

资产负债表

编制单位：贵州钟山开发投资有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年6月30日		2018年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	六、1	906,466,216.71	829,301,876.38	581,751,907.74	381,139,761.89
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	六、2	1,767,022,603.43	1,141,214,466.02	1,097,123,049.33	691,214,466.02
预付款项	六、3	846,139,911.32	722,421,617.11	813,277,472.56	545,638,068.87
其他应收款	六、4	7,993,249,094.35	6,760,935,630.65	6,047,731,589.32	4,848,171,372.20
存货	六、5	11,181,655,143.44	6,758,231,569.38	11,260,664,571.32	7,048,583,794.46
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	六、6	10,558,550.87	1,025,993.73	10,473,349.26	1,025,993.73
流动资产合计		22,705,091,520.12	16,213,131,153.27	19,811,021,939.53	13,515,773,457.17
非流动资产：					
可供出售金融资产	六、7	347,810,000.00	347,810,000.00	347,810,000.00	347,810,000.00
持有至到期投资	六、8	349,999,999.99	349,999,999.99	200,000,000.00	200,000,000.00
长期应收款					
长期股权投资	六、9	2,341,353.23	1,591,572,658.99	1,604,953.23	1,560,472,658.99
投资性房地产					
固定资产	六、10	821,477,636.94	756,391,074.37	825,217,970.48	756,976,514.19
在建工程	六、11	600,000.00			
生产性生物资产	六、12	1,647,670.38		1,647,670.38	
油气资产					
无形资产	六、13	70,528,839.57	15,070.86	70,544,164.53	30,395.82
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	六、14	10,146,587.93	9,833,333.33	10,226,003.93	9,833,333.33
递延所得税资产	六、15	11,576,096.49	125,000.00	11,576,096.49	125,000.00
其他非流动资产					
非流动资产合计		1,616,128,184.53	3,055,747,137.54	1,468,626,859.04	2,875,247,902.33
资产总计		24,321,219,704.65	19,268,878,290.81	21,279,648,798.57	16,391,021,359.50

公司法定代表人：马松 主管会计工作的公司负责人：李丽

公司会计机构负责人：王

资产负债表（续）

编制单位：贵州钟山开发投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年6月30日		2018年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款	六、16	43,000,000.00	36,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
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	六、17	150,000,000.00	150,000,000.00		
应付账款	六、18	525,872,246.33	484,434,901.53	524,679,668.22	484,434,901.53
预收款项	六、19	254,904,055.93	221,591,463.65	149,320,948.55	125,149,995.21
应付职工薪酬	六、20	1,041,199.13	622,790.16	1,610,537.68	253,511.30
应交税费	六、21	503,744,469.36	280,579,489.09	340,883,568.12	212,823,624.64
其他应付款	六、22	4,796,079,690.81	3,349,900,228.75	3,579,239,653.32	2,112,321,413.26
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	六、23			395,604,659.52	395,604,659.52
其他流动负债					
流动负债合计		6,274,641,661.56	4,523,128,873.18	4,997,339,035.41	3,336,588,105.46
非流动负债：					
长期借款	六、24	2,620,976,400.00	2,619,976,400.00	1,715,576,400.00	1,715,576,400.00
应付债券	六、25	1,820,222,050.47	1,820,222,050.47	1,469,960,977.00	1,469,960,977.00
其中：优先股					
永续债					
长期应付款	六、26	963,895,623.88	963,895,623.88	612,740,734.02	612,740,734.02
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债	六、27	302,600,000.00	45,600,000.00	302,600,000.00	45,600,000.00
非流动负债合计		5,707,694,074.35	5,449,694,074.35	4,100,878,111.02	3,843,878,111.02
负债合计		11,982,335,735.91	9,972,822,947.53	9,098,217,146.43	7,180,466,216.48
股东权益：					
股本	六、28	1,551,000,000.00	1,551,000,000.00	1,551,000,000.00	1,551,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	六、29	8,976,156,352.99	7,092,851,858.99	8,976,156,352.99	7,092,851,858.99
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	六、30	56,670,328.40	56,670,328.40	56,670,328.40	56,670,328.40
未分配利润	六、31	1,746,985,723.18	595,533,155.89	1,588,163,861.68	510,032,955.63
归属于母公司股东权益合计		12,330,812,404.57	9,296,055,343.28	12,171,990,543.07	9,210,555,143.02
少数股东权益		8,071,564.17		9,441,109.07	
股东权益合计		12,338,883,968.74	9,296,055,343.28	12,181,431,652.14	9,210,555,143.02
负债和股东权益总计		24,321,219,704.65	19,268,878,290.81	21,279,648,798.57	16,391,021,359.50

