

辉县市豫辉投资有限公司

审计报告



 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京

审 计 报 告

中证天通[2021]证审字第 0800005 号

辉县市豫辉投资有限公司：

一、 审计意见

我们审计了辉县市豫辉投资有限公司（以下简称豫辉投资）的财务报表，包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表，2020年度的合并及公司利润表、现金流量表和股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了豫辉投资2020年12月31日的合并及公司财务状况以及2020年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于豫辉投资，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

豫辉投资管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考

虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者是否存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应该报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估豫辉投资的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算豫辉投资、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督豫辉投资的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对

内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对豫辉投资持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致豫辉投资不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就豫辉投资中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021 年 4 月 29 日



合并资产负债表

编制单位：辉县市豫辉投资有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	969,219,373.13	307,742,161.58
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	五、（二）	13,311,000.00	6,900,000.00
应收账款	五、（三）	1,192,744,109.00	264,338,491.33
预付款项	五、（四）	68,914,210.50	40,685,983.80
其他应收款	五、（五）	855,733,443.26	1,379,189,728.93
存货	五、（六）	2,150,442,820.22	2,303,494,132.04
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	34,972,864.42	25,704,462.57
流动资产合计		5,285,337,820.53	4,328,054,960.25
非流动资产：			
可供出售金融资产	五、（八）	7,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（九）	60,745,884.23	38,340,083.48
投资性房地产	五、（十）	53,964,217.84	55,847,843.32
固定资产	五、（十一）	764,381,176.67	434,799,337.92
在建工程	五、（十二）	394,376,168.06	156,811,446.42
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（十三）	3,246,192,335.47	196,459,824.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十四）	23,863,106.21	9,050,830.66
递延所得税资产	五、（十五）	26,819,696.94	21,785,959.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,577,342,585.42	913,095,325.50
资产总计		9,862,680,405.95	5,241,150,285.75





合并资产负债表（续）

编制单位：辉县市豫辉投资有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（十六）	512,922,803.52	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十七）	845,931,752.91	336,152,158.60
预收款项	五、（十八）	82,362,638.08	70,939,506.36
应付职工薪酬	五、（十九）	5,804,227.82	5,699,724.08
应交税费	五、（二十）	69,313,701.07	34,190,078.26
其他应付款	五、（二十一）	240,975,485.74	305,501,734.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十二）	176,368,593.64	152,594,774.50
其他流动负债			
流动负债合计		1,933,679,202.78	905,077,975.86
非流动负债：			
长期借款	五、（二十三）	685,000,000.00	646,368,593.64
应付债券	五、（二十四）	790,860,417.74	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、（二十五）	204,793,034.94	193,286,358.60
预计负债			
递延收益	五、（二十六）	28,449,868.94	28,433,335.22
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,709,103,321.62	868,088,287.46
负债合计		3,642,782,524.40	1,773,166,263.32
股东权益：			
实收资本（或股本）	五、（二十七）	500,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十八）	4,794,460,912.06	2,681,281,870.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十九）	25,379,588.46	15,000,000.00
未分配利润	五、（三十）	725,244,399.19	667,909,490.87
归属于母公司股东权益合计		6,045,084,899.71	3,394,191,361.74
少数股东权益		174,812,981.84	73,792,660.69
股东权益合计		6,219,897,881.55	3,467,984,022.43
负债和股东权益总计		9,862,680,405.95	5,241,150,285.75



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：辉县市豫辉投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	五、（三十一）	1,029,218,992.37	583,308,787.10
减：营业成本	五、（三十一）	855,239,124.08	511,009,633.95
税金及附加	五、（三十二）	10,834,315.96	12,079,773.53
销售费用	五、（三十三）	8,646,655.24	7,764,853.46
管理费用	五、（三十四）	74,687,828.60	55,671,510.06
研发费用			
财务费用	五、（三十五）	28,718,838.63	10,195,291.56
其中：利息费用		34,750,231.29	15,007,444.48
利息收入		6,249,552.09	4,960,628.36
加：其他收益	五、（三十六）	9,645,037.41	14,928,804.37
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十七）	-5,594,199.25	5,814,271.78
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）	五、（三十八）	-21,313,122.73	-18,306,917.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十九）		-22,170.00
二、营业利润（损失以“-”号填列）		33,829,945.29	-10,998,286.36
加：营业外收入	五、（四十）	85,876,191.76	101,746,599.64
减：营业外支出	五、（四十一）	3,783,758.84	285,694.75
三、利润总额（损失以“-”号填列）		115,922,378.21	90,462,618.53
减：所得税费用	五、（四十二）	20,407,239.38	-3,567,792.74
四、净利润（损失以“-”号填列）		95,515,138.83	94,030,411.27
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		95,515,138.83	94,030,411.27
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净利润		97,908,346.78	90,388,903.20
少数股东损益		-2,393,207.95	3,641,508.07
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
.....			
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		95,515,138.83	94,030,411.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		97,908,346.78	90,388,903.20
归属于少数股东的综合收益总额		-2,393,207.95	3,641,508.07
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：辉县市豫辉投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
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		574,668,706.06	561,684,449.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）	165,148,744.46	217,678,855.69
经营活动现金流入小计		739,817,450.52	779,363,305.62
购买商品、接受劳务支付的现金		548,577,720.71	339,898,330.88
支付给职工以及为职工支付的现金		62,711,968.76	69,425,698.80
支付的各项税费		26,854,806.98	27,434,692.61
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）	824,401,458.61	501,705,922.81
经营活动现金流出小计		1,462,545,955.06	938,464,645.10
经营活动产生的现金流量净额		-722,728,504.54	-159,101,339.48
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		178,321.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,420.00	369,341.04
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		190,741.00	369,341.04
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		338,050,996.16	17,777,737.61
投资支付的现金		34,954,950.00	16,405,315.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		375,005,946.16	34,183,052.61
投资活动产生的现金流量净额		-374,815,205.16	-33,813,711.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		80,200,000.00	4,900,000.00
取得借款收到的现金		1,813,680,000.00	447,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十三）		80,240,104.57
筹资活动现金流入小计		1,893,880,000.00	532,140,104.57
偿还债务支付的现金		429,112,859.86	197,866,948.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		73,256,258.89	37,948,623.33
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十三）	11,973,760.00	
筹资活动现金流出小计		514,342,878.75	235,815,572.13
筹资活动产生的现金流量净额		1,379,537,121.25	296,324,532.44
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		281,993,411.55	103,409,481.39
加：期初现金及现金等价物余额		307,225,961.58	203,816,480.19
六、期末现金及现金等价物余额		589,219,373.13	307,225,961.58

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

单位：人民币元

项目	2020年度										
	股本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	30,000,000.00			2,681,281,870.87				15,000,000.00	667,909,490.87	73,792,600.69	3,467,984,022.43
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	30,000,000.00			2,681,281,870.87				15,000,000.00	667,909,490.87	73,792,600.69	3,467,984,022.43
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	470,000,000.00			2,113,179,041.19				10,379,588.46	57,334,908.32	101,020,321.15	2,751,913,859.12
（一）综合收益总额									97,908,346.78	-2,393,207.95	95,515,138.83
（二）股东投入和减少资本				2,583,179,041.19						103,413,529.10	2,686,592,570.29
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				2,583,179,041.19						103,413,529.10	103,413,529.10
（三）利润分配											
1、提取盈余公积								10,379,588.46	-40,573,438.46		2,583,179,041.19
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配									-10,379,588.46		-30,193,850.00
4、其他											
（四）股东权益内部结转	470,000,000.00			-470,000,000.00							
1、资本公积转增股本	470,000,000.00			-470,000,000.00							
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用（以负号填列）											
（六）其他											
四、本年年末余额	500,000,000.00			4,794,460,912.06				25,379,588.46	725,244,399.19	174,812,981.84	6,219,897,881.55

编制单位：烟台建新投资股份有限公司

项目

21027400



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（续）

单位：人民币元

项目	2019年度						所有者权益合计					
	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	未分配利润	少数股东权益
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	30,000,000.00				2,681,281,870.87				15,000,000.00	577,520,587.67	65,517,432.62	3,369,319,891.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	30,000,000.00				2,681,281,870.87				15,000,000.00	577,520,587.67	65,517,432.62	3,369,319,891.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额											8,275,228.07	98,664,131.27
（二）股东投入和减少资本											3,641,508.07	94,030,411.27
1、股东投入的普通股											4,900,000.00	4,900,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配											-266,280.00	-266,280.00
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用（以负号填列）												
（六）其他												
四、本年年末余额	30,000,000.00				2,681,281,870.87				15,000,000.00	667,509,490.87	73,792,660.69	3,467,984,022.43



会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：



资产负债表

编制单位：辉县市豫辉投资有限公司

单位：人民币元

	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		625,790,542.14	130,367,363.48
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	十二、（一）	211,000.00	100,000.00
应收账款	十二、（二）	1,175,681,018.17	254,399,861.36
预付款项		9,239,111.12	22,898,263.33
其他应收款	十二、（三）	854,466,925.67	1,194,016,220.89
存货		1,929,495,882.68	2,065,056,359.65
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		4,594,884,479.78	3,666,838,068.71
非流动资产：			
可供出售金融资产		2,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（四）	1,008,382,281.38	985,262,480.63
投资性房地产		53,964,217.84	55,847,843.32
固定资产		206,219.05	236,881.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		38,898,784.66	15,385.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		26,712,472.95	19,058,106.35
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,130,163,975.88	1,060,420,697.14
资产总计		5,725,048,455.66	4,727,258,765.85



资产负债表（续）

编制单位：辉县市豫辉投资有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		370,000,000.00	
应付账款		584,843,844.74	166,901,657.26
预收款项			
应付职工薪酬		69,598.34	104,718.40
应交税费		65,248,994.54	27,889,324.67
其他应付款		63,951,329.39	148,321,336.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		141,794,264.18	118,914,774.50
其他流动负债			
流动负债合计		1,225,908,031.19	462,131,811.50
非流动负债：			
长期借款		555,000,000.00	611,794,264.18
应付债券		790,860,417.74	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		8,232.70	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,345,868,650.44	611,794,264.18
负债合计		2,571,776,681.63	1,073,926,075.68
实收资本（或股本）			
		500,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,935,837,524.63	3,009,694,325.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		25,379,588.46	15,000,000.00
未分配利润		692,054,660.94	598,638,364.83
归属于母公司股东权益合计		3,153,271,774.03	3,653,332,690.17
少数股东权益			
股东权益合计		3,153,271,774.03	3,653,332,690.17
负债和股东权益总计		5,725,048,455.66	4,727,258,765.85

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

编制单位：辉县市豫辉投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十二、（五）	591,746,968.58	181,955,261.54
减：营业成本	十二、（五）	494,379,615.51	169,096,680.19
税金及附加		3,140,514.25	1,278,091.90
销售费用			
管理费用		4,820,324.11	2,750,429.81
研发费用			
财务费用		20,878,214.90	5,142,356.19
其中：利息费用		22,499,911.01	5,359,679.28
利息收入		1,639,937.74	318,906.00
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（六）	-5,594,199.25	5,814,271.78
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）		-30,617,466.40	-18,270,814.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（损失以“-”号填列）		32,316,634.16	-8,768,839.48
加：营业外收入		77,776,887.41	96,421,400.00
减：营业外支出			
三、利润总额（损失以“-”号填列）		110,093,521.57	87,652,560.52
减：所得税费用		6,297,637.00	-4,567,703.68
四、净利润（损失以“-”号填列）		103,795,884.57	92,220,264.20
1. 持续经营净利润		103,795,884.57	92,220,264.20
2. 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		103,795,884.57	92,220,264.20
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：辉县市豫辉投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
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		118,816,476.77	177,732,878.98
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		81,583,242.85	544,592,927.51
经营活动现金流入小计		200,399,719.62	722,325,806.49
购买商品、接受劳务支付的现金		285,773,664.46	63,840,174.51
支付给职工以及为职工支付的现金		1,946,556.70	1,341,465.74
支付的各项税费		818,116.16	588,436.27
支付其他与经营活动有关的现金		812,457,347.59	866,654,791.54
经营活动现金流出小计		1,100,995,684.91	932,424,868.06
经营活动产生的现金流量净额		-900,595,965.29	-210,099,061.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,124,734.00	59,468.84
投资支付的现金		32,668,950.00	17,405,315.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		71,793,684.00	17,464,783.84
投资活动产生的现金流量净额		-71,793,684.00	-17,464,783.84
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		1,100,000,000.00	400,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		389,500,000.00	80,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,489,500,000.00	480,000,000.00
偿还债务支付的现金		333,914,774.50	128,871,118.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,798,637.55	34,174,867.55
支付其他与筹资活动有关的现金		11,973,760.00	
筹资活动现金流出小计		401,687,172.05	163,045,985.81
筹资活动产生的现金流量净额		1,087,812,827.95	316,954,014.19
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		115,423,178.66	89,390,168.78
加：期初现金及现金等价物余额		130,367,363.48	40,977,194.70
六、期末现金及现金等价物余额		245,790,542.14	130,367,363.48

