报表附注为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：





所有者权益变动表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	本期金额					
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	所有者权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00		6,130,179,731.00			6,752,708,912.06
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	100,000,000.00		6,130,179,731.00			6,752,708,912.06
三、本年增减变动金额						51,464,880.96
(一) 综合收益总额						51,464,880.96
(二) 所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
(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. 资本公积转增资本(或股本)						
2. 盈余公积转增资本(或股本)						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动						
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	100,000,000.00		6,130,179,731.00		52,625,252.50	6,804,173,793.02

(后附财务报表附注为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:





所有者权益变动表

2019年度

编制单位：桃源县经济开发区投资开发有限公司
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	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
一、上年年末余额	100,000,000.00		2,860,638,831.00			42,754,586.45
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	100,000,000.00		2,860,638,831.00			42,754,586.45
三、本年增减变动金额			3,269,540,900.00			9,870,666.05
(一) 综合收益总额						
(二) 所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
(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. 资本公积转增资本(或股本)						
2. 盈余公积转增资本(或股本)						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动						
5. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本期末余额	100,000,000.00		6,130,179,731.00			52,625,252.50

(后附财务报表附注为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：



桃源县经济开发区开发投资有限公司

2018 年 6 月 30 日-2019 年 6 月 30 日

财务报表附注

一、基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

桃源县经济开发区开发投资有限公司（以下简称“本公司”）是经桃源县工商行政管理局登记注册的有限责任公司，成立于 2011 年 12 月 5 日，企业统一社会信用代码为 914307255870188235，注册资本为 10000 万元；注册地址：常德市桃源县漳江镇官家坪社区四组；法定代表人：张懿。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属基础设施建设行业，主要经营活动为县内经济开发区的投资、建设、开发服务；销售建筑材料；房屋出租。

(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 20 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 4 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（%）
桃源县采菱房地产开发有限责任公司	有限责任公司	2	100.00	100.00
湖南采菱鸿业商业运营管理有限公司	有限责任公司	2	100.00	100.00
常德齐家物业管理有限责任公司	有限责任公司	2	100.00	100.00
桃源县工鑫开发投资有限责任公司	有限责任公司	2	100.00	100.00

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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） 营业周期

12 个月。

（四） 记账本位币

采用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. 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

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并债务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

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

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3、 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，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，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，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。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

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

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。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。

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、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及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；该子公司以及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。

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

表。

本公司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，在合并财务报表中，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七） 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，本公司按承担的分额确认该部分损失。

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。

（八） 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。

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

（十） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层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，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

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不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、预付账款、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；本公司若与债权人达成协议，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

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；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。

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) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：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%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

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) 持有至到期投资的减值准备

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，计入当期损益，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。

(十一) 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：1000 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. 按组合计提坏账准备应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业及纳入合并报表范围内的企业
无风险组合	不计提坏账准备	核算业务性质，认定为信用风险，主要包括应收政府部门款项、应收的押金及保证金
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	1	1
1—2 年	5	5
2—3 年	10	10
3—4 年	30	30
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

②采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
------	-------------	--------------

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
无风险组合	0	0
关联方组合	0	0

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。

4. 其他计提方法说明

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，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

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。主要包括开发成本、土地资产、开发产品等。

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

期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的总额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

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。

6. 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分摊计入房产成本的，一般按实际面积分摊计入商品房

成本。

7. 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；

能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

8. 维修基金的核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

9. 质量保证金的核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

（十三）划分为持有待售资产

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企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

（1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

（2）企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

（3）企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

（4）该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，其账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十四）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）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

股权投资的面面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与

被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5	5	18
运输设备	年限平均法	5	5	18
电子及办公设备	年限平均法	5	5	18
房屋装修	年限平均法	5	5	18

(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；不符合同定资产确认条件的，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。

融资和赁租入的固定资产，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. 在建工程的类别

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十八) 生物资产

本公司的生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生产性生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生产性生物资产的入账

价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

本公司生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

本公司对生产性生物资产计提折旧，折旧方法采用年限平均法。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、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。

生物资产的收获与处置：生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

（十九）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，软件、非专利技术。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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。

(二十) 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。

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

（二十一） 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接法分期摊销。

（二十二） 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本公司解除劳动关系后，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。

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，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工

福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 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。

(二十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认其得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日,根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付,按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的,在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付,在等待期内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和相应的负债。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。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的,本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内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。