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：贵州钟山开发投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-6月		2018年1-6月	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	六、31	645,421,502.48	414,303,745.62	553,233,817.76	524,218,813.00
减：营业成本	六、31	403,314,355.98	320,276,154.54	427,864,730.47	401,833,559.67
税金及附加		10,223,905.52	5,151,522.09	3,785,055.48	3,585,897.79
销售费用		1,168,390.09		2,156,167.45	
管理费用		24,122,615.51	4,638,156.46	21,324,164.92	8,120,558.49
研发费用					
财务费用		-424,128.78	-777,801.01	-3,703,837.55	-861,637.39
其中：利息费用					
利息收入					
加：其他收益	六、32			50,000,000.00	50,000,000.00
投资收益(损失以“-”号填列)		28,303,725.47	28,303,725.47	2,708,006.00	2,708,006.00
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)					
资产减值损失(损失以“-”号填列)				621,042.03	150,000.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)				-61,585.05	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		235,320,089.63	113,319,439.01	153,832,915.90	164,098,440.44
加：营业外收入		913,988.13	680,828.00	553,326.43	12,924.26
减：营业外支出		53,490.00	-	62,329.02	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		236,180,587.76	114,000,267.01	154,323,913.31	164,111,364.70
减：所得税费用		78,728,271.16	28,500,066.75	16,220,032.46	16,134,929.12
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		157,452,316.60	85,500,200.26	138,103,880.85	147,976,435.58
(一) 按经营持续性分类		157,452,316.60	85,500,200.26	138,103,880.85	147,976,435.58
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		157,452,316.60	85,500,200.26	138,103,880.85	147,976,435.58
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类		157,452,316.60	85,500,200.26	138,103,880.85	147,976,435.58
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		158,821,861.50	85,500,200.26	138,103,880.85	147,976,435.58
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-1,369,544.90			
五、其他综合收益的税后净额					
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
1. 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					
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益					
(1) 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
(2) 可供出售金融资产公允价值变动损益					
(3) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
(4) 现金流量套期损益的有效部分					
(5) 外币财务报表折算差额					
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		157,452,316.60	85,500,200.26	138,103,880.85	147,976,435.58
归属于母公司股东的综合收益总额		158,821,861.50	85,500,200.26	138,103,880.85	147,976,435.58
归属于少数股东的综合收益总额		-1,369,544.90		-	-
七、每股收益					
(一) 基本每股收益					
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：贵州钟山开发投资有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	合并	母公司	合并	母公司
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	161,894,698.88	97,901,177.36	83,085,414.42	34,901,511.36
收到其他与经营活动有关的现金	1,213,934,808.51	1,234,440,426.38	1,037,951,672.51	459,925,846.89
经营活动现金流入小计	1,375,829,507.39	1,332,341,603.74	1,121,037,086.93	494,827,358.25
购买商品、接受劳务支付的现金	177,350,277.59	31,082,966.54	414,162,231.96	146,383,219.95
支付给职工以及为职工支付的现金	5,196,528.21	4,257,910.80	2,325,087.94	1,552,033.82
支付的各项税费	6,966,120.17	3,051,687.69	25,628,666.96	950,016.84
支付其他与经营活动有关的现金	2,139,451,217.82	1,693,751,352.70	1,391,580,253.00	690,687,205.29
经营活动现金流出小计	2,328,964,143.79	1,732,143,917.73	1,833,696,239.86	839,572,475.90
经营活动产生的现金流量净额	-953,134,636.40	-399,802,313.99	-712,659,152.93	-344,745,117.65
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	28,303,725.47	28,303,725.47	2,708,006.00	2,708,006.00
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	28,303,725.47	28,303,725.47	2,708,006.00	2,708,006.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	600,000.00		483,252,621.50	31,802,035.24
投资支付的现金	149,999,999.99	149,999,999.99		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		31,100,000.00	1,435,820.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	736,400.00			
投资活动现金流出小计	151,336,399.99	181,099,999.99	484,688,441.50	31,802,035.24
投资活动产生的现金流量净额	-123,032,674.52	-152,796,274.52	-481,980,435.50	-29,094,029.24
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			427,836,600.00	45,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金				
取得借款收到的现金	1,293,554,889.86	889,950,230.34	468,600,000.00	470,400,000.00
发行债券收到的现金	350,261,073.47	350,261,073.47		
收到其他与筹资活动有关的现金			40,403,134.26	38,603,134.26
筹资活动现金流入小计	1,643,815,963.33	1,240,211,303.81	936,839,734.26	554,603,134.26
偿还债务支付的现金	218,753,560.55	218,753,560.55	6,000,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	24,180,782.89	20,697,040.26		
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	-		117,722,100.01	100,000,000.00
筹资活动现金流出小计	242,934,343.44	239,450,600.81	123,722,100.01	106,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	1,400,881,619.89	1,000,760,703.00	813,117,634.25	448,603,134.26
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	324,714,308.97	448,162,114.49	-381,521,954.18	74,763,987.37
加：期初现金及现金等价物余额	851,372,244.90	536,620,823.91	1,232,894,199.08	461,856,836.54
六、期末现金及现金等价物余额	1,176,086,553.87	984,782,938.40	851,372,244.90	536,620,823.91