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

单位：人民币元

项目	2020年度										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	30,000,000.00				3,009,694,325.34				15,000,000.00	598,638,364.83	3,653,332,690.17
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	30,000,000.00				3,009,694,325.34				15,000,000.00	598,638,364.83	3,653,332,690.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	470,000,000.00				-1,073,856,800.71				10,379,588.46	93,416,296.11	-500,060,916.14
（一）综合收益总额										103,795,884.57	103,795,884.57
（二）股东投入和减少资本					-603,856,800.71						-603,856,800.71
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					-603,856,800.71						-603,856,800.71
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									10,379,588.46	-10,379,588.46	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转	470,000,000.00				-470,000,000.00						
1、资本公积转增股本	470,000,000.00				-470,000,000.00						
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用（以负号填列）											
（六）其他											
四、本年年末余额	500,000,000.00				1,935,837,524.63				25,379,588.46	692,054,660.94	3,153,271,774.03

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 (续)

单位: 人民币元

项目	2019年度						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	股本	股本	所有者权益合计
	上年年末余额	加: 会计政策变更	前期差错更正	其他	本年年初余额	本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)										
一、上年年末余额	30,000,000.00				30,000,000.00		3,009,694,325.34							3,009,694,325.34	506,418,100.63	3,561,112,425.97
加: 会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额					30,000,000.00		3,009,694,325.34							3,009,694,325.34	506,418,100.63	3,561,112,425.97
三、本年增减变动金额 (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、提取一般风险准备																
3、对股东的分配																
4、其他																
(四) 股东权益内部结转																
1、资本公积转增股本																
2、盈余公积转增股本																
3、盈余公积弥补亏损																
4、设定受益计划变动额结转留存收益																
5、其他																
(五) 专项储备																
1、本期提取																
2、本期使用 (以负号填列)																
(六) 其他																
四、本年年末余额					30,000,000.00		3,009,694,325.34							3,009,694,325.34	598,638,364.83	3,653,332,690.17

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



辉县市豫辉投资有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、企业基本情况

(一) 公司概况

1、公司历史沿革

辉县市豫辉投资有限公司是根据辉县市人民政府《关于成立辉县市豫辉投资有限公司的批复》(辉政[2008]73号)批准,于2009年4月1日在辉县市工商行政管理局注册成立的有限责任公司(国有独资),公司注册资本人民币伍亿元,由辉县市国有资产服务中心全额持有。

2、企业注册地、组织形式、经营期限

公司注册地址:辉县市共城大道东延路北鑫隆名居1号楼

公司组织形式:有限责任公司(国有独资)

统一社会信用代码:91410782687119461T

公司法定代表人:任新建

经营限期:2009年4月1日至2039年3月31日

3、经营范围

政府授权范围内国有资产经营管理;资产维护管理、租赁;对公用事业及重点行业领域进行投资、建设、运营和管理;土地整理、开发;房地产开发经营。

4、实际控制人的名称

本公司的实际控制人为辉县市国有资产服务中心。

(二) 合并报表范围

截止2020年12月31日,本公司合并范围内子公司有:

序号	名称	
	二级子公司	三级子公司
1	辉县市豫辉产业发展有限公司 (以下简称“豫辉产业”)	
2	辉县市三和砂石开发有限责任公司 (以下简称“三和砂石”)	辉县市中天建材有限公司 (以下简称“中天建材”)

序号	名 称	
	二级子公司	三级子公司
2	辉县市三和砂石开发有限责任公司 (以下简称“三和砂石”)	辉县市上八里制砂有限公司 (以下简称“上八里制砂”)
		辉县市三和建材有限责任公司 (以下简称“三和建材”)
		辉县市天丰检测有限公司 (以下简称“天丰检测”)
		辉县市天丰路桥工程有限责任公司 (以下简称“天丰路桥”)
		辉县市天丰园林有限责任公司 (以下简称“天丰园林”)
		辉县市天丰测绘有限责任公司 (以下简称“天丰测绘”)
3	辉县市豫辉城市公共交通有限公司 (以下简称“豫辉公交”)	
4	辉县市豫辉矿业发展有限公司 (以下简称“豫辉矿业”)	辉县市豫辉盛畅达建材有限公司 (以下简称“盛畅达建材”)
		辉县市豫辉瑞祥建材有限公司 (以下简称“瑞祥建材”)
		辉县市豫辉一旭建材有限公司 (以下简称“一旭建材”)
		辉县市豫辉金砂源建材有限公司 (以下简称“金砂源建材”)
		辉县市豫辉新霖建材有限公司 (以下简称“新霖建材”)
		辉县市豫辉博金建材有限公司 (以下简称“博金建材”)
5	辉县市豫辉保障房投资开发有限公司 (以下简称“豫辉保障房”)	
6	辉县市豫辉商贸有限公司 (以下简称“豫辉商贸”)	
7	辉县市扶贫开发投资有限公司 (以下简称“扶贫开发”)	
8	辉县市天然资源有限责任公司 (以下简称“天然资源”)	
9	辉县市金穗粮油有限责任公司 (以下简称“金穗粮油”)	辉县市城西粮油有限公司 (以下简称“城西粮油”)
		辉县市城东粮油有限公司 (以下简称“城东粮油”)
		辉县市城关粮油有限公司 (以下简称“城关粮油”)
10	辉县市金盾保安护卫有限公司 (以下简称“金盾保安”)	
11	辉县市共城热力有限责任公司 (以下简称“共城热力”)	
12	辉县市豫辉胜达农林科技有限公司 (以下简称“胜达农林”)	
13	辉县市房地产综合开发公司 (以下简称“房地产公司”)	

序号	名 称	
	二级子公司	三级子公司
14	辉县市百泉景区管理处 (以下简称“百泉景区”)	
15	辉县市豫辉哈工产业引导基金合伙企业(有限合伙) (以下简称“豫辉哈工”)	

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

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

(二) 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 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。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的划分标准。

(四) 记账本位币

本公司采用以人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 企业合并，是指将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。

本公司的企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的

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

(2) 同一控制下的企业合并，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的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

被合并方如果是最终控制方以前年度从第三方收购，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时起，一直是一体化存续下来的，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方的财务报表比较数据追溯调整的期间不早于双方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(3) 非同一控制下的企业合并，购买方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证券的公允价值作为合并成本。

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

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

购买方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。购买方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时，应对

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

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

（六）合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司将其所控制的全部子公司均纳入合并财务报表的合并范围。同时，对母公司虽然拥有被投资单位半数或以下的表决权，但通过某种安排，母公司能够控制被投资单位，则将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是，有证据表明母公司不能控制被投资单位的除外。

对公司作为发起机构对其具有控制权的特殊目的主体，或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体，母公司也将其纳入合并财务报表的合并范围。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础，以其他有关资料为依据，由母公司编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵销。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，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，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

（5）当期增加、减少子公司的合并报表处理

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。

母公司在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司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，将该子公司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。

母公司在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

母公司在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(6) 母公司、子公司会计政策、会计期间的统一

母公司统一子公司所采用的会计政策、会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与母公司保持一致。

子公司所采用的会计政策与母公司不一致的，按照母公司的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策另行编报财务报表。

子公司的会计期间与母公司不一致的，应按照母公司的会计期间对子公司财务报表进行调整；或者要求子公司按照母公司的会计期间另行编报财务报表。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（九） 外币业务和外币报表折算

（1） 外币业务

本公司外币业务在初始发生时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币。

在资产负债表日，外币货币性项目余额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，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，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，因公允价值确定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，计入当期损益或其他综合收益。

（2） 外币报表折算

境外经营的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，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。现金流量表，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目，以母公司或子公司的记账本位币反映，该外币货币性项目产生的汇兑差额转入“外币报表折算差额”。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。

在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的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；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

（1）金融工具的分类

本公司金融资产在初始确认时,将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产;持有至到期投资;贷款及应收款项;可供出售金融资产。

本公司金融负债在初始确认时,将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债;其他金融负债。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

当本公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、该金融资产已转移且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,终止确认该金融负债或其一部分。

本公司初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,相关交易费用应当直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认时,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,相关交易费用直接计入当期损益。

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

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

②持有至到期投资

初始确认时,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(如实际利率与票面利率差别较小的,按票面利率)计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在初始确认时确定,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。

本公司若有于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期类投资,则公司将该类投

资的剩余部分重分类为可供出售金融资产,且在本会计年度及以后两个完整会计年度内不再将任何金融资产分类为持有至到期投资,但下列情况除外:

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),市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响;根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后,将剩余部分予以出售或重分类;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项所引起。

③应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款和其他应收及暂付款,包括应收账款、应收票据、其他应收款和长期应收款等;在初始确认时按合同或协议价款的公允价值加上相关交易费用计量。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当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

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,以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外,可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益,在该金融资产终止确认时将原值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。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入,计入当期损益。

对于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,按成本计量。

因持有意图或能力发生改变,或公允价值不再能够可靠计量,或持有至到期投资重分类为可供出售金融资产后持有期限已超过两个完整的会计年度,使金融资产不再适合按照公允价值计量时,本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。成本或摊余成本为重分类日该金融资产的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的,与该金融资产相关、原值接计入其他综合收益的利得或损失,在该金融资产的剩余期限内,采用实际利率法摊销,计入当期损益;该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额,在该金融资产的剩余期限内,采用实际利率法摊销,计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的,与该金融资产相关、原值接计入其他综合收益的利得或损失仍保留在【股东权益/所有者权益】中,在该金融资产被处置时转出,计入当期损

益。

⑤其他金融负债

初始确认时，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

①金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

②金融资产转移的确认

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。

③金融资产部分转移的计量

金融资产部分转移满足终止确认条件的，应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，并按终止确认部分的账面价值与终止确认部分收到的对价和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之和的差额计入当期损益。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，应当按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：终止确认部分的账面价值；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）金融资产、金融负债的公允价值确定方法

对存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司根据活跃市场中的报价确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及子公司特定相关的参数。

（5）金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

本公司在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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

主要金融资产计提减值准备方法如下：

①可供出售金融资产计提减值准备方法

可供出售金融资产以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值的部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量的现值低于账面价值的部分计提减值准备，计入当期损益；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，原值计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

②持有至到期的投资计提减值准备方法

资产负债表日，按照金融资产的原实际利率折现计算预计未来现金流量现值，如未来现金流量现值小于金融资产的账面价值，则将金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当有客观证据表明持有至到期的投资的价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

（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

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额 100 万元（含）以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法为单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；如有客观证据表明其未发生减值的，不计提坏账准备。

（2）按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据：

余额百分比组合	除集团内部单位款项外，根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项
集团内部单位组合	集团内部单位及内部部门应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按组合计提坏账准备的计提方法（余额百分比法、其他方法）	
余额百分比组合	余额百分比法
集团内部单位组合	不计提坏账准备