(二十五) 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。

（二十六） 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。

工程代建收入：根据工程进度和合同约定确认收入。

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【或:已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例、或:实际测定的完工进度】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。

(一) 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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本，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，本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。

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

对期末有证据表明本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分期计入营业外收入；

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，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；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营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十七) 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。

（二十八） 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）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）公司已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。

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。

（二十九） 其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

1. 终止经营

本公司将满足下列条件之一的、已被处置或被划归为持有待售的、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。

2. 套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

（1） 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

- 1） 在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；
- 2） 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；
- 3） 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；
- 4） 套期有效性能够可靠地计量；
- 5） 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：（1）在套期开始及以后期间，该

项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

(2) 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

(2) 公允价值套期会计处理

1) 基本要求

① 套期工具为衍生工具的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为主衍生工具的，账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

② 被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的，也按此规定处理。

2) 被套期项目利得或损失的处理

① 对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期，本公司对被套期项目形成的利得或损失可按下列方法处理：

被套期项目在重新定价期间内是资产的，在资产负债表中资产项下单列项目反映，待终止确认时转销；

被套期项目在重新定价期间内是负债的，在资产负债表中负债项下单列项目反映，待终止确认时转销。

② 被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的，对被套期项目账面价值所作的调整，按照调整日重新计算的实际利率在调整日至到期日的期间内进行摊销，计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期，在资产负债表中单列的相关项目，也按照调整日重新计算的实际利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的，可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕；对于利率风险组合的公允价值套期，于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

③ 被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

④ 在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额(已确认为资产或负债)，调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

3) 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计：

① 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

② 套期工具展期或被另一项套期工具替换时，展期或替换是本公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的，不作为已到期或合同终止处理。

③ 该套期不再满足运用套期会计方法的条件。

④ 本公司撤销了对套期关系的指定。

(3) 现金流量套期会计处理

1) 基本要求

① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

套期工具自套期开始的累计利得或损失；

被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

② 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失)，计入当期损益。

③ 在风险管理策略的正式书面文件中，载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的，被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。

2) 套期工具利得或损失的后续处理

① 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

③ 不属于以上 1) 或 2) 所指情况的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

① 当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

② 当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

③ 当预期交易预计不会发生时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

④ 当本公司撤销了对套期关系的指定时，对于预期交易套期，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的，应按有关规定处理；预期交易预计不会发生的，原直接计入所有者权益

中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

(4) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，本公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：

1) 套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

2) 套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(三十) 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

本报告期重要会计估计未变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	3%、6%、10%、11%
	应税销售额	16%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育附加税	实缴流转税税额	5%
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 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

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		
银行存款	244,481,476.74	82,635,101.10
其他货币资金		
合计	244,481,476.74	82,635,101.10
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融资产	823,320,536.73	346,458,003.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	823,320,536.73	346,458,003.00
合计	823,320,536.73	346,458,003.00

注释3. 应收票据及应收账款

种类	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	1,622,205,717.63	1,611,428,112.63
合计	1,622,205,717.63	1,611,428,112.63

(一) 应收账款情况

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项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	1,622,205,717.63	100.00			1,622,205,717.63
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,622,205,717.63	100.00			1,622,205,717.63

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单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	1,611,428,112.63	100.00			1,611,428,112.63
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,611,428,112.63	100.00			1,611,428,112.63

应收账款分类的说明：

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
无风险组合	1,622,205,717.63			1,611,428,112.53		
合计	1,622,205,717.63			1,611,428,112.53		

2. 截至 2019 年 6 月 30 日止按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

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
湖南桃源工业集中区管理委员会	1,622,205,717.63	100.00	
合计	1,622,205,717.63	100.00	

注释4. 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	262,050,403.00	91.03	44,750,000.00	15.67
1 至 2 年	25,825,400.00	8.97	242,700,000.00	84.43
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	287,876,603.00	100.00	287,450,000.00	100.00

注释5. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	990,819,513.42	1,169,521,603.43
合 计	990,819,513.42	1,169,521,603.43

(一) 其他应收款

种类	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	991,885,697.67	100.00	1,066,184.25	0.11	990,819,513.42
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	991,885,697.67	100.00	1,066,184.25	0.11	990,819,513.42

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单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	1,172,354,677.16	100.00	2,835,073.70	0.24	1,169,521,603.46
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	1,172,354,677.16	100.00	2,835,073.70	0.24	1,169,521,603.46

1. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南桃源15k集中区管理委员会	往来款	754,005,287.24	1-2年	88.24	
桃源县财政局	往来款	36,000,000.00	1-2年	4.21	
湖南省科汇建材有限公司	往来款	26,500,000.00	1-2年	3.11	
深圳市兴为通科技股份有限公司	往来款	20,000,000.00	1-2年	2.34	
江南长欣食品科技有限公司	往来款	18,000,000.00	1-2年	2.11	
合计		854,505,287.24			

注释6. 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
工程施工成本	2,163,805,240.68		2,163,805,240.68	1,531,828,018.01		1,531,828,018.01
拟开发土地	4,300,673,861.00		4,300,673,861.00	3,070,173,871.00		3,070,173,871.00
合计	6,464,479,101.68		6,464,479,101.68	4,602,001,889.01		4,602,001,889.01

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	10,000,000.00	10,000,000.00

项 目	期末余额	期初余额
未交增值额	30,666,360.38	4,787,696.25
合 计	40,666,360.38	14,787,696.25

注释8. 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
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
按成本计量	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合 计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

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
常德智能装备制造产业投资合伙企业（有限合伙）	12.50	10,000,000.00			10,000,000.00
合 计		10,000,000.00			10,000,000.00

注释9. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	1,595,813.65	1,817,182.28
固定资产减值准备		
合 计	1,595,813.65	1,817,182.28

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	4,100,281.72			5,040,051.76
其中：土地资产				
房屋及建筑物	620,577.00			620,577.00
机器设备				
运输工具	758,500.00			758,500.00
电子设备	2,126,627.02	939,820.06		3,066,447.07
办公设备				
酒店业家具				
其他	594,527.69			594,527.69
二、累计折旧合计	2,283,049.43			3,444,238.11
其中：土地资产				

房屋及建筑物	419,419.14	55,554.82		585,373.96
机器设备				0.00
运输工具	329,199.87	112,774.50		432,974.37
电子设备	1,165,348.91	918,681.05		2,084,209.96
办公设备				0.00
酒店业家具				0.00
其他	257,081.51	70,598.32		327,679.83
三、账面净值合计	1,817,182.28	—	—	1,535,813.65
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物	60,157.88	—	—	21,203.04
机器设备		—	—	
运输工具	438,300.13	—	—	325,525.63
电子设备	561,278.12	—	—	382,237.12
办公设备		—	—	
酒店业家具		—	—	
其他	237,446.33	—	—	206,847.86
四、减值准备合计				
其中：土地资产	—			—
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				

注释10. 无形资产

1. 无形资产分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	3,341,512,704.10			3,341,516,552.38
其中：软件	60,666.00	3,848.28		70,594.28
土地使用权	71,903,148.10			71,903,148.10
专利权				0.00
非专利技术				0.00
商标权				0.00
著作权				0.00
特许权	3,269,540,900.00			3,269,540,900.00
二、累计摊销额合计	283,346,660.57			365,165,933.07
其中：软件	19,276.00	16,838.00		38,114.00
土地使用权	10,865,642.90	886,258.22		11,751,931.02
专利权				0
非专利技术				0
商标权				0

著作权				0
专利权	272,481,741.67	80,856,176.38		353,317,918.05
三、减值准备金额合计				0
其中：软件				0
土地使用权				0
专利权				0
非专利技术				0
商标权				0
著作权				0
专利权				0
四、账面价值合计	3,053,165,043.53			2,976,410,819.31
其中：软件	47,363.33			34,390.28
土地使用权	61,035,505.20			60,163,247.09
专利权				
非专利技术				
商标权				
著作权				
专利权	2,997,079,168.33			2,916,222,981.95

注释11. 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
房租	210,000.00		36,000.00		174,000.00
其他		302,852.11			302,852.11
合计	210,000.00	302,852.11	36,000.00		476,852.11

注释12. 递延所得税资产

1. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	期末余额	期初余额
	递延所得税资产	递延所得税资产
一、递延所得税资产		
资产减值准备	708,268.43	708,268.43
交易性金融资产	1,864,500.00	1,864,500.00
合计	2,572,768.43	2,572,768.43

注释13. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
常德国鑫典当有限公司	25,000,000.00	
常德市交通建设投资集团有限公司	98,000,000.00	