公司法定代表人：

马劲松

主管会计工作的公司负责人：

李丽

公司会计机构负责人：

王山



合并所有者权益变动表

编制单位：贵州恒山建设投资有限责任公司
单位：人民币元

项目	2019年1-6月												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,551,000,000.00				8,976,156,352.99				56,670,328.40	1,588,163,861.68	-	9,441,109.07	12,181,431,652.14
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,551,000,000.00				8,976,156,352.99				56,670,328.40	1,588,163,861.68		9,441,109.07	12,181,431,652.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-				-	158,821,861.50		-1,369,544.90	157,452,316.60
（一）综合收益总额										158,821,861.50		-1,369,544.90	157,452,316.60
（二）所有者投入和减少资本	-				-				-	-		-	-
1. 所有者投入的资本													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 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													-
2. 盈余公积转增资本													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 其他													-
（五）其他													-
四、本年年末余额	1,551,000,000.00	-	-	-	8,976,156,352.99	-	-	-	56,670,328.40	1,746,985,723.18	-	8,071,564.17	12,338,883,968.74

公司法定代表人：马明松
主管会计工作的公司负责人：李明
公司会计机构负责人：马明松



合并所有者权益变动表

编制单位：贵州钟山开发投资有限公司
单位：人民币元

2018年度													
项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	少数股东权 益	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	31,000,000.00				10,369,058,808.10				44,083,745.75	1,293,514,985.78			11,737,657,539.63
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	31,000,000.00				10,369,058,808.10				44,083,745.75	1,293,514,985.78			11,737,657,539.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,520,000,000.00				-1,392,902,455.11				12,586,582.65	294,648,875.90	9,441,109.07		434,333,003.44
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本	1,520,000,000.00				-1,392,902,455.11					307,235,458.55	-435,017.84		307,235,458.55
1. 所有者投入的资本													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他	1,520,000,000.00				-1,392,902,455.11				12,586,582.65	-12,586,582.65			127,097,544.89
（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													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）其他													
四、本年年末余额	1,551,000,000.00				8,976,156,352.99				56,670,328.40	1,588,163,861.68	9,876,126.91	9,441,109.07	12,181,431,652.14

公司法定代表人：马松

主管会计工作的公司负责人：李

公司会计机构负责人：李

股东权益变动表

项 目	2019年1-6月							其他	未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减：库存股	资本公积	其他权益工具	优先股	永续债	其他	股本	所有者权益合计
一、上年期末余额																				
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年期初余额																				
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																				
（一）综合收益总额																				
（二）股东投入和减少资本																				
1. 股东投入的普通股																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入股东权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 对股东的分配																				
3. 其他																				
（四）股东权益内部结转																				
1. 资本公积转增股本																				
2. 盈余公积转增股本																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本年期末余额																				

单位：人民币元

编制单位：贵州凯山开发投资有限公司

公司法定代表人：马永松

主管会计工作的公司负责人：李明

公司会计机构负责人：李

股东权益变动表

编制单位：贵州钟山开发投资有限公司

单位：人民币元

项	2018年度			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	股本	其他权益工具	其他								
一、上年期末余额	31,000,000.00			8,230,615,258.99				44,083,745.75	396,753,711.80		8,702,452,716.54
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	31,000,000.00			8,230,615,258.99				44,083,745.75	396,753,711.80		8,702,452,716.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,520,000,000.00			1,137,763,400.00				12,586,582.65	113,279,243.83		508,102,426.48
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本				382,236,600.00					125,865,826.48		382,236,600.00
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配				382,236,600.00							382,236,600.00
1. 提取盈余公积								12,586,582.65	-12,586,582.65		
2. 对股东的分配								12,586,582.65	-12,586,582.65		
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	1,520,000,000.00			-1,520,000,000.00							
1. 资本公积转增股本	1,520,000,000.00			-1,520,000,000.00							
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	1,551,000,000.00			7,092,851,858.99				56,670,328.40	510,032,955.63		9,210,555,143.02

公司法定代表人：马江林

主管会计工作的公司负责人：李

公司会计机构负责人：李江

贵州钟山开发投资有限责任公司
2019年1-6月财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

贵州钟山开发投资有限责任公司(以下简称“公司”、“本公司”或“钟山开投”)系由六盘水市钟山区财政局于2012年11月1日成立的其他有限责任公司。

2012年10月30日出资经贵阳天虹会计师事务所有限责任公司审验, 并出具“筑天虹会验字[2012]第195号”验资报告, 实缴资本为1,000.00万元人民币。

2016年05月03日由原股东六盘水市钟山区水利局变更现股东为六盘水市钟山区财政局。

2016年05月03日由原注册资本1,000.00万元变更为现注册资本21,000.00万元。

2016年05月03日由原法定代表人陈涛变更为现在法定代表人马劲松。

2016年05月03日由原名称“六盘水市钟山区水利投资有限公司”变更为“贵州钟山开发投资有限责任公司”。

2017年7月6日由原注册资本21,000.00万元变更为现注册资本26,360.00万元, 原股东由六盘水市钟山区财政局变更为股东中国农发重点建设基金有限公司和六盘水市钟山区人民政府。