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
余额百分比组合	5.00	5.00

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值。
坏账准备的计提方法	如有客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（4）对于单项金额非重大的应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项的坏账准备采用余额百分比法计提坏账准备。

（5）对应收票据、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

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的开发产品或商品、处在生产、开发过程中的在产品、在生产、开发过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括原材料、低值易耗品、库存商品、消耗性生物资产、待开发土地、工程施工等。

（2） 存货的计价方法

存货按照实际成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用等。

存货发出时按加权平均法进行核算，其中开发产品发出时按个别计价法进行核算。

（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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。其确认标准为：中期期末或年度终了，由于存货遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本不可收回的部分，提取存货跌价准备；存货跌价准备按单个存货项目的账面价值高于其可变现净值的差额提取；可变现净值是指企业在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用后的价值。

资产负债表日，公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。公司对存货可变现净值低于账面价值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。以后期间存货价值恢复的，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

本公司存货采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，领用时采用一次转销法进行核算。。

（十三）长期股权投资

长期股权投资分为：对子公司长期股权投资，对合营企业长期股权投资，对联营企业长期股权投资。

（1）投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，合并方以支付现金、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账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资成本与支付对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，购买方以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资

产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。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。

③除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本

以支付现金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；

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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；

以非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，如果该项具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为投资成本；换出资产的公允价值与账面价值的差额计入当期损益；若非货币性资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为投资成本；

以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得股权的公允价值作为投资成本；投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

取得长期股权投资时，投资成本中含已宣告但尚未发放的现金股利或利润的，予以扣除，并单独计量。

对联营企业或合营企业的投资，其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；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。

（2） 后续计量及损益确认方法

①本公司对子公司的长期股权投资，在个别财务报表中，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

在合并财务报表中，公司购买子公司少数股东权益，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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并财务报表中的资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，调整留存收益。

成本法下,采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

在被投资单位宣告分派现金股利或利润时,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,投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

权益法下,公司取得长期股权投资后于资产负债表日,应当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;公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;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。

公司与联营企业和合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股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。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的,应当按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益等。

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。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,同时确认投资收益。

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,应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

③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,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益

的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

公司能对被投资单位实施控制的为本公司的子公司。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

公司与其他方一起能够对被投资单位实施共同控制的为公司的合营企业。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。

公司能够对被投资单位施加重大影响的为本公司的联营企业。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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将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，同时计提相应的长期股权投资减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十四）投资性房地产

（1）投资性房地产的种类

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，该投资性房地产能够单独计量和出售，包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

投资性房地产按取得时的成本进行初始计量。在资产负债表日，本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

(3) 投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 投资性房地产的折旧或摊销方法

本公司按照成本模式进行后续计量的投资性房地产(建筑物),采用与本公司类似固定资产的折旧方法,土地使用权采用与本公司类似无形资产相同的摊销方法。

(5) 投资性房地产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,按照成本模式进行后续计量的投资性房地产存在减值迹象的,公司估计其可收回金额,并对其进行减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额以单项资产为基础,若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。对可收回金额低于账面价值的差额计提投资性房地产减值准备。投资性房地产减值准备一经计提,在以后会计期间不得转回。

(6) 投资性房地产的转换

当本公司改变投资性房地产用途时,将相关投资性房地产转入其他资产,并将投资性房地产转换前的账面价值作为转换后其他资产的入账价值。

(十五) 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。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) 固定资产的折旧方法

固定资产的折旧以入账价值减去预计净残值后在预计可使用年限内以直线法计提。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40年	5	2.38-4.75
机器设备	10-15年	3-5	6.5-9.5
运输设备	4-10年	3-5	9.5-24.25
电子及办公设备	3-10年	3-5	9.5-32.33
光伏电站	20-25年	3-5	3.80-4.85

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租赁，是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- 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。
- 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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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。

本公司融资租入的固定资产，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者，加上初始直接费用计入固定资产成本。

融资租入的固定资产折旧方法，与本公司同类自有固定资产的折旧方法相同。

（4）固定资产后续支出

本公司发生固定资产后续支出，在同时满足：①与该后续支出有关的经济利益很可能流入企业；②该后续支出的成本能够可靠地计量时，计入固定资产；如有替换部分，扣除其账面价值。不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

以经营租赁方式租入固定资产的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在合理的期间内摊销。

（5）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额以单项资产为基础，若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。对可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

（十六） 在建工程

（1） 在建工程的类别、确认和计量

在建工程是指为建造或修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程，同时以立项项目进行分类，包括前期施工准备、正在施工的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程

等。

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

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出,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。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,单项在建工程存在减值迹象的,本公司估计其可收回金额,并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备。在建工程减值准备一经计提,在以后会计期间不得转回。

(十七) 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用是指本公司因借款或发行公司债券而发生的利息及其他相关成本,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。

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

(2) 借款费用资本化期间

当借款费用同时满足下列条件的,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。

(3) 借款费用暂停资本化期间

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

购建或者生产活动重新开始。

如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化应继续进行。

（4）借款费用停止资本化

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

在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（5）借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定，并在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（十八）生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。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。

（2）生物资产的分类

- ① 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

② 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。生产性生物资产在培育期，不计提折旧，达到预定生产经营目的后，按照直线法计提折旧。

(3) 生物资产减值的处理

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十九) 无形资产

(1) 无形资产的确认条件

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。资产满足下列条件之一的，符合无形资产定义中的可辨认性标准：

①能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。

②源自合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。

无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计价和分类

无形资产按照实际成本进行初始计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

本公司无形资产包括土地使用权、林权、特许经营权、软件及其他等。

（3）估计使用寿命有限的无形资产的使用寿命

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

（4）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式一致的方法摊销。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，公司估计其使用寿命，并在使用寿命期限内采用直线法进行摊销。

（5）无形资产减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，单项无形资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。无形资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

（6）内部研究开发支出

研究阶段是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查期间，具有以下特点：

研究阶段是建立在有计划的调查基础上，即研发项目已经公司董事会或者相关管理层的批准，并着手收集相关资料、进行市场调查等。研究阶段基本上是探索性的，为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备，这一阶段不会形成阶段性成果。

开发阶段是指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。具有以下特点:

开发阶段是建立在研究阶段基础上,因而,对项目的开发具有针对性。进入开发阶段的研究项目往往形成成果的可能性较大。

本公司内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。本公司内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

- ①从技术上讲,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,应当证明其有用性。
- 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。

(二十) 长期资产减值

(1) 在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的,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或资产组组合为基础确定其可收回金额。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,每年均进行减值测试。

(2) 可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(3) 单项资产的可收回金额低于其账面价值的,按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的(总部资产和商誉分摊至某资产组或资产组组合的,该资产组或资产组组合的账面价值包括相关总部资产和商誉的分摊额),确认其相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值;以上资产账面价值的抵减,作为各单项资产(包括商誉)的减值损失,计提各单项资产的减值准备。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待

摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

本公司以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销。

其他长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。

（二十二）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工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。

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

（2）离职后福利的会计处理方法

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

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是在职工劳动合同尚未到期前，公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿，或为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿。辞退福利同时满足下列条件时，确认为预计负债：

①公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。该计划或建议包括：拟解除劳动关系或裁减的职工所在部门、职位及数量；根据有关规定按工作类别或职位确定的解除劳动关系或裁减补偿金额；拟解除劳动关系或裁减的时间等。

辞退计划或建议经过公司权力机构的批准，除因付款程序等原因使部分付款推迟至一年以上外，辞退工作一般应当在一年内实施完毕。

②公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

公司如有实施的职工内部退休计划，虽然职工未与公司解除劳动关系，但由于这部分职工未来不能给公司带来经济利益，公司承诺提供实质上类似于辞退福利的补偿，符合上述辞

退福利计划确认预计负债条件的，比照辞退福利处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，确认为长期应付职工薪酬（辞退福利），不在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费而产生的义务。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十三）应付债券

本公司所发行的债券，按照实际发行价格总额，作负债处理；债券发行价格总额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率法进行摊销。

（二十四）预计负债

若与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，本公司将其确认为预计负债。

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按照该范围的上、下限金额的平均数确定。如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十五）收入

（1）收入确认的一般原则

① 销售商品

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：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公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

② 提供劳务

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。

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。

③ 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入。

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

④ 建造合同

于资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：A、合同总收入能够可靠地计量；B、与合同相关的经济利益很可能流入企业；C、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；D、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。

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。

（2）公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

①砂、石销售收入，粮油销售收入，农林牧渔收入：按照销售商品收入确认原则确认收入，结转相应销售成本。

②工程项目收入：工程项目收入是指公司承担的代建房屋和工程的结算收入，公司在签订了不可撤销的建造合同，代建房屋和工程的完工程度能够可靠地确定；公司根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例（或者：已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例；或者：实际测定的完工进度）确定完工百分比，按照完工百分比法确认收入。

③热力收入：按照供暖面积、供暖单价及当年实际供暖天数确认热力收入。

④保安、押运收入：在保安、押运服务已按照合同或协议提供并取得收取服务费的权利时确认收入。

⑤发电收入：根据电力部门提供的入网电量明细及约定单位电价确认收入。

⑥营运收入：公司的营运收入是指公司为乘客提供人员及随身行李的城市公交汽车运输服务，并收取相应费用的经营活动。公司根据乘客的消费流水记录的金额确认收入。

⑦租金收入：按照与承租方签订的合同或协议规定的承租方付租日期、租赁期间和金额，确认相应期间房屋出租收入的实现。

（二十六）政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

（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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

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

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

(二十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(1) 递延所得税资产的确认和计量

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的,以很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异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:一是该项交易不是企业合并;二是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)。

②公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:一是暂时性差异在可预见的未来很可能转回;二是未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③公司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。

④资产负债表日,公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,减记递延所得税资产的账面价值;在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额应当转回。

(2) 递延所得税负债的确认和计量

除下列情况产生的递延所得税负债以外,本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债:

①商誉的初始确认;

②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:一是该项交易不是企业合并;二是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)。

③本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异,同时满足下列条件的:一是投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间;二是该暂时性差异在可预

见的未来很可能不会转回。

（二十八） 租赁

（1） 经营租赁

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

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2） 融资租赁

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

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

（二十九）重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

本公司报告期内会计政策未发生变更。

（2） 会计估计的变更

本公司报告期内会计估计未发生变更。

四、 税项

（一） 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	应税销售收入	13%，9%，6%，5%，3%
城市维护建设税	应缴流转税额	5%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二） 税收优惠

1、根据财政部、国家税务总局《关于延续供热企业增值税 房产税 城镇土地使用税优惠政策的通知》（财税〔2019〕38号），为支持居民供热采暖，现将“三北”地区供热企业(以下称供热企业)增值税、房产税、城镇土地使用税政策通知如下:1、为支持居民供热采暖，自2019年1月1日至2020年供暖期结束，对供热企业向居民个人(以下称居民)供热取得的采暖费收入免征增值税。2、自2019年1月1日至2020年12月31日，对向居民供热收取采暖费的供热企业，为居民供热所使用的厂房及土地免征房产税、城镇土地使用税;对供热企业其他厂房及土地，应当按照规定征收房产税、城镇土地使用税。（“三北”地区，是指北京市、天津市、河北省、山西省、内蒙古自治区、辽宁省、大连市、吉林省、黑龙江省、山东省、青岛市、河南省、陕西省、甘肃省、青海省、宁夏回族自治区和新疆维吾尔自治区。）

2、财税字〔1999〕198号：对承担粮食收储任务的国有粮食购销企业销售的粮食免征增值税。

（三）其他说明

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	855,403.23	1,428,203.85
银行存款	588,363,969.90	305,797,757.73
其他货币资金	380,000,000.00	516,200.00
合 计	969,219,373.13	307,742,161.58

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
商业承兑汇票贴现保证金	370,000,000.00	
借款保证金	10,000,000.00	
履约保证金		516,200.00
合 计	380,000,000.00	516,200.00

（二）应收票据

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	13,311,000.00	6,900,000.00
商业承兑汇票		
合 计	13,311,000.00	6,900,000.00