桃源县规划勘测设计院	10,000,000.00	
桃源县赵氏养殖有限公司（赵湖映）	10,000,000.00	
合计	143,000,000.00	

注释14. 应付票据及应付账款

项 类	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	145,514,983.65	8,736,898.49
合 计	145,514,983.65	8,736,898.49

1. 应付账款情况表

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	140,634,097.16	3,215,435.00
1-2年（含2年）	3,215,435.00	226,539.10
2-3年（含3年）	226,539.10	5,294,922.39
3年以上	1,378,922.39	
合计	145,514,983.65	8,736,898.49

注释15. 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	15,700,295.00	30,851,120.00
1-2年	30,861,120.00	7,079,920.00
2-3年	7,079,920.00	
合计	53,641,335.00	37,941,040.00

注释16. 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	29,400.00	2,115,919.70	2,143,919.70	1,400.00
离职后福利-设定提存计划		141,368.16	141,368.16	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	29,400.00	3,415,444.32	3,382,044.32	1,400.00

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	29,400.00	1,900,357.09	1,916,090.41	19,666.68
职工福利费		18,240.00	18,240.00	
社会保险费		197,322.61	215,588.29	-18,265.68

其他短期薪酬				
合计	28,400.00	2,115,919.70	2,143,919.70	1,400.00

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		135,577.98	135,577.98	
失业保险费		4,520.18	4,520.18	
合计		141,098.16	141,098.16	

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,830,000.00	1,832,718.12
企业所得税	10,139,369.87	10,139,369.87
城市维护建设税	91,500.00	91,500.00
个人所得税	944.36	1051.83
教育费附加	91,500.00	91,500.00
合计	12,153,034.23	12,156,859.82

注释18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,428,954,980.56	423,879,384.54
合计	2,428,954,980.56	423,879,384.54

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	21,057,228.90	26,057,198.80
往来款	2,407,897,751.66	637,520,348.60
其他		375,647.06
合计	2,428,954,980.56	423,879,384.54

注释19. 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	441,980,000.00	416,880,000.00
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款		
1年内到期的其他长期负债	66,323,433.93	74,923,433.93

项目	期末余额	期初余额
合计	538,303,433.93	494,903,433.93

注释20. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	168,500,000.00	191,000,000.00
抵押借款	160,000,000.00	279,978,000.00
保证借款	384,000,000.00	334,000,000.00
信用借款	102,000,000.00	110,000,000.00
保证+抵押借款		198,000,000.00
保证+质押借款	300,000,000.00	300,000,000.00
抵押+保证+质押借款	769,000,000.00	200,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	44,980,000.00	46,980,000.00
合计	1,461,520,000.00	1,613,968,000.00

注释21. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
优先股		
永续债		
可转换公司债券		
其他应付债券	1,126,643,273.31	1,133,708,000.00
减：一年内到期的应付债券		
合计	1,126,643,273.31	1,133,708,000.00

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	期初余额
2017年第一期桃源县经济开发区开发投资有限公司公司债券	100元	2017年12月8日	7年	600,000,000.00	1,133,708,000.00
合计				600,000,000.00	1,133,708,000.00

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
2017年第一期桃源县经济开发区开发投资有限公司公司债券			7,061,723.39		1,126,646,276.31
合计			7,061,723.39		1,126,646,276.31

注释22. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
其他非流动负债	790,954,434.34	1,055,006,423.23
合计	790,954,434.34	1,055,006,423.23

注释23. 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
海源共国有资产和城市建设投资经营管理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
合计	100,000,000.00			100,000,000.00

注释24. 资本公积

1.报告期内各期末资本公积情况如下

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	6,130,179,731.00			6,130,179,731.00
其他资本公积				
合计	6,130,179,731.00			6,130,179,731.00

注释25. 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	52,625,252.50			52,625,252.50
合计	52,625,252.50			52,625,252.50

注释26. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期未分配利润	474,789,162.26	381,051,300.26
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	474,789,162.26	381,051,300.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	47,041,539.31	103,603,528.05
减：提取法定盈余公积		9,870,386.05
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖励基金		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配		

利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	521,830,701.57	474,783,162.26

注释27. 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
工程代建收入	250,053,758.78	217,500,000.00	764,691,992.89	652,785,847.59
租赁收入	83,280,759.43	91,738,522.50	89,671,366.56	82,130,008.50
物业管理收入	4,504,644.95	2,584,363.27		
合计	337,939,133.16	301,822,885.77	854,362,359.45	734,915,856.09