2017年12月31日, 公司注册资本26,360.00万元, 其中六盘水市钟山区人民政府认缴出资21,000.00万元, 认缴出资比例为79.67%, 中国农发重点建设基金有限公司认缴出资5360万元, 认缴出资比例为20.33%; 公司实缴资本3,100.00万元, 全部由六盘水市钟山区人民政府货币出资。

2018年12月31日, 公司注册资本由26,360.00万元增加到250,000万元, 其中六盘水市钟山区人民政府认缴出资245,440.00万元, 认缴出资比例为98.18%, 中国农发重点建设基金有限公司认缴出资4,560.00万元, 认缴出资比例为1.82%; 公司实缴资本155,100.00万元, 全部由六盘水市钟山区人民政府货币出资。

公司注册地：贵州省六盘水市钟山区府北路 11 号 7 栋附 22 号。

法定代表人：马劲松。

企业统一社会信用代码：91520200055048095J。

2、公司业务性质和主要经营活动

法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（水利基础设施配套项目；水利工程、饮水工程；水土保持的开发治理；城乡供水及排污处理，旅游项目投资及管理服务，土地资源综合开发利用，建材贸易，建筑工程，停车场建设和运营，国有资产营运管理，工程建设，项目投资；咨询服务；资产租赁；牲畜的饲养、家畜饲养；畜牧业产品深加工。）二、合并财务报表范围

本期纳入合并报表范围的子公司共 3 家，具体如下：

1、母公司：贵州钟山开发投资有限责任公司

2、子公司：

子公司名称	子公司类型	持股比例%		表决权比例%
		直接持股比例	间接持股比例	
六盘水市钟山区物业管理服务有限公司	全资子公司	100.00		100.00
六盘水市钟山区土地开发利用服务有限公司	全资子公司	100.00		100.00
六盘水市钟山区华兴宏城房地产开发有限公司	全资子公司	100.00		100.00

三、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起十二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、公司重要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 06 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合

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

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

（2）合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

a.增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表

的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

b. 处置子公司或业务

① 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负

债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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

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

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

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

c.购买子公司少数股权

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

d.不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与

处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

8、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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记

账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（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，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

10、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

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

a.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

b.持有至到期投资

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

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

c.应收款项

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。

d.可供出售金融资产

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

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

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原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，计入当期损益。

e.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：

a.所转移金融资产的账面价值；

b.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：

a.终止确认部分的账面价值；

b.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

（4）金融负债终止确认条件

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

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

a.可供出售金融资产的减值准备：

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

b.持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

11、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司于资产负债表日，将单项应收款余额在该类应收款项总中位列前五位的应收款项划分为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

(2) 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	有客观证据表明其发生减值的应收款项
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计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
无风险组合	政府性质款项	其他方法

对本公司合并范围内公司应收款项，不计提坏账准备。

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	0.00	0.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00
3 年以上	20.00	20.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	方法说明
无风险组合	属于国有企业及政府单位的应收款项不计提坏账准备

12、存货

（1）存货的分类

存货包括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。

（2）发出存货的计价方法

企业取得存货按实际成本计量，发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

（3）不同类别存货可变现净值的确定依据

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

年末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似

最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本年年末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(4) 存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 周转材料和包装物的摊销方法

周转材料、包装物领用时采用一次转销法。

13、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

14、长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

a. 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发

行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

b.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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3)后续计量及损益确认方法

a.成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

b.权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时

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

公司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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

c. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动

而产生的其他综合收益除外。

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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。

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

对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货

改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-30	0.00-5.00	3.17-5.00
机器设备	10	0.00-5.00	9.50-10.00
运输设备	8	0.00-5.00	11.88-12.50
办公设备及其他	3-5	0.00-5.00	19.00-33.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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：

- a.在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- b.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。
- c.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。
- d.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。

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。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

17、在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- a.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；
- b.借款费用已经发生；
- c.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）借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19、无形资产及开发支出

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

a. 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

b. 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	预计受益期限
采矿权	30 年	授权开采年限
土地使用权	50 年	土地使用权证登记使用年限

每年度终了，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。经复核，年末无使用寿命不确定的无形资产。

(4) 内部研究开发支出会计政策

划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

开发阶段支出资本化的具体条件

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：

- a.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；
- b.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- c.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；
- d.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；
- e.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、20。

20、长期资产减值

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，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、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。

（1）短期薪酬

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利

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

a. 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、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。

b. 设定受益计划

本公司无。

(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。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

23、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 各类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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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负债的账面价值。

24、收入

（1）一般原则

a.销售商品

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

b.提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生

和将发生的成本能够可靠地计量。

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

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

c.让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

(2) 本公司收入确认的具体原则：

石灰石、氧化钙销售收入确认方法：公司将产品直接用皮带输送到客户厂区或客户安排车辆至公司装运，过磅部门每月将单据传递给销售部门，销售部门每月将货物或产品按合同约定交与客户并经验收合格后确认收入。