(1) 期末公司已质押的应收票据：无

(2) 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据：无

(3) 期末公司因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据：无

(三) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

类 别	2020年12月31日			
	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	1,255,520,114.73	100.00	62,776,005.73	5.00
其中：余额百分比组合	1,255,520,114.73	100.00	62,776,005.73	5.00
集团内部单位组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	1,255,520,114.73	100.00	62,776,005.73	5.00

(续上表)

类 别	2019年12月31日			
	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	278,251,043.51	100.00	13,912,552.18	5.00
其中：余额百分比组合	278,251,043.51	100.00	13,912,552.18	5.00
集团内部单位组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	278,251,043.51	100.00	13,912,552.18	5.00

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,100,699,960.08	55,034,998.00	5.00
1-2年	88,531,526.35	4,426,576.32	5.00
2-3年	4,232,255.00	211,612.75	5.00
3-4年	60,040,921.63	3,002,046.08	5.00

组合名称	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4-5年	250,000.00	12,500.00	5.00
5年以上	1,765,451.67	88,272.58	5.00
合计	1,255,520,114.73	62,776,005.73	5.00

(续上表)

组合名称	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	92,955,530.44	4,647,776.52	5.00
1-2年	4,398,376.00	219,918.80	5.00
2-3年	113,970,531.01	5,698,526.55	5.00
3-4年	64,925,713.67	3,246,285.69	5.00
4-5年	19,654.00	982.70	5.00
5年以上	1,981,238.39	99,061.92	5.00
合计	278,251,043.51	13,912,552.18	5.00

2、本报告期无实际核销的应收账款。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例(%)	计提的坏账准备
辉县市财政局	1,237,558,966.49	98.57	61,877,948.32
辉县市天阳电器有限责任公司	2,107,134.00	0.17	105,356.70
国网河南省电力公司辉县市供电公司	1,000,172.47	0.08	50,008.62
辉县市中力弹簧有限公司	900,000.00	0.07	45,000.00
辉县市公安局	480,000.00	0.04	24,000.00
合计	1,242,046,272.96	98.93	62,102,313.64

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	59,272,484.91	86.01	12,878,005.23	31.65
1至2年	6,375,061.89	9.25	1,880,331.54	4.62
2至3年	1,333,152.50	1.93	23,024,435.83	56.59
3到4年	1,933,511.20	2.81	700.00	0.00
4至5年			151,800.20	0.37
5年以上			2,750,711.00	6.77
合计	68,914,210.50	100.00	40,685,983.80	100.00

2、预付款项前五名

单位名称	账面余额	账龄	预付账款性质
河南联创建筑工程有限公司	33,600,000.00	1年以内	工程款
河南水建集团有限公司	11,390,000.00	2年以内	工程款
中建八局第三建设有限公司	9,488,658.57	1年以内	工程款
台山市宏大灯饰有限公司	2,480,000.00	1-2年	工程款
辉县市恒诺建材有限公司	1,827,433.47	1年以内	货款
合计	58,786,092.04		

(五) 其他应收款

1、 总表情况

(1) 分类列示

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	855,733,443.26	1,379,189,728.93
合计	855,733,443.26	1,379,189,728.93

2、 其他应收款分类披露

(1) 其他应收款按种类披露

类 别	2020年12月31日			
	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	900,772,045.54	100.00	45,038,602.28	5.00
其中：余额百分比组合	900,772,045.54	100.00	45,038,602.28	5.00
集团内部单位组合				
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	900,772,045.54	100.00	45,038,602.28	5.00

(续上表)

类 别	2019年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应其他应收款	1,451,778,662.03	100.00	72,588,933.10	5.00
其中：余额百分比组合	1,451,778,662.03	100.00	72,588,933.10	5.00
集团内部单位组合				

类别	2019年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	1,451,778,662.03	100.00	72,588,933.10	5.00

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	244,443,000.73	12,222,150.01	5.00
1-2年	118,611,935.55	5,930,596.78	5.00
2-3年	48,882,556.97	2,444,127.87	5.00
3-4年	10,180,206.95	509,010.35	5.00
4-5年	3,588,219.27	179,410.97	5.00
5年以上	475,066,126.07	23,753,306.30	5.00
合计	900,772,045.54	45,038,602.28	5.00

(续上表)

组合名称	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	564,453,040.21	28,222,652.00	5.00
1-2年	80,090,796.87	4,004,539.85	5.00
2-3年	36,467,272.63	1,823,363.63	5.00
3-4年	89,680,254.72	4,484,012.74	5.00
4-5年	226,534,550.50	11,326,727.53	5.00
5年以上	454,552,747.10	22,727,637.35	5.00
合计	1,451,778,662.03	72,588,933.10	5.00

(2) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况。

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
新乡市强硕房地产开发有限责任公司	往来款	128,594,084.52	1年以内; 5年以上	14.28	6,429,704.23
辉县市国有资产服务中心	往来款	120,000,000.00	5年以上	13.32	6,000,000.00
河南安瑞置业有限公司	往来款	120,211,016.67	1年以内; 5年以上	13.35	6,010,550.83
辉县市脱贫攻坚建设开发有限公司	往来款	109,222,038.00	1年以内	12.13	5,461,101.90
辉县市财政局	往来款	68,778,721.17	5年以上	7.64	3,438,936.06
合计		546,805,860.36		60.72	27,340,293.02

(六) 存货

1、 存货分类

项 目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	2,024,591,300.00		2,024,591,300.00
原材料	5,349,657.82		5,349,657.82
低值易耗品	838,287.54		838,287.54
库存商品	68,796,896.08		68,796,896.08
工程施工	33,610,182.68		33,610,182.68
消耗性生物资产	17,151,208.50		17,151,208.50
其他	105,287.60		105,287.60
合 计	2,150,442,820.22		2,150,442,820.22

(续上表)

项 目	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	2,024,591,300.00		2,024,591,300.00
原材料	938,668.14		938,668.14
低值易耗品	852,171.46		852,171.46
库存商品	91,549,023.80	739,747.06	90,809,276.74
工程施工	169,170,659.65		169,170,659.65
消耗性生物资产	17,132,056.05		17,132,056.05
其他			
合 计	2,304,233,879.10	739,747.06	2,303,494,132.04

2、 存货跌价准备

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
粮食		739,747.06
合 计		739,747.06

(七) 其他流动资产

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
税费重分类	34,226,112.98	25,704,462.57
待摊费用	746,751.44	
合 计	34,972,864.42	25,704,462.57

(八) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项 目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
可供出售权益工具	7,000,000.00		7,000,000.00

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
其中：按公允价值计量的			
按成本计量的	7,000,000.00		7,000,000.00
合 计	7,000,000.00		7,000,000.00

(续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
可供出售权益工具			
其中：按公允价值计量的			
按成本计量的			
合 计			

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			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辉县市金财信用担保有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00
信托业保障基金		2,000,000.00		2,000,000.00
合 计		7,000,000.00		7,000,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备					
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
辉县市金财信用担保有限公司					7.42	
信托业保障基金						

(九) 长期股权投资

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
对合营企业投资			
对联营企业投资	60,745,884.23		60,745,884.23
合 计	60,745,884.23		60,745,884.23

(续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
对合营企业投资			
对联营企业投资	38,340,083.48		38,340,083.48
合 计	38,340,083.48		38,340,083.48

1、 对联营、合营企业投资

被投资单位	2019-12-31	本期增减变动			
		追加投资	权益法确认的投资损益	综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业					
二、联营企业	38,340,083.48	28,000,000.00	-5,594,199.25		
辉县市豫实基础设施投资有限公司	16,905,315.00				
城发环保能源(辉县)有限公司	2,000,000.00	8,000,000.00			
新乡南太行旅游有限公司	19,434,768.48		-5,594,199.25		
苏州市德同合心创业投资合伙企业(有限合伙)		20,000,000.00			
合计	38,340,083.48	28,000,000.00	-5,594,199.25		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2020-12-31	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业				60,745,884.23	
辉县市豫实基础设施投资有限公司				16,905,315.00	
城发环保能源(辉县)有限公司				10,000,000.00	
新乡南太行旅游有限公司				13,840,569.23	
苏州市德同合心创业投资合伙企业(有限合伙)				20,000,000.00	
合计				60,745,884.23	

(十) 投资性房地产

1、按照成本法计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	58,470,913.40	58,470,913.40
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货/固定资产/在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
(3) 其他		
4.期末余额	58,470,913.40	58,470,913.40
二、累计折旧和累计摊销		

项目	房屋、建筑物	合计
1.期初余额	2,623,070.08	2,623,070.08
2.本期增加金额	1,883,625.48	1,883,625.48
(1) 计提或摊销	1,883,625.48	1,883,625.48
(2) 企业合并增加		
(3) 其他		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
(3) 其他		
4.期末余额	4,506,695.56	4,506,695.56
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 企业合并增加		
(3) 其他		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
(3) 其他		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	53,964,217.84	53,964,217.84
2.期初账面价值	55,847,843.32	55,847,843.32

(十一) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	2020年12月31日账面价值	2019年12月31日账面价值
固定资产	764,381,176.67	433,534,481.11
固定资产清理		1,264,856.81
合计	764,381,176.67	434,799,337.92

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	光伏电站	合计
一、账面原值:						
1、期初余额	193,125,010.93	128,577,628.70	53,872,750.87	16,430,038.26	195,778,929.37	587,784,358.13

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	光伏发电站	合计
2、本期增加金额	118,876,870.60	243,682,258.17	2,913,994.24	1,428,153.31	3,822,119.62	370,723,395.94
（1）购置	25,048,032.95	63,730,983.19	2,903,994.24	1,412,703.31	1,489,751.43	94,585,465.12
（2）在建工程转入	75,609,562.65	12,046,778.98		15,450.00	2,332,368.19	90,004,159.82
（3）企业合并增加						
（4）少数股东投入等	18,219,275.00	167,904,496.00	10,000.00			186,133,771.00
3、本期减少金额	601,574.36	206,806.00	3,839,565.00	54,525.00	3,892,719.41	8,595,189.77
（1）处置或报废	601,574.36	206,806.00	3,839,565.00	54,525.00		4,702,470.36
（2）转入投资性房地产						
（3）其他					3,892,719.41	3,892,719.41
4、期末余额	311,400,307.17	372,053,080.87	52,947,180.11	17,803,666.57	195,708,329.58	949,912,564.30
二、累计折旧						
1、期初余额	50,887,996.90	53,906,353.27	27,797,688.84	6,281,431.55	15,376,406.46	154,249,877.02
2、本期增加金额	5,032,123.04	14,802,841.49	4,878,012.02	2,239,361.38	8,510,382.03	35,462,719.96
（1）计提	5,032,123.04	14,802,841.49	4,878,012.02	2,239,361.38	8,510,382.03	35,462,719.96
（2）合并增加						
3、本期减少金额	440,332.91	127,321.87	3,577,986.96	35,567.61		4,181,209.35
（1）处置或报废	440,332.91	127,321.87	3,577,986.96	35,567.61		4,181,209.35
（2）转入投资性房地产						
（3）其他						
4、期末余额	55,479,787.03	68,581,872.89	29,097,713.90	8,485,225.32	23,886,788.49	185,531,387.63
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
（1）计提						
3、本期减少金额						
（1）处置或报废						
（2）其他						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	255,920,520.14	303,471,207.98	23,849,466.21	9,318,441.25	171,821,541.09	764,381,176.67
2、期初账面价值	142,237,014.03	74,671,275.43	26,075,062.03	10,148,606.71	180,402,522.91	433,534,481.11

（2）期末固定资产不存在需计提减值准备的情况。

3、 固定资产清理

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
机器设备及房屋		1,264,856.81
合 计		1,264,856.81

（十二） 在建工程

1、 在建工程情况

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	390,090,914.35		390,090,914.35
工程物资	4,285,253.71		4,285,253.71
合 计	394,376,168.06		394,376,168.06

(续前表)