注释28. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	761,906.65	
合计	761,906.65	

注释29. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	220,364.90	72,711.80
差旅费	86,268.50	15,882.50
业务招待费	210,728.00	190,856.60
职工薪酬	3,411,444.32	1,532,230.05
折旧费	1,154,704.38	344,003.65
车辆费	108,579.23	130,986.19
聘请中介机构费	667,958.76	800,135.92
融资费用	4,207,989.07	934,000.00
无形资产摊销		894,529.99
其他	646,426.48	306,011.23
会议费		6,000
合计	10,712,463.59	5,427,347.93

注释30. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,397,809.83	1,240,430.00
减：利息收入	122,560.36	1,014,045.62
汇兑损益		
银行手续费及其他	104,814.64	17,684.22
合计	2,380,064.11	244,068.60

注释31. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,786,889.45	8,877,273.77
合计	-1,786,889.45	8,877,273.77

注释32. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且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		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	56,490.50	101,424.69
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	56,490.50	101,424.69

注释33. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	39,532,580.37	
其他		
合计	39,532,580.37	

注释34. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组损失			
对外捐赠			
其他	2,000	9,062.85	2,000
合计	2,000	9,062.85	2,000

注释35. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	13,029,945.72	26,213,641.30
递延所得税费用		-2,169,318.44
合计	13,029,945.72	24,044,322.86

七、或有事项的说明

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要说明的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要说明的重大资产负债表日后事项。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

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(%)
桃源县国有资产和城市建设投资经营管理局	常德市桃源县	管理		100.00	100.00

(二) 本公司的子公司情况详见附注二、合并财务报表范围

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
常德智能制造装备产业投资合伙企业（有限合伙）	联营企业

十、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

种 类	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	1,594,398,342.83	1,583,620,737.83
合 计	1,594,398,342.83	1,583,620,737.83

(一) 应收账款情况

1. 应收账款分类披露

种类	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	1,594,398,342.63	100.00			1,594,398,342.63
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,594,398,342.63	100.00			1,594,398,342.63

续:

种类	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	1,583,620,737.83	100.00			1,583,620,737.83
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,583,620,737.83	100.00			1,583,620,737.83

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
无风险组合	1,594,398,342.83			1,583,620,737.83		
合计	1,594,398,342.83			1,583,620,737.83		

3. 截至 2019 年 6 月 30 日止按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

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
越南桃源工业集中区管理委员会	1,594,398,342.83	100.00	
合计	1,594,398,342.83	100.00	

注释 2. 其他应收款

账 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,561,639,626.96	1,573,411,520.97
合 计	1,561,639,626.96	1,573,411,520.97

(一) 其他应收款

种类	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	1,562,705,811.21	100	1,068,184.25	0.07	1,561,638,626.96
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	1,562,705,811.21	100	1,068,184.25	0.07	1,561,638,626.96

续：

种类	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,579,244,594.67	100	2,833,073.70	0.18	1,576,411,520.97
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	1,579,244,594.67	100	2,833,073.70	0.18	1,576,411,520.97

注释 3. 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
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
按成本计量	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

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
常德智能制造装备产业投资合伙企业（有限合伙）	12.50	10,000,000.00			10,000,000.00
合计		10,000,000.00			10,000,000.00

注释 4. 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	97,958,320.24		97,958,320.24	97,958,320.24		97,958,320.24
合计	97,958,320.24		97,958,320.24	97,958,320.24		97,958,320.24

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	期末金额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
桃源县采菱房地产开发有限责任公司	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
常德齐家物业管理有限责任公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
湖南采菱鸿业商业运营管理有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
桃源县工鑫开发投资有限责任公司	37,958,320.24	37,958,320.24			37,958,320.24		
合计	97,958,320.24	97,958,320.24			97,958,320.24		

注释 5. 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
工程代建收入	250,053,758.78	217,500,000.00	764,691,992.89	652,785,847.59
租赁收入	83,280,759.43	81,738,522.50	89,670,366.56	82,130,006.50
物业管理收入	4,592,489.95	2,584,363.27		
合计	337,927,008.16	301,822,885.77	854,362,359.45	734,915,854.09

注释 6. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且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		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	56,490.50	101,424.69
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	56,490.50	101,424.69

桃源县经济开发区开发投资有限公司