租赁收入：根据租赁协议，在租赁期内平均确认租赁收入。

26、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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

a.财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

b.财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

（1）当期所得税

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

26、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

a.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。

b.公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。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相关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) 融资租赁的会计处理方法

a.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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

b.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。

27、终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

28、主要会计政策、会计估计的变更

①2018年6月15日，财政部发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据		应收票据及应收账款	1,506,545,506.77
应收账款	1,506,545,506.77		
应收利息		其他应收款	4,295,587,268.75
应收股利			
其他应收款	4,295,587,268.75		
固定资产	651,085,694.25	固定资产	651,085,694.25
固定资产清理			
在建工程		在建工程	
工程物资			
应付票据		应付票据及应付账款	1,301,296.38
应付账款	1,301,296.38		
应付利息		其他应付款	4,315,845,244.91
应付股利	11,043,945.21		
其他应付款	4,304,801,299.70		
长期应付款		长期应付款	
专项应付款			
管理费用	48,183,137.55	管理费用	48,183,137.55
		研发费用	

②其他会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

29、前期差错更正

本期无前期差错更正。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	11、10、6、3
企业所得税	应纳税所得额	25
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指 2018 年 12 月 31 日，“期末”指 2019 年 6 月 30 日，“上期”指 2018 年 1-6 月，“本期”指 2019 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期初余额	期末余额
现金	44,738.41	26,643.33
银行存款	581,707,169.33	906,439,573.38
合 计	581,751,907.74	906,466,216.71

2、应收票据及应收账款

项目	期初余额	期末余额
应收票据		
应收账款	1,097,123,049.33	1,767,022,603.43
合计	1,097,123,049.33	1,767,022,603.43

(1) 应收账款按种类披露

种类	期初余额				
	金 额	比 例%	坏账准 备	比 例%	账面价值

单项金额重大并单项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	1,097,123,049.33				1,097,123,049.33
其中：账龄组合	50,463,100.84	4.60			50,463,100.84
无风险组合	1,046,659,948.49	95.40			1,046,659,948.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,097,123,049.33	100.00			1,097,123,049.33

应收账款按种类披露（续）

种类	期末余额				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项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					
其中： 账龄组合	50,783,100.84	2.87			50,783,100.84
无风险组合	1,716,239,502.59	97.13			1,716,239,502.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,767,022,603.43	100.00			1,767,022,603.43

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	49,705,263.99		
1 至 2 年	1,077,836.85		
合计	50,783,100.84		

(2) 按欠款方归集的期末余额重要的应收账款情况

单位名称	期末余额	比例%	已计提坏账准备	账龄
市国土资源局钟山分局	590,920,140.00	33.44		1 至 2 年
六盘水市钟山区基础设	524,898,741.45	29.71		1 至 2 年

施发展公司				
六盘水钟山区财政局	87,346,938.76	4.94		2 至 3 年
六盘水市钟山区大湾开发投资有限公司	40,300,400.00	2.28		2 至 3 年
六盘水市钟山区交通局	38,668,385.81	2.19		3 年以上
合计	1,282,134,606.02	72.56		

按欠款方归集的 2019 年 1-6 月余额前五名应收账款汇总金额 1,282,134,606.02 元，占应收账款期末余额合计数 72.56%。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期初余额		期末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	256,836,358.06	31.58	299,397,915.80	35.39
1 至 2 年	551,440,556.06	67.80	106,346,565.22	12.57
2 至 3 年	5,000,558.44	0.62	437,571,430.30	51.71
3 年以上			2,824,000.00	0.33
合计	813,277,472.56	100.00	846,139,911.32	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额重要的预付款情况

单位名称	期末余额	占总额比例 (%)
河南锦秀源绿化工程有限公司	90,097,276.30	16.51
六盘水市建筑安装工程总公司	40,400,000.00	7.40
江西建工第四建筑有限责任公司	37,260,000.00	6.83
江苏大都建设工程有限公司六盘水分公司	35,097,829.00	6.43
贵州中岭建筑工程有限公司	14,436,400.00	2.65
合计	217,291,505.30	39.82

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期初余额				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项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	6,094,035,975.28	100.00	46,304,385.96	0.76	6,047,731,589.32
其中：账龄组合	618,662,168.41	10.15	46,304,385.96	7.49	572,357,782.45
无风险组合	5,475,373,806.87	89.85			5,475,373,806.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,094,035,975.28	100.00	46,304,385.96	0.76	6,047,731,589.32

其他应收款按种类披露（续）

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项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	8,039,553,480.29	100.00	46,304,385.94	0.58	7,993,249,094.35
其中：账龄组合	2,120,577,427.55	26.38	46,304,385.94	2.18	2,074,273,041.61
无风险组合	5,918,976,052.74	73.62			5,918,976,052.74
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,039,553,480.29		46,304,385.94		7,993,249,094.35

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,711,656,568.26		

1 至 2 年	109,220,411.97	905,061.08	0.83
2 至 3 年	139,696,159.57	13,827,318.64	9.90
3 年以上	160,004,287.75	31,572,006.22	19.73
合计	2,120,577,427.55	46,304,385.94	

(2) 坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	46,304,385.94				46,304,385.94