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	152,254,188.79		152,254,188.79
工程物资	4,557,257.63		4,557,257.63
合 计	156,811,446.42		156,811,446.42

2、 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
三和砂石站点建设项目	117,319,325.98	94,666,506.37	49,615,527.17		162,370,305.18
产业发展园区建设项目	20,553,413.69	761,194.50	20,553,413.69		761,194.50
共城热力管网建设工程	6,880,230.11	5,950,340.46	11,972,225.91		858,344.66
天然资源办公室项目	2,751,281.22				2,751,281.22
粮油危老仓库改造项目	2,417,569.60	7,793,195.33	5,530,624.86	503,885.60	4,176,254.47
光伏发电站	2,332,368.19	57,699.12	2,332,368.19		57,699.12
辉县市高端装备制造园		217,115,835.20			217,115,835.20
金穗粮油新址办公楼		2,000,000.00			2,000,000.00
合 计	152,254,188.79	328,344,770.98	90,004,159.82	503,885.60	390,090,914.35

3、 工程物资

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
阀门	1,618,765.22		273,317.48	1,345,447.74
管件	2,922,572.81	1,571,345.00	1,572,242.44	2,921,675.37
井盖	5,049.00	3,330.00	1,119.00	7,260.00
补偿器罩	4,500.00			4,500.00
升降梯高压枪	680.00			680.00
电料、附件	5,690.60			5,690.60
合 计	4,557,257.63	1,574,675.00	1,846,678.92	4,285,253.71

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项 目	土地使用权	景区经营权	采砂权	软件	合计
一、账面原值:					

项 目	土地使用权	景区经营权	采砂权	软件	合计
1、期初余额	41,492,465.40	195,000,000.00		930,111.72	237,422,577.12
2、本期增加金额	39,017,900.00		3,024,125,600.00	345,133.64	3,063,488,633.64
(1) 购置	39,017,900.00			345,133.64	39,363,033.64
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他			3,024,125,600.00		3,024,125,600.00
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4、期末余额	80,510,365.40	195,000,000.00	3,024,125,600.00	1,275,245.36	3,300,911,210.76
二、累计摊销					
1、期初余额	1,848,691.21	39,000,000.00		114,061.76	40,962,752.97
2、本期增加金额	5,694,504.44	3,900,000.00	4,018,252.35	143,365.53	13,756,122.32
(1) 计提	5,694,504.44	3,900,000.00	4,018,252.35	143,365.53	13,756,122.32
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、期末余额	7,543,195.65	42,900,000.00	4,018,252.35	257,427.29	54,718,875.29
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	72,967,169.75	152,100,000.00	3,020,107,347.65	1,017,818.07	3,246,192,335.47
2、期初账面价值	39,643,774.19	156,000,000.00		816,049.96	196,459,824.15

(十四) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
土地承包费	3,846,520.13	9,032,308.00	1,444,267.20	11,434,560.93
矿产资源费	4,926,250.88	135,000.00	1,036,703.49	4,024,547.39
森林植被恢复费		2,540,980.00	254,097.96	2,286,882.04
电站前期费用	278,059.65		208,544.76	69,514.89
电站运维费用		6,522,589.75	623,762.37	5,898,827.38
国网接入服务费		148,773.58		148,773.58
合 计	9,050,830.66	18,379,651.33	3,567,375.78	23,863,106.21

(十五) 递延所得税资产

项 目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	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
计提的坏账准备	107,814,608.01	26,819,696.94	86,501,485.28	21,601,022.78
存货跌价准备			739,747.06	184,936.77
合 计	107,814,608.01	26,819,696.94	87,241,232.34	21,785,959.55

(十六) 短期借款

1、 短期借款分类

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1.银行借款	152,161,914.64	
抵押借款		
保证借款	104,000,000.00	
信用借款	38,661,914.64	
质押借款	9,500,000.00	
2.商业承兑汇票贴现	360,760,888.88	
合 计	512,922,803.52	

2、 短期借款明细

(1) 银行借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率	余额	类别	保证人/抵押物/质押物
辉县市珠江村镇银行股份有限公司金财支行	2020-12-15	2021-12-15	6.00%	10,000,000.00	保证	辉县市豫辉投资有限公司
中信银行股份有限公司新乡金穗大道支行	2020-11-02	2021-10-30	4.10%	9,500,000.00	保证金质押	辉县市豫辉投资有限公司
中原银行股份有限公司辉县支行	2020-02-27	2021-02-27	6.00%	94,000,000.00	保证	辉县市豫辉投资有限公司
中国农业发展银行辉县市支行	2020-5-29	2021-5-28	4.35%	33,680,000.00	信用	
中国农业发展银行辉县市支行	2020-8-12	2021-8-11	4.35%	4,981,914.64	信用	
合 计				152,161,914.64		

(2) 商业承兑汇票贴现

贴现单位	贴现银行	票面金额	借款本金	利息调整	余额
辉县市豫辉产业发展有限公司	中信银行股份有限公司新乡分行	170,000,000.00	170,000,000.00	4,461,333.34	165,538,666.66
辉县市豫辉胜达农林科技有限公司		100,000,000.00	100,000,000.00	706,111.12	99,293,888.88
辉县市豫辉矿业发展有限公司		100,000,000.00	100,000,000.00	4,071,666.66	95,928,333.34
合 计		370,000,000.00	370,000,000.00	9,239,111.12	360,760,888.88

(十七) 应付账款

1、 按项目列示的应付账款

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	661,988,350.27	140,924,769.03
1-2年	73,726,668.33	141,275,848.33
2-3年	104,432,183.25	4,627,506.64
3年以上	5,784,551.06	49,324,034.60
合 计	845,931,752.91	336,152,158.60

2、 期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	金额	账龄	应付账款性质
辉县市公路管理局	285,830,635.05	3年以内	工程款
辉县市交通运输局	132,314,177.27	1年以内	工程款
河南孟电集团热力有限公司	124,674,787.94	1-3年； 3年以上	暖气费
九冶建设有限公司	87,382,385.16	1年以内	工程款
河南省第二建设集团有限公司	76,506,789.26	2年以内	工程款
合 计	706,708,774.68		

(十八) 预收款项

1、 按账龄列示的预收账款

账 龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	51,746,193.13	39,410,870.03
1-2年	9,947,909.85	13,904,256.54
2-3年	8,478,127.10	5,410,973.07
3年以上	12,190,408.00	12,213,406.72
合 计	82,362,638.08	70,939,506.36

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示。

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	5,499,551.28	60,517,560.40	60,298,650.29	5,718,461.39
二、离职后福利-设定提存计划	200,172.80	2,164,820.31	2,279,226.68	85,766.43
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	5,699,724.08	62,682,380.71	62,577,876.97	5,804,227.82

2、 短期薪酬列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,685,939.51	50,463,696.10	49,607,744.94	5,541,890.67
二、职工福利费	691,939.97	4,067,935.29	4,759,875.26	
三、社会保险费		2,720,640.79	2,710,512.78	10,128.01
其中：医疗保险费		2,527,595.88	2,518,381.46	9,214.42

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
工伤保险费		37,235.03	36,379.52	855.51
生育保险费		155,809.88	155,751.80	58.08
四、住房公积金	80,196.10	2,495,596.28	2,455,237.88	120,554.50
五、工会经费和职工教育经费	41,475.70	769,691.94	765,279.43	45,888.21
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	5,499,551.28	60,517,560.40	60,298,650.29	5,718,461.39

3、 设定提存计划列示。

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、基本养老保险	200,172.80	1,675,430.05	1,872,475.75	3,127.10
二、失业保险费		191,444.15	191,127.24	316.91
三、企业年金缴费		297,946.11	215,623.69	82,322.42
合 计	200,172.80	2,164,820.31	2,279,226.68	85,766.43

(二十) 应交税费

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
增值税	42,676,458.20	22,687,563.14
企业所得税	21,027,964.34	7,867,535.00
城市维护建设税	3,029,027.36	1,651,984.33
房产税	259,811.49	207,687.89
城镇土地使用税	8,452.08	20,785.68
个人所得税	63,274.24	70,914.08
教育费附加	1,298,673.66	711,012.76
地方教育费附加	867,136.69	476,364.96
资源税	81,809.85	419,363.19
印花税	1,093.16	76,867.23
合 计	69,313,701.07	34,190,078.26

(二十一) 其他应付款

1、 总表情况

(1) 分类列示

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
应付利息	39,301,783.67	323,000.00
应付股利		
其他应付款	201,673,702.07	305,178,734.06
合 计	240,975,485.74	305,501,734.06

2、 应付利息

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
借款利息	1,356,036.78	323,000.00
企业债券利息	33,143,606.56	
企业债券担保费	4,802,140.33	
合 计	39,301,783.67	323,000.00

3、 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	48,930,957.69	127,545,413.81
1-2 年(含 2 年)	67,189,525.87	40,072,958.21
2-3 年(含 3 年)	38,915,208.40	80,973,596.01
3 年以上	46,638,010.11	56,586,766.03
合 计	201,673,702.07	305,178,734.06

(2) 其他应付款前五名情况

单位名称	金额	账龄	其他应付款性质
辉县市财政局	25,300,000.00	1-3 年; 3 年以上	往来款
河南联创建筑工程有限公司	13,440,000.00	1 年以内	履约保证金
河南铝粘土矿产品批发市场辉县交易中心	13,000,000.00	1-2 年	往来款
河南星华农林科技有限公司	7,171,027.45	2 年以内	往来款
辉县市财政局技术改造资金管理科	6,259,315.72	3 年以上	往来款
合 计	65,170,343.17		

(二十二) 一年内到期的非流动负债

1、 一年内到期的非流动负债分类

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	176,368,593.64	152,594,774.50
合 计	176,368,593.64	152,594,774.50

2、 一年内到期的非流动负债明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率	余额	类别	保证人/抵押物/质押物
河南辉县农村商业银行股份有限公司	2018-06-15	2021-06-15	4.90%	12,590,000.00	抵押	豫(2018)辉县市不动产权第 0001105 号等 17 户
河南辉县农村商业银行股份有限公司	2018-06-28	2021-06-28	4.75%	21,984,329.46	保证	辉县市三和砂石开发有限责任公司
河南辉县农村商业银行股份有限公司	2018-06-29	2021-06-07	4.90%	41,794,264.18	抵押	抵押物为:辉县市豫辉投资有限公司的投资性房地产:豫(2018)辉县市不动产权第 0001189 号等 17 套房产。

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率	余额	类别	保证人/抵押物/质押物
中信银行股份有限公司新乡分行	2019-09-20	2022-09-19	5.70%	10,000,000.00	保证	辉县市三和砂石开发有限责任公司、辉县市豫辉产业发展有限公司
中信银行股份有限公司新乡分行	2019-10-29	2022-10-28	5.35%	10,000,000.00	保证	辉县市三和砂石开发有限责任公司、辉县市豫辉产业发展有限公司
中信银行股份有限公司新乡分行	2019-12-17	2022-12-16	5.40%	10,000,000.00	保证	辉县市三和砂石开发有限责任公司、辉县市豫辉产业发展有限公司
中信银行股份有限公司新乡分行	2020-02-27	2023-01-02	5.60%	10,000,000.00	信用	
郑州银行股份有限公司辉县支行	2019-09-27	2022-09-26	6.50%	20,000,000.00	保证	辉县市豫辉产业发展有限公司
郑州银行股份有限公司辉县支行	2020-03-23	2023-03-23	6.50%	40,000,000.00	保证	辉县市豫辉产业发展有限公司
合计				176,368,593.64		

(二十三) 长期借款

1、长期借款分类

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
信用借款	95,000,000.00	113,680,000.00
保证借款	711,984,329.46	629,984,329.46
抵押借款	54,384,264.18	55,299,038.68
质押借款		
小计	861,368,593.64	798,963,368.14
减：一年内到期部分	176,368,593.64	152,594,774.50
合计	685,000,000.00	646,368,593.64

2、长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率	余额	类别	保证人/抵押物/质押物
国家开发银行河南省分行	2020-09-29	2035-09-28	5.00%	130,000,000.00	保证	辉县市豫辉投资有限公司
中信银行股份有限公司新乡分行	2019-09-20	2022-09-19	5.70%	80,000,000.00	保证	辉县市三和砂石开发有限责任公司、辉县市豫辉产业发展有限公司
中信银行股份有限公司新乡分行	2019-10-29	2022-10-28	5.35%	80,000,000.00	保证	辉县市三和砂石开发有限责任公司、辉县市豫辉产业发展有限公司
中信银行股份有限公司新乡分行	2019-12-17	2022-12-16	5.40%	80,000,000.00	保证	辉县市三和砂石开发有限责任公司、辉县市豫辉产业发展有限公司
中信银行股份有限公司新乡分行	2020-02-27	2023-01-02	5.60%	85,000,000.00	信用	
郑州银行股份有限公司辉县支行	2019-09-27	2022-09-26	6.50%	70,000,000.00	保证	辉县市豫辉产业发展有限公司

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率	余额	类别	保证人/抵押物/质押物
郑州银行股份有限公司辉县支行	2020-03-23	2023-03-23	6.50%	160,000,000.00	保证	辉县市豫辉产业发展有限公司
合计				685,000,000.00		

(二十四) 应付债券

1、 应付债券分类

债券名称	期末余额	期初余额
公司债券	790,860,417.74	
非公开定向债券融资工具		
其他		
小计	790,860,417.74	
减：一年内到期的应付债券		
合计	790,860,417.74	

2、 债券变动情况

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
2020年辉县市豫辉投资有限公司债券	100.00	2020-1-16	7年期	800,000,000.00	
合计				800,000,000.00	

(续前表)

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
2020年辉县市豫辉投资有限公司债券	790,026,240.00	33,143,606.56	834,177.74		790,860,417.74
合计	790,026,240.00	33,143,606.56	834,177.74		790,860,417.74

(二十五) 长期应付款

1、 总表情况

(1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
长期应付款		
专项应付款	204,793,034.94	193,286,358.60
合计	204,793,034.94	193,286,358.60

2、 专项应付款

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
扶贫办专项应付款	192,883,294.10	11,897,199.34		204,780,493.44
辉县市财政局补贴款	403,064.50	12,589,937.00	12,980,460.00	12,541.50
合计	193,286,358.60	24,487,136.34	12,980,460.00	204,793,034.94

(二十六) 递延收益

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
拆迁补偿	20,924,989.60	357,708.43	357,708.43	20,924,989.60
粮安工程	7,508,345.62	68,842.67	68,842.67	7,508,345.62
稳岗补贴		16,533.72		16,533.72
合 计	28,433,335.22	443,084.82	426,551.10	28,449,868.94

(二十七) 实收资本

投资者名称	2019年12月31日		本期增加	本期减少	2020年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
辉县市国有资产服务中心	30,000,000.00	100.00	470,000,000.00		500,000,000.00	100.00
合 计	30,000,000.00	100.00	470,000,000.00		500,000,000.00	100.00

(二十八) 资本公积

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、资本（或股本）溢价				
二、其他资本公积	2,681,281,870.87	3,189,835,841.90	1,076,656,800.71	4,794,460,912.06
合 计	2,681,281,870.87	3,189,835,841.90	1,076,656,800.71	4,794,460,912.06

2020年7月，接受辉县市电业局转让债权2,800,000.00元，增加资本公积。

2020年8月，豫辉投资以资本公积转增股本470,000,000.00元。

2020年8月，豫辉矿业成立子公司，接受少数股东实物投资，根据评估报告形成资本公积82,910,241.90元。

2020年9月，根据辉县市人民政府资产整合计划进行资产整合，第一阶段，辉县人民政府将采砂权划拨给豫辉投资子公司三和砂石，并按照评估价值充实本公司资本公积，根据深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司出具的鹏信资估报字[2020]第YHN026号《资产评估报告》确认资产价值及资本公积3,024,125,600.00元。第二阶段，划拨豫辉投资债权606,656,800.71元至辉县市财政局。

2020年9-12月，豫辉产业接受财政局拨款80,000,000.00元，充实国有资本，增加资本公积。

(二十九) 盈余公积

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积金	15,000,000.00	10,379,588.46		25,379,588.46
任意盈余公积金				
合 计	15,000,000.00	10,379,588.46		25,379,588.46

(三十) 未分配利润

项 目	2020 年度	2019 年度
本期年初余额	667,909,490.87	577,520,587.67
加：会计政策变更		
会计差错更正		
调整后年初未分配利润	667,909,490.87	577,520,587.67
本期增加额	97,908,346.78	90,388,903.20
其中：本期净利润转入	97,908,346.78	90,388,903.20
其他调整因素		
本期减少额	40,573,438.46	
其中：本期提取盈余公积数	10,379,588.46	
上交国有资产收益	30,193,850.00	
本期期末余额	725,244,399.19	667,909,490.87

(三十一) 营业收入、营业成本

1、营业收入、营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	1,024,859,295.70	854,342,392.86	570,050,518.21	501,153,782.15
砂、石销售收入	181,349,340.26	93,101,616.14	157,801,654.81	75,595,755.73
热力收入	36,442,932.50	40,463,878.14	66,919,203.34	59,575,384.35
农林牧渔收入	1,449,309.00	697,316.10		
粮油销售收入	157,728,389.94	149,771,799.70	120,291,708.37	116,490,046.60
保安、押运收入	40,166,588.05	33,880,307.31	38,513,273.15	30,509,940.65
工程项目收入	587,524,586.02	492,495,990.03	177,732,878.98	167,245,101.31
发电收入	14,204,821.30	28,973,537.49	2,127,557.79	35,405,637.91
营运收入	1,256,383.10	8,958,672.64	1,493,445.56	9,572,028.80
租金收入	4,459,334.43	2,092,766.10	4,669,431.10	2,017,995.53
其他收入	277,611.10	3,906,509.21	501,365.11	4,741,891.27
2. 其他业务小计	4,359,696.67	896,731.22	13,258,268.89	9,855,851.80
仓库保管费	631,695.00		1,448,272.99	
其他	3,728,001.67	896,731.22	11,809,995.90	9,855,851.80
合 计	1,029,218,992.37	855,239,124.08	583,308,787.10	511,009,633.95

(三十二) 税金及附加

项 目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	1,841,120.33	807,412.81
教育费附加	839,297.14	390,070.42
地方教育费附加	557,076.20	260,040.22

项 目	2020 年度	2019 年度
印花税	259,463.23	992,582.36
资源税	6,524,051.83	8,606,461.41
土地使用税	146,809.30	337,274.27
房产税	654,089.10	668,224.92
车船税	12,408.83	17,707.12
合 计	10,834,315.96	12,079,773.53

(三十三) 销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工工资、福利费	4,751,683.09	4,572,004.80
燃料费	3,164.79	31,940.66
文印费	13,237.07	36,747.80
汽车费用	5,576.40	90,053.83
差旅费	66,412.56	82,907.50
保管费	1,196,210.96	1,340,549.64
运输费	265,926.35	328,584.22
其他	2,344,444.02	1,282,065.01
合 计	8,646,655.24	7,764,853.46

(三十四) 管理费用

项 目	2020 年度	2019 年度
业务招待费	312,930.83	469,938.78
交通运输费	2,803,747.29	3,137,817.91
聘请中介机构费	3,171,334.25	
职工工资福利费	18,866,200.07	24,503,987.76
租赁费	170,067.42	83,960.00
社会保险费	2,991,687.80	765,945.80
住房公积金	922,568.62	983,701.42
办公费	1,767,233.86	4,861,042.64
折旧摊销	19,840,089.98	13,542,641.76
修理费	1,347,390.38	1,640,028.50
水电费	707,255.34	871,923.84
取暖费	306,383.00	169,576.00
劳保费	129,623.00	279,196.00
燃料费	231,855.30	745,317.56
规划费	783,050.00	27,760.00
差旅费	159,826.18	237,305.56
发债费用	1,125,652.45	
开办费	2,047,046.25	948,257.92

项 目	2020 年度	2019 年度
环境治理费	9,345,179.06	
苗木管理损失	3,701,175.03	
其他	3,957,532.49	2,403,108.61
合 计	74,687,828.60	55,671,510.06

(三十五) 财务费用

项 目	2020 年度	2019 年度
利息支出	34,750,231.29	15,007,444.48
减：利息收入	6,249,552.09	4,960,628.36
银行手续费	211,740.67	137,408.24
汇兑损益		
其他	6,418.76	11,067.20
合 计	28,718,838.63	10,195,291.56

(三十六) 其他收益

项 目	2020 年度	2019 年度
一、与资产相关的政府补助		
二、与收益相关的政府补助	9,645,037.41	14,928,804.37
粮食补贴	7,702,710.00	10,313,147.38
供热补贴	1,751,530.65	4,014,559.85
小微企业税收优惠	190,796.76	1,747.57
稳岗补贴		599,349.57
合 计	9,645,037.41	14,928,804.37

(三十七) 投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度
权益法核算的投资收益	-5,594,199.25	5,814,271.78
新乡南太行旅游有限公司	-5,594,199.25	5,814,271.78
合 计	-5,594,199.25	5,814,271.78

(三十八) 资产减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
坏账损失	21,313,122.73	18,306,917.05
合 计	21,313,122.73	18,306,917.05

(三十九) 资产处置收益

项 目	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置利得合计		-22,170.00
其中：固定资产处置利得		-22,170.00
无形资产处置利得		

项 目	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
合 计		-22,170.00

(四十) 营业外收入

1、 营业外收入明细如下：

项 目	2020 年度	2019 年度
非流动资产报废利得	2,877,839.27	50,135.00
其中：固定资产报废利得	2,877,839.27	50,135.00
无形资产报废利得		
债务重组利得		
接受捐赠	66,101.82	
政府补助	82,523,200.00	101,360,000.00
其它	409,050.67	336,464.64
合 计	85,876,191.76	101,746,599.64

2、 政府补助明细如下

项 目	2020 年度	2019 年度
经营补贴	78,030,800.00	96,360,000.00
公共交通补贴	4,492,400.00	5,000,000.00
合 计	82,523,200.00	101,360,000.00

(四十一) 营业外支出

项 目	2020 年度	2019 年度
非流动资产报废损失合计	426,668.96	19,539.41
其中：固定资产报废损失	426,668.96	19,539.41
无形资产报废损失		
债务重组损失		
对外捐赠	224,707.38	167,600.00
罚款支出	2,661,306.12	12,829.76
其他	471,076.38	85,725.58
合 计	3,783,758.84	285,694.75

(四十二) 所得税费用

项 目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	25,440,976.77	5,863,133.39
递延所得税调整	-5,033,737.39	-9,430,926.13
合 计	20,407,239.38	-3,567,792.74

(四十三) 现金流量表附注

1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
往来款	66,221,768.32	99,347,179.09
营业外收入及补贴收入	92,677,424.05	112,272,496.95
利息收入	6,249,552.09	4,962,355.64
其他		1,096,824.01
合 计	165,148,744.46	217,678,855.69

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
往来款	797,890,504.72	477,864,716.69
日常费用	24,048,660.78	19,138,798.37
财务费用	218,159.43	3,718,151.97
其他	2,244,133.68	984,255.78
合 计	824,401,458.61	501,705,922.81

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
定期存单		80,000,000.00
其他		240,104.57
合 计		80,240,104.57

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
信托业保障基金	2,000,000.00	
发债费用	9,973,760.00	
合 计	11,973,760.00	

(四十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	95,515,138.83	94,030,411.27
加: 资产减值准备	21,313,122.73	18,306,917.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,462,719.96	34,170,585.18
无形资产摊销	13,756,122.32	4,286,171.67
长期待摊费用摊销	3,567,375.78	4,230,420.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		22,170.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-2,451,170.31	-30,595.59