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	期初余额			期末余额		
	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	2,417,223,260.32		2,417,223,260.32	7,793,173,478.97		7,793,173,478.97
土地成本	8,824,378,055.25		8,824,378,055.25	3,352,628,600.59		3,352,628,600.59
库存商品	1,896,462.74		1,896,462.74	689,755.53		689,755.53
消耗性生物资产	16,860,892.04		16,860,892.04	9,083,335.82		9,083,335.82
原材料	305,900.97		305,900.97	455,461.37		455,461.37
合计	11,260,664,571.32		11,260,664,571.32	11,156,030,632.28		11,156,030,632.28

6、其他流动资产

项目	期初余额	期末余额
待抵扣进项税	10,473,349.26	10,558,550.87
预缴税金		

合计	10,473,349.26	10,558,550.87
----	---------------	---------------

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期初余额			期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
可供出售权益工具：						
按成本计量	347,810,000.00		347,810,000.00	347,810,000.00		347,810,000.00
合计	347,810,000.00		347,810,000.00	347,810,000.00		347,810,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备			
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末
贵州银行股份有限公司	210,000,000.00			210,000,000.00				
贵州凉都交银“三变”扶贫产业基金管理中心（有限合伙）【注】	51,400,000.00			51,400,000.00				
贵州凉都交银“三变”扶贫产业	74,900,000.00			74,900,000.00				

基金管理 管理中心 (有限合伙)【注】								
六盘水市 钟山区创 净水务有 限公司	11,510,000.00			11,510,000.00				
合计	347,810,000.00			347,810,000.00				

注：贵州凉都交银“三变”扶贫产业基金管理管理中心（有限合伙）及贵州凉都交银“三变”扶贫产业基金管理管理中心（有限合伙）为公司委托六盘水保障性住房开发投资有限责任公司的劣后出资。

8、持有至到期投资

(1) 持有至到期投资分项目列示

项目	期初余额			期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
杭州正气 建筑工程有限公司 2018 年第一 期直接 融资工具 01F	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
杭州正气 建筑工程有限公司 2018 年第一 期直接 融资工具 02F	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
杭州正气 建筑工程有限公司 2018 年第一 期直接	179,000,000.00		179,000,000.00	328,999,999.99		328,999,999.99

融资工具 03F						
合计	200,000,000.00		200,000,000.00	349,999,999.99		349,999,999.99

9、长期股权投资

被投资单位	期末金额	本期增减变动			
		增加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
六盘水凉都市民卡有限公司	173,266.03				
六盘水凉都升泰农业有限公司	977,715.17				
六盘水金凤栖自然牧业有限公司	453,972.03	636,400.00			
贵州美仑堡啤酒小镇实业有限公司		100,000.00			
合计	1,604,953.23	736,400.00			

续：

被投资单位	本期增减变动				期末金额	减值准备 期初余额
	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他		
一、联营企业						
六盘水凉都市民卡有限公司					173,266.03	
六盘水凉都升泰农业有限公司					977,715.17	
六盘水金凤栖自然牧业有限公司					1,090,372.03	
贵州美仑堡啤酒小镇实业有限公司					100,000.00	

被投资单位	本期增减变动				期末金额	减值准备 期初余额
	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他		
合计					2,341,353.23	

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备及其他	运输设备	机器设备	合计
一、账面原值合计					
1.期初余额	809,582,171.83	17,768,614.28	50,824,011.42	1,457,763.00	879,632,560.53
2.本期增加金额	1,241,087.00	52,331.38	62,968.31	25,875.60	1,382,262.29
购置	1,241,087.00	52,331.38	62,968.31	25,875.60	1,382,262.29
处置或报废					
其他增加					
3.本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4.期末余额	810,823,258.83	17,820,945.66	50,886,979.73	1,483,638.60	881,014,822.82
二、累计折旧					
1.期初余额	36,073,318.41	5,710,074.71	12,101,419.70	529,777.22	54,414,590.04
2.本期增加金额	814,332.87	1,619,672.90	2,597,548.97	91,041.09	5,122,595.83
计提	814,332.87	1,619,672.90	2,597,548.97	91,041.09	5,122,595.83
其他增加					
3.本期减少金额					
处置或报废					

其他					
4.期末余额	36,887,651.28	7,329,747.61	14,698,968.67	620,818.31	59,537,185.87
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
计提					
其他增加					
3.本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4.期末余额					
四、账面价值合计					
1.期末账面价值	773,935,607.55	10,491,198.05	36,188,011.06	862,820.29	821,477,636.95
2.期初账面价值	773,508,853.42	12,058,539.57	38,722,591.72	927,985.78	825,217,970.49

注：本期未办妥车辆行驶证金额为 22,958,019.97 元

11、在建工程

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
二期-彩钢大棚	600,000.00		600,000.00
合计	600,000.00		600,000.00

12、生产性生物资产

(1) 采用成本法核算的生产性生物资产：

项 目	种植业	畜牧养殖业	林业	水产业	合计
一、账面原值					
1、期初余额		1,647,670.38			1,647,670.38

项 目	种植业	畜牧养殖业	林业	水产业	合计
2、本年增加金额					
(1) 外购					
(2) 自行培育					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
二、累计折旧					
1、期初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值		1,647,670.38			1,647,670.38
2、年初账面价值		1,647,670.38			1,647,670.38