补充资料	2020 年度	2019 年度
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	34,750,231.29	15,007,444.48
投资损失（收益以“-”号填列）	5,594,199.25	-5,814,271.78
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,033,737.39	-9,243,426.13
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	153,791,058.88	-87,105,720.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,530,731,336.42	-363,736,197.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	451,737,770.54	136,774,752.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-722,728,504.54	-159,101,339.48
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	589,219,373.13	307,225,961.58
减：现金的年初余额	307,225,961.58	203,816,480.19
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	281,993,411.55	103,409,481.39

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	2020 年度	2019 年度
一、现金	589,219,373.13	307,225,961.58
其中：库存现金	855,403.23	1,428,203.85
可随时用于支付的银行存款	588,363,969.90	305,797,757.73
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：可随时变现的理财产品		
三、期末现金及现金等价物余额	589,219,373.13	307,225,961.58

（四十五） 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2020 年度	受限原因
其他货币资金	380,000,000.00	保证金
投资性房地产	53,964,217.84	抵押
合 计	433,964,217.84	

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）其他原因的合并范围变动

2020年5月，新设子公司辉县市豫辉哈工产业引导基金合伙企业（有限合伙），占其股权99.00%，于2020年实际出资2,010.40万元。

2020年8月，新设子公司辉县市豫辉矿业发展有限公司，占其股权100.00%，于2020年实际出资60.00万元。

2020年8月，辉县市豫辉矿业发展有限公司新设子公司辉县市豫辉盛畅达建材有限公司，占其股权60.00%，少数股东于2020年实际出资。

2020年8月，辉县市豫辉矿业发展有限公司新设子公司辉县市豫辉瑞祥建材有限公司，占其股权51.00%，少数股东于2020年实际出资。

2020年8月，辉县市豫辉矿业发展有限公司新设子公司辉县市豫辉一旭建材有限公司，占其股权51.00%，少数股东于2020年实际出资。

2020年8月，辉县市豫辉矿业发展有限公司新设子公司辉县市豫辉金砂源建材有限公司，占其股权51.00%，少数股东于2020年实际出资。

2020年8月，辉县市豫辉矿业发展有限公司新设子公司辉县市豫辉新霖建材有限公司，占其股权51.00%，少数股东于2020年实际出资。

2020年8月，辉县市豫辉矿业发展有限公司新设子公司辉县市豫辉博金建材有限公司，占其股权51.00%，少数股东于2020年实际出资。

2020年9月，辉县市豫辉商贸有限公司，占其股权100.00%，于2020年实际出资1.00万元。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
辉县市豫辉产业发展有限公司	辉县市	辉县市学院路北段路西	产业集聚区基础设施、企业生产、生活服务设施建设租赁及销售；项目（企业）投资、咨询服务；园区土地及工业地产开发经营；土地流转与整理，房屋租赁。	100.00			划拨
辉县市三和砂石开发有限责任公司	辉县市	辉县市辉上路与洪洲工业路交叉口西北角	砂石开采、加工销售及采后治理和生态修复，土地整理、复耕，房屋建筑工程、土石方工程、市政公用工程、钢结构工程、地基基础工程、建筑装修装饰工程、城市及道路照明工程、古建筑工程、电力工程、机电安装工程、环保工程、水利水电工程、园林绿化工程、体育场地设施工程施工，管道和设备安装、建筑施工劳务分包，房屋拆除服务，垃圾清运。	100.00			划拨
辉县市中天建材有限公司	辉县市	辉县市百泉镇土坡村	建筑石料用岩石开采；碎石、青石板、青石条、路沿石、透水砖、水洗砂、干粉砂浆、商品混凝土、沥青混凝土、预制构件、氧化钙、氢氧化钙加工销售。		100.00		设立
辉县市上八里制砂有限公司	辉县市	辉县市上八里镇白古潭村	砂石开采、加工销售；采后治理与修复服务；普通货物道路运输。		100.00		设立
辉县市三和建材有限责任公司	辉县市	辉县市拍石头乡张飞城村东	青石板、青石条、路沿石、透水砖加工销售。		100.00		设立
辉县市天丰检测有限公司	辉县市	辉县市产业集聚区洪州园区	砂石、混凝土的质量检验。		100.00		设立
辉县市天丰路桥工程有限责任公司	辉县市	辉县市洪州乡五里河村	公路、桥梁和水利工程建筑。		100.00	100.00	设立
辉县市天丰园林有限责任公司	辉县市	辉县市黄水乡龙门村东北	园林设计；苗木、花卉、盆景、草坪种植销售及养护；鸡养殖销售。		100.00	100.00	设立
辉县市天丰测绘有限责任公司	辉县市	辉县市产业集聚区洪州园区	工程测量、地籍测绘、房产测绘。		100.00	100.00	设立
辉县市豫辉城市公共交通有限公司	辉县市	辉县市共城大道东延路北鑫隆名居1号楼	城市公共汽车客运服务；汽车租赁；汽车维修；停车服务；广告设计、制作、代理及发布；电动汽车充电服务。	100.00		100.00	设立
辉县市豫辉矿业发展有限公司	辉县市	河南省新乡市辉县市城关街道鑫隆名居1号楼	砂石开采、加工销售及采后治理和生态修复，土地整理，房屋建筑工程、土石方工程、市政公用工程、钢结构工程、地基基础工程、建筑装修装饰工程、城市及道路照明工程、古建筑工程、电力工程、机电安装工程、环保工程、水利水电工程、园林绿化工程、体育场地设施工程施工，管道和设备安装、建筑施工劳务分包，房屋拆除服务，垃圾清运。	100.00		100.00	设立
辉县市豫辉盛畅达建材有限公司	辉县市	河南省新乡市辉县市黄水乡小庄村0358号	机制砂加工销售，石子销售。		60.00	60.00	设立
辉县市豫辉瑞祥建材有限公司	辉县市	河南省新乡市辉县市洪洲乡西土楼村1号	机制砂加工销售；石子销售。		51.00	51.00	设立
辉县市豫辉一旭建材有限公司	辉县市	河南省新乡市辉县市黄水乡龙门村1号	机制砂加工销售，石子销售。		51.00	51.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
辉县市豫辉金砂源建材有限公司	辉县市	河南省新乡市辉县市洪洲乡西土楼村1号	机制砂加工销售，石子销售。		51.00	51.00	设立
辉县市豫辉新霖建材有限公司	辉县市	河南省新乡市辉县市西平罗乡东沙岗村北1号	机制砂加工销售，石子销售。		51.00	51.00	设立
辉县市豫辉博金建材有限公司	辉县市	河南省新乡市辉县市上八里镇白古潭村1号	机制砂加工销售，石子销售。		51.00	51.00	设立
辉县市豫辉保障房投资开发有限公司	辉县市	辉县市共城大道东延路北鑫隆名居1号楼	房地产开发经营，房屋租赁，城市基础设施建设，土地资源整理，建筑材料销售。	100.00		100.00	设立
辉县市豫辉商贸有限公司	辉县市	河南省新乡市辉县市城关街道共城大道东延路北鑫隆名居1号楼	一般项目：建筑材料销售；五金产品零售；日用百货销售；数字视频监控系统销售；金属材料销售；建筑用钢筋产品销售；办公用品销售；电子产品销售；计算机软硬件及辅助设备零售；汽车零配件零售；建筑装饰材料销售；耐火材料销售；塑料制品销售；机械设备销售；特种设备销售；科技中介服务；普通机械设备安装服务；国内货物运输代理；装卸搬运；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：特种设备安装改造修理；道路货物运输（不含危险货物）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	100.00		100.00	设立
辉县市扶贫开发投资有限公司	辉县市	辉县市共和路路东	对扶贫项目的投资、运营、管理；光伏发电。	100.00		100.00	设立
辉县市天然资源有限责任公司	辉县市	辉县市韭山路中段路西	砂、石、粘土、花岗岩销售。	80.84		80.84	划拨
辉县市金穗粮油有限责任公司	辉县市	辉县市英达路与胡桥南路交叉口东北角	粮食收购、粮油及其制品、日杂、百货、饲料、土特产品销售；房屋租赁；粮食仓储服务。	63.37		63.37	划拨
辉县市城西粮油有限公司	辉县市	辉县市英达路与胡桥南路交叉口东北角	粮食收购、粮油、日杂、百货、饲料销售。		37.27	58.82	设立
辉县市城东粮油有限公司	辉县市	辉县市老新辉路	粮食收购、销售、仓储服务；粮油及其制品、饲料、日杂百货、农业机械、农机具及配件、化肥、农膜、不再分装的包装种子销售。		32.22	50.85	设立
辉县市城关粮油有限公司	辉县市	辉县市和谐路南段139号（原西环路）	粮食收购、粮油、饲料、日杂、百货销售。		32.03	50.55	设立
辉县市金盾保安护卫有限公司	辉县市	辉县市共和路北段路西	门卫、巡逻、守护、押运、随身护卫、安全检查、安全技术防范、安全风险评估、区域秩序维护；物业管理；报警监控设备的销售、安装、维修、调试服务。（凭许可证经营）	51.00		51.00	划拨

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
辉县市共城热力有限责任公司	辉县市	辉县市清源路南段路东滨河新城小区 L6 号楼 10 层	城市集中供热工程建设、集中供热运营管理。	51.00		51.00	划拨
辉县市豫辉胜达农林科技有限公司	辉县市	辉县市胡桥乡请下佛村	农林科技技术研究；草坪、苗木、花卉、林果、蔬菜种植销售；农林休闲观光服务；绿化养护服务；园林绿化工程施工；市政公用工程施工；环保工程施工。	51.00		51.00	设立
辉县市房地产综合开发公司	辉县市	辉县市共和路中段	房地产经营、房屋维修。	100.00		100.00	划拨
辉县市百泉景区管理处	辉县市	辉县市百泉景区南华门	景区管理服务；水上游乐园服务。	100.00		100.00	划拨
辉县市豫辉哈工产业引导基金合伙企业(有限合伙)	辉县市	辉县市共城大道东延路北鑫隆名居 1 号楼	股权投资及基金投资；实业投资；投资咨询；企业管理咨询（不得从事吸收公众存款或变相吸收公众存款、发放贷款）。	99.00		99.00	设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接		
①对合营企业投资							
②对联营企业投资							
新乡南太行旅游有限公司	辉县市	辉县市胡桥乡请下佛村	农林科技技术研究；草坪、苗木、花卉、林果、蔬菜种植销售；农林休闲观光服务；绿化养护服务；园林绿化工程施工；市政公用工程施工；环保工程施工。	50.00		50.00	权益法
城发环保能源（辉县）有限公司	辉县市	辉县市百泉镇上吕村北侧	垃圾焚烧处理；销售其所生产的电力、灰渣、蒸汽、热水及相关副产品；垃圾渗滤液处理；污水综合处理；中水利用；餐厨垃圾处理；污泥处理；危废处理；建筑垃圾和工业废弃物资源化利用；垃圾中转站；垃圾运输；垃圾分拣；垃圾清扫；研究垃圾处理技术；提供相关的处理技术咨询和技术服务。	20.00		20.00	权益法
辉县市豫实基础设施投资有限公司	辉县市	辉县市共城大道东延路北鑫隆名居 1 号楼	投资管理，城市基础设施的投资、设计、建设管理及维护，路牌、路标的安装、管理、维护；广告经营。	5.00		5.00	权益法

注：辉县市豫辉投资有限公司投资的辉县市豫实基础设施投资有限公司持股比例 5.00%，其委派了一名董事，占董事的五分之一；一名监事，占监事的三分之一，可以对被投资单位产生重大影响，因此采用权益法核算。

(三) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

八、关联方关系及其交易

(一) 本企业的实际控制人

实际控制人名称	注册地	业务性质	开办资金	对本企业的持股比例 (%)	对本企业的表决权比例 (%)
辉县市国有资产服务中心	辉县市	不适用	809.6 万元	100.00	100.00