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	财务软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	80,763,100.00	566,961.38	81,330,061.38
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			

项目	土地使用权	财务软件	合计
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
二、累计摊销			
1.期初余额	10,633,808.43	152,088.42	10,785,896.85
2.本期增加金额		15,324.96	15,324.96
(1) 计提		15,324.96	15,324.96
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	10,633,808.43	167,413.38	10,801,221.81
四、账面价值			
1.期末账面价值	70,129,291.57	399,548.00	70,528,839.57
2.期初账面价值	70,129,291.57	414,872.96	70,544,164.53

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期减少	期末余额
装修费	392,670.60		79,416.00		9,833,333.33
服务费	9,833,333.33				313,254.60
合计	10,226,003.93		79,416.00		10,146,587.93

15、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经确认的递延所得税资产

项目	期初余额	期末余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	46,304,385.96	11,576,096.49	11,576,096.49	46,304,385.97
合计	46,304,385.96	11,576,096.49	11,576,096.49	46,304,385.97

16、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	期初余额	期末余额
信用借款		7,000,000.00
保证借款		30,000,000.00
保证借款	6,000,000.00	6,000,000.00
合计	6,000,000.00	43,000,000.00

17、应付票据及应付账款

项目	期初余额	期末余额
应付票据		150,000,000.00
应付账款	524,679,668.22	525,872,246.33
合计	524,679,668.22	675,872,246.33

(1) 应付账款分类

账龄	期初余额	期末余额
1年以内	523,611,465.45	38,855,630.91
1至2年	1,068,202.77	486,669,921.77
2至3年		344,601.65
3年以上		2,092.00
合计	524,679,668.22	525,872,246.33

18、预收款项

项目	期初余额	期末余额
1年以内	24,825,108.34	136,704,654.22
1至2年	229,120.00	117,910,281.71
2至3年	60,000.00	229,120.00

3 年以上	124,206,720.21	60,000.00
合计	149,320,948.55	254,904,055.93

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,610,537.68	6,637,112.88	7,189,145.98	1,041,199.13
离职后福利-设定提存计划		443,576.97	443,576.97	
合计	1,610,537.68	7,080,689.85	7,632,722.95	1,041,199.13

(2) 短期薪酬

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	1,455,747.53	4,767,746.29	5,640,218.03	583,275.79
职工福利费	9,404.11	644,258.20	369,525.45	284,136.86
社会保险费		602,239.01	602,239.01	
其中：①医疗保险费		249,738.43	249,738.43	
②生育和工伤保险费		40,625.02	40,625.02	
③失业保险费		21,223.82	21,223.82	
③基本养老保险		290,651.74	290,651.74	
住房公积金		302,562.00	282,078.00	20,484.00
工会经费和职工教育经费	145,386.04	349,889.37	341,972.93	153,302.48
合计	1,610,537.68	6,637,112.88	7,189,145.98	1,041,199.13

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		285,811.74	285,811.74	
失业保险费		11,155.44	11,155.44	
医疗保险		118,205.28	118,205.28	
生育和工伤保险		28,404.51	28,404.51	

合计		443,576.97	443,576.97	
----	--	------------	------------	--

20、应交税费

税项	期初余额	期末余额
增值税	128,904,082.85	204,317,047.87
城市建设维护税	6,838,162.22	12,273,515.44
企业所得税	200,262,702.49	271,994,740.22
代扣代缴个人所得税	539.69	476.77
教育费附加	2,918,784.68	5,247,258.61
地方教育费附加	1,944,786.23	3,497,521.13
价调基金	212.09	212.09
印花税	992.27	1,302.01
房产税	13,305.60	
工会经费		6,267.43
合计	340,883,568.12	497,338,341.57

21、其他应付款

项目	期初余额	期末余额
应付利息	11,043,945.21	
其他应付款	3,568,195,708.11	4,796,079,690.81
合计	3,579,239,653.32	4,796,079,690.81

1) 应付利息

项目	期初余额	期末余额
债券利息	11,043,945.21	
合计	11,043,945.21	

2) 其他应付款

(1) 按账龄性质列示的其他应付款情况

项目	期初余额	期末余额
----	------	------

1 年以内	821,590,740.4	2,067,777,404.77
1 至 2 年	1,186,696,474.85	801,387,709.72
2 至 3 年	812,366,758.38	1,508,593,845.76
3 年以上	747,541,734.48	418,320,730.56
合计	3,568,195,708.11	4,796,079,690.81

22、一年内到期的非流动负债

项目	期初余额	期末余额
一年内到期的长期借款	155,960,000.00	
一年内到期的长期应付款	239,644,659.52	
合计	395,604,659.52	

23、长期借款

项目	期初余额	期末余额
质押借款	1,016,206,400.00	1,562,976,400.00
抵押借款		52,170,000.00
信用借款	102,274,000.00	102,274,000.00
保证借款	753,056,000.00	903,556,000.00
减：一年内到期的长期借款	155,960,000.00	
合计	1,715,576,400.00	2,620,976,400.00