(二) 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注七、(一)在子公司中的权益。

(三) 本企业的合营企业、联营企业

无。

(四) 本公司的其他关联方情况

无。

(五) 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。

(六) 关联方应收应付款项

项 目	关联方名称	2020 年度		2019 年度	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	辉县市国有资产服务中心	120,000,000.00	6,000,000.00	120,000,000.00	6,000,000.00
其他应收款	新乡南太行旅游有限公司	26,224,640.00	1,311,232.00		
小 计		146,224,640.00	7,311,232.00	120,000,000.00	6,000,000.00
其他应付款	辉县市国有资产服务中心	1,000,111.37		1,000,111.37	
小 计		1,000,111.37		1,000,111.37	

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

(1) 重大未决诉讼、仲裁情况

无。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

① 截止 2020 年 12 月 31 日，本公司及控股子公司主要存在如下担保事项：

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司及控股子公司无应披露未披露的担保事项。

② 截止 2020 年 12 月 31 日，本公司资产质押情况

本公司质押借款及质押物情况详见附注五、(四十五)。

③ 截止 2020 年 12 月 31 日，本公司资产抵押情况

本公司资产抵押情况详见附注五、(四十五)。

除存在上述或有事项外，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项**(一) 前期会计差错****(1) 追溯重述法**

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
扣除非经营性资产 30,557.98 万元，系辉县市人民政府划拨给发行人的保障房项目	追溯调整各期报表数据并按规定披露	其他非流动资产	305,579,800.00
		资本公积	305,579,800.00

注：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《辉县市豫辉投资有限公司发行债券的专项审计说明》（亚会 B 专审字（2019）0044 号）对上述情况进行了披露。

(二) 债务重组

无。

(三) 资产置换

无。

十二、母公司会计报表的主要项目附注**(一) 应收票据**

项 目	2020 年度	2019 年度
银行承兑汇票	211,000.00	100,000.00
商业承兑汇票		
合 计	211,000.00	100,000.00

(二) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

类别	2020年12月31日			
	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	1,237,558,966.49	100.00	61,877,948.32	5.00
其中：余额百分比组合	1,237,558,966.49	100.00	61,877,948.32	5.00
集团内部单位组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	1,237,558,966.49	100.00	61,877,948.32	5.00

(续上表)

类别	2019年12月31日			
	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	267,789,327.75	100.00	13,389,466.39	5.00
其中：余额百分比组合	267,789,327.75	100.00	13,389,466.39	5.00
集团内部单位组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	267,789,327.75	100.00	13,389,466.39	5.00

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,088,586,115.51	54,429,305.77	5.00
1-2年	84,765,358.35	4,238,267.92	5.00
2-3年	4,195,730.00	209,786.50	5.00
3-4年	60,011,762.63	3,000,588.13	5.00
4-5年			
5年以上			
合计	1,237,558,966.49	61,877,948.32	5.00

(续上表)

组合名称	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	84,765,358.35	4,238,267.92	5.00

组合名称	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2年	4,195,730.00	209,786.50	5.00
2-3年	113,941,372.01	5,697,068.60	5.00
3-4年	64,886,867.39	3,244,343.37	5.00
4-5年			
5年以上			
合计	267,789,327.75	13,389,466.39	5.00

3、本报告期无实际核销的应收账款。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例(%)	计提的坏账准备	应收账款性质
辉县市财政局	1,237,558,966.49	100.00	61,877,948.32	土地出让款、工程款
合计	1,237,558,966.49	100.00	61,877,948.32	

(三) 其他应收款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	854,466,925.67	1,194,016,220.89
合计	854,466,925.67	1,194,016,220.89

2、其他应收款分类披露

(1) 其他应收款按种类披露

类别	2020年12月31日			
	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	899,438,869.13	100.00	44,971,943.46	5.00
其中：余额百分比组合	899,438,869.13	100.00	44,971,943.46	5.00
集团内部单位组合				
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	899,438,869.13	100.00	44,971,943.46	5.00

(续上表)

类别	2019年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应其他应收款	1,256,859,179.88	100.00	62,842,958.99	5.00
其中：余额百分比组合	1,256,859,179.88	100.00	62,842,958.99	5.00
集团内部单位组合				
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	1,256,859,179.88	100.00	62,842,958.99	5.00

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	387,032,948.57	19,351,647.43	5.00
1-2年	119,496,294.97	5,974,814.75	5.00
2-3年	27,924,445.00	1,396,222.25	5.00
3-4年			5.00
4-5年			5.00
5年以上	364,985,180.59	18,249,259.03	5.00
合计	899,438,869.13	44,971,943.46	5.00

(续上表)

组合名称	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	511,577,516.46	25,578,875.81	5.00
1-2年	95,726,457.80	4,786,322.89	5.00
2-3年	5,187,152.20	259,357.61	5.00
3-4年	66,006,452.33	3,300,322.62	5.00
4-5年	181,847,599.75	9,092,379.99	5.00
5年以上	396,514,001.34	19,825,700.07	5.00
合计	1,256,859,179.88	62,842,958.99	5.00

(2) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例%	坏账准备
新乡市强硕房地产开发有限责任公司	往来款	128,594,084.52	1年以内； 5年以上	14.30	6,429,704.23
河南安瑞置业有限公司	往来款	120,211,016.67	1年以内； 5年以上	13.37	6,010,550.83
辉县市国有资产服务中心	往来款	120,000,000.00	5年以上	13.34	6,000,000.00

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 总额的比例%	坏账准备
辉县市脱贫攻坚建设开发有限公司	往来款	109,222,038.00	1年以内	12.14	5,461,101.90
河南永大化工有限公司	往来款	62,949,094.53	2年以内	7.00	3,147,454.73
合计		540,976,233.72		60.15	27,048,811.69

(四) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

单位名称	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-12-31
对子公司投资	946,922,397.15	20,714,000.00		967,636,397.15
对合营企业投资				
对联营企业投资	38,340,083.48	2,405,800.75		40,745,884.23
小计	985,262,480.63	23,119,800.75		1,008,382,281.38
减：长期股权投资减值准备				
合计	985,262,480.63	23,119,800.75		1,008,382,281.38

2、长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	2019-12-31	增减变动	2020-12-31
合计		979,448,208.85	985,262,480.63	23,119,800.75	1,008,382,281.38
一、子公司		946,922,397.15	946,922,397.15	20,714,000.00	967,636,397.15
辉县市豫辉产业发展有限公司	成本法	312,649,785.20	312,649,785.20		312,649,785.20
辉县市豫辉保障房投资开发有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
辉县市豫辉城市公共交通有限公司	成本法	24,500,000.00	24,500,000.00		24,500,000.00
辉县市共城热力有限责任公司	成本法	9,963,085.26	9,963,085.26		9,963,085.26
辉县市房地产综合开发有限公司	成本法	313,116,916.74	313,116,916.74		313,116,916.74
辉县市三和砂石开发有限责任公司	成本法	19,944,697.74	19,944,697.74		19,944,697.74
辉县市金盾保安护卫有限公司	成本法	9,782,794.61	9,782,794.61		9,782,794.61
辉县市天然资源有限责任公司	成本法	7,015,281.15	7,015,281.15		7,015,281.15
辉县市金穗粮油有限责任公司	成本法	39,932,458.82	39,932,458.82		39,932,458.82
辉县市百泉景区管理处	成本法	194,917,377.63	194,917,377.63		194,917,377.63
辉县市豫辉胜达农林科技有限公司	成本法	5,100,000.00	5,100,000.00		5,100,000.00
辉县市豫辉商贸有限公司	成本法			10,000.00	10,000.00
辉县市豫辉矿业发展有限公司	成本法			600,000.00	600,000.00
辉县市豫辉哈工产业引导基金合伙企业(有限合伙)	成本法			20,104,000.00	20,104,000.00
二、合营企业					
三、联营企业		32,525,811.70	38,340,083.48	2,405,800.75	40,745,884.23
辉县市豫实基础设施投资有限公司	权益法	16,905,315.00	16,905,315.00		16,905,315.00
城发环保能源(辉县)有限公司	权益法	2,000,000.00	2,000,000.00	8,000,000.00	10,000,000.00
新乡南太行旅游有限公司	权益法	13,620,496.70	19,434,768.48	-5,594,199.25	13,840,569.23

(续上表)

被投资单位	在被投资单位 持股比例(%)	在被投资单位 表决权比例(%)	减值准备	本年计提 减值准备	本年现金红 利
合 计					
一、子公司					
辉县市豫辉产业发展有限公司	100.00	100.00			
辉县市豫辉保障房投资开发有限公司	100.00	100.00			
辉县市豫辉城市公共交通有限公司	100.00	100.00			
辉县市共城热力有限责任公司	51.00	51.00			
辉县市房地产综合开发有限公司	100.00	100.00			
辉县市三和砂石开发有限责任公司	100.00	100.00			
辉县市金盾保安护卫有限公司	51.00	51.00			
辉县市天然资源有限责任公司	80.84	80.84			
辉县市金穗粮油有限责任公司	63.37	63.37			
辉县市百泉景区管理处	100.00	100.00			
辉县市豫辉胜达农林科技有限公司	51.00	51.00			
辉县市豫辉商贸有限公司	100.00	100.00			
辉县市豫辉矿业发展有限公司	100.00	100.00			
辉县市豫辉哈工产业引导基金合伙企业(有限合伙)	99.00	99.00			
二、合营企业					
三、联营企业					
辉县市豫实基础设施投资有限公司	5.00	5.00			
城发环保能源(辉县)有限公司	20.00	20.00			
新乡南太行旅游有限公司	50.00	50.00			

(五) 营业收入和营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	591,746,968.58	494,379,615.51	181,955,261.54	169,096,680.19
土地收入				
工程项目收入	587,524,586.02	492,495,990.03	177,732,878.98	167,245,101.31
租金收入	4,222,382.56	1,883,625.48	4,222,382.56	1,851,578.88
合 计	591,746,968.58	494,379,615.51	181,955,261.54	169,096,680.19

(六) 投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度
权益法核算的投资收益	-5,594,199.25	5,814,271.78
新乡南太行旅游有限公司	-5,594,199.25	5,814,271.78
合 计	-5,594,199.25	5,814,271.78

(此页无正文)

企业名称：辉县市豫辉投资有限公司



法定代表人：



日期：2021年4月29日

主管会计工作负责人：



日期：2021年4月29日

会计机构负责人：



日期：2021年4月29日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110108089662085K



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 中证天通会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2014年01月02日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2014年01月02日 至 长期

执行事务合伙人 张先云

主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层
1316-1326

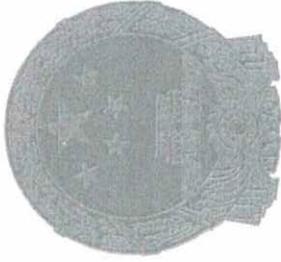
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；提供代理记账、税务咨询、资产评估等会计相关服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）



登记机关

2021年02月01日

证书序号: 0011978



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张先云

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西直门北大街甲45号1层1316-1326

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000267

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期: 2013年12月16日



发证机关:



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000378

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准
中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 张先云



证书号: 20 发证时间: 二〇二一年九月二十五日
证书有效期至: 二〇二一年九月二十五日



姓名	徐跃辉
性别	男
出生日期	1984-02-19
工作单位	中证天通会计师事务所 (特殊普通合伙) 河南分所
身份证号码	410482198402193837



年度检验登
Annual Renewal Registration

合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2020年3月30日

证书编号: 110001540253
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 06 月 08 日
Date of Issuance /y /m /d



姓名	郑运霞
Full name	郑运霞
性别	女
Sex	女
出生日期	1973-04-15
Date of birth	1973-04-15
工作单位	中证天通会计师事务所(特 殊普通合伙)河南分所
Working unit	中证天通会计师事务所(特 殊普通合伙)河南分所
身份证号码	410782197304155425
Identity card No.	410782197304155425



本证书自公告之日起有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2020年3月30日

证书编号: 410700030005
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 08 月 05 日
Date of Issuance ly /m /d