24、应付债券

(1) 应付债券

项目	期初余额	期末余额
企业债券	1,469,960,977.00	1,820,222,050.47
小计	1,469,960,977.00	1,820,222,050.47
减：一年内到期的应付债券		
合计	1,469,960,977.00	1,820,222,050.47

25、长期应付款

项目	期初余额	期末余额
远东国际租赁有限公司		
华融金融租赁股份有限公司	62,866,300.00	57,129,381.60
中煤科工金融租赁股份有限公司	239,519,093.54	207,789,096.59
邦银金融租赁股份有限公司	300,000,000.00	229,978,825.64
西藏金融租赁有限公司	250,000,000.00	468,998,320.05
减：一年内到期的长期应付款	239,644,659.52	
合计	612,740,734.02	963,895,623.88

26、其他非流动负债

项目	期初余额	期末余额
中国农发重点建设基金有限公司	45,600,000.00	45,600,000.00
贵州凉都交银“三变”扶贫产业基金管理中心	257,000,000.00	257,000,000.00
合计	302,600,000.00	302,600,000.00

27、实收资本

出资人	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	出资额	比例%			出资额	比例%
六盘水市钟山区人民政府	1,551,000,000.00	100.00			1,551,000,000.00	100.00
合计	1,551,000,000.00	100.00			1,551,000,000.00	100.00

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	8,976,156,352.99			8,976,156,352.99
合计	8,976,156,352.99			8,976,156,352.99

29、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	56,670,328.40			56,670,328.40

合计	56,670,328.40			56,670,328.40
----	---------------	--	--	---------------

30、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,588,163,861.68	1,293,514,985.78
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	1,588,163,861.68	1,293,514,985.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	139,603,478.13	307,235,458.55
减：提取法定盈余公积		12,586,582.65
其他		
期末未分配利润	1,727,767,339.81	1,588,163,861.68

31、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	644,058,814.18	401,727,462.77	549,437,556.93	426,521,142.07
其他业务	1,362,688.30	1,586,893.21	3,796,260.83	1,343,588.40
合计	645,421,502.48	403,314,355.98	553,233,817.76	427,864,730.47

32、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		50,000,000.00
合计		50,000,000.00

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	

六盘水市钟山区物业管理服务有限公司	六盘水市	六盘水市	服务业	100.00		划拨
六盘水市钟山区土地开发利用服务有限公司	六盘水市	六盘水市	服务业	100.00		划拨
六盘水市钟山区华兴宏城房地产开发有限公司	六盘水市	六盘水市	房地产	100.00		设立

注：本年度合并范围较上年度减少一户；六盘水市钟山区财政局以 200 万元为对价收购贵州钟山开发投资有限责任公司所持有的六盘水市钟山区红岩水库建设开发有限公司 100% 股权。

八、关联方及关联交易

1、本公司最终控制人为六盘水市钟山区人民政府；

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1 在子公司的权益。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
六盘水凉都升泰农业有限公司	六盘水市	六盘水市	其他行业	-	49.00	权益法
六盘水金凤栖自然牧业有限公司	六盘水市	六盘水市	其他行业		49.00	权益法
六盘水凉都市民卡有限公司	六盘水市	六盘水市	其他行业		10.00	权益法

4、关联交易情况

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

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在需要说明的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，公司对外担保情况如下：

被担保单位	担保金额 (万元)
六盘水市钟山区城市建设投资有限公司	75,000.00
六盘水市钟山区保障性住房开发投资有限责任公司	186,162.00
六盘水市钟山区保障性住房开发投资有限责任公司	151,437.00
贵州六盘水攀登贸易开发有限公司	136,656.00
六盘水市钟山区城市建设投资有限公司	72,000.00
六盘水市钟山区城市建设投资有限公司	52,000.00
贵州六盘水攀登贸易开发有限公司	45,000.00
六盘水大河经济开发区开发建设有限公司	35,000.00
六盘水市钟山区城市建设投资有限公司	30,000.00
六盘水梅花山生态文化旅游发展有限公司	30,000.00
六盘水市钟山区保障性住房开发投资有限责任公司	29,000.00
贵州六盘水攀登贸易开发有限公司	21,000.00
贵州六盘水攀登开发投资有限公司	18,000.00
贵州六盘水攀登贸易开发有限公司	9,000.00
六盘水市钟山区人民医院	5,961.00
六盘水梅花山生态文化旅游发展有限公司	4,000.00
六盘水市钟山区大湾开发有限公司	2,700.00
贵州新锦程贸易有限公司	500.00
贵州沂汇鸿商贸有限公司	500.00
贵州众心洗涤商贸有限公司	500.00
六盘水滇黔绿业发展有限公司	500.00
六盘水银合顺商贸有限公司	500.00

除存在上述或有事项外，截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露未披露的重要事项。

贵州钟山开发投资有限责任公司

二零一九年七月二十八日

