

合并资产负债表

编制单位：河北渤海投资集团

2017年6月30日

金额单位：元

	行次	期末金额	年初金额	项目	行次	期末金额	年初金额
流动资产：	1	—	—	流动负债：	73	—	—
货币资金	2	2,961,721,598.69	4,455,523,381.84	短期借款	74	144,356,560.00	124,356,560.00
△结算备付金	3	—	—	△向中央银行借款	75	—	—
△拆出资金	4	46,230,000.00	46,755,000.00	△吸收存款及同业存放	76	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5	—	—	△拆入资金	77	—	—
衍生金融资产	6	—	—	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	78	—	—
应收票据	7	50,000,000.00	50,000.00	衍生金融负债	79	—	—
应收账款	8	954,430,889.05	821,118,379.52	应付票据	80	111,691,092.00	59,015,498.00
预付款项	9	247,808,473.99	242,881,791.71	应付账款	81	1,697,718,274.92	630,701,412.52
△应收保费	10	74,358,070.68	74,358,070.68	预收款项	82	40,819,276.63	77,040,967.10
△应收分保账款	11	—	—	△卖出回购金融资产款	83	—	—
△应收分保准备金	12	—	—	△应付手续费及佣金	84	—	—
应收利息	13	—	—	应付职工薪酬	85	4,361,505.39	8,877,554.47
应收股利	14	—	—	其中：应付工资	86	4,251,947.70	8,948,106.52
其他应收款	15	2,660,555,672.87	3,956,249,941.80	应付福利费	87	283,683.22	358,266.00
△买入返售金融资产	16	—	—	其中：职工奖励及福利基金	88	—	—
存货	17	1,419,466,761.34	1,224,072,697.69	应交税费	89	30,421,275.28	30,772,979.11
其中：原材料	18	7,332,630.67	10,890,984.67	其中：应交税金	90	30,160,109.17	30,313,829.58
库存商品(产成品)	19	1,020,919,996.35	943,371,579.09	应付利息	91	—	—
划分为持有待售的资产	20	—	—	应付股利	92	—	—
一年内到期的非流动资产	21	—	—	其他应付款	93	1,729,767,148.18	2,483,185,418.03
其他流动资产	22	196,102,054.78	137,268,577.20	△应付分保账款	94	—	—
流动资产合计	23	8,610,673,521.40	10,958,277,840.44	△保险合同准备金	95	—	—
非流动资产：	24	—	—	△未到期责任准备金	96	3,074,533.04	3,004,680.21
△发放贷款及垫款	25	—	—	△担保责任准备金	97	2,880,500.00	2,838,000.00
可供出售金融资产	26	768,022,068.00	763,022,068.00	划分为持有待售的负债	98	—	—
持有至到期投资	27	—	—	一年内到期的非流动负债	99	—	1,653,425.11
长期应收款	28	4,755,499,170.24	4,595,756,119.10	其他流动负债	100	—	—
长期股权投资	29	144,847,561.74	227,991,659.11	流动负债合计	101	3,765,090,165.44	3,421,446,494.85
投资性房地产	30	—	—	非流动负债：	102	—	—
固定资产原价	31	7,188,456,600.62	7,124,303,428.16	长期借款	103	11,867,820,000.00	11,251,100,000.00
减：累计折旧	32	1,057,363,290.08	933,830,363.61	应付债券	104	750,000,000.00	2,082,717,808.22
固定资产净值	33	6,131,093,310.54	6,190,473,064.55	长期应付款	105	8,518,201,429.46	7,451,036,665.12
减：固定资产减值准备	34	—	—	长期应付职工薪酬	106	—	—
固定资产净额	35	6,131,093,310.54	6,190,473,064.55	专项应付款	107	345,253,433.07	345,253,433.07
在建工程	36	9,385,800,102.25	7,486,228,511.87	预计负债	108	—	—
工程物资	37	4,724,819.13	4,724,819.13	递延收益	109	35,367,801.82	27,581,574.67
固定资产清理	38	—	—	递延所得税负债	110	—	—
生产性生物资产	39	—	—	其他非流动负债	111	—	—
油气资产	40	—	—	其中：特准储备基金	112	—	—
无形资产	41	2,726,134,980.27	2,375,594,642.59	非流动负债合计	113	21,516,642,664.35	21,157,689,481.08
开发支出	42	—	—	负债合计	114	25,281,732,829.79	24,579,135,975.93
商誉	43	7,939,836.69	7,939,836.69	所有者权益（或股东权益）：	115	—	—
长期待摊费用	44	2,006,317.55	1,184,187.19	实收资本（股本）	116	3,778,000,000.00	2,000,000,000.00
递延所得税资产	45	7,542,396.40	8,577,043.26	国家资本	117	3,778,000,000.00	2,000,000,000.00
其他非流动资产	46	—	—	其中：国有法人资本	118	3,778,000,000.00	2,000,000,000.00
其中：特准储备物资	47	—	—	集体资本	119	—	—
非流动资产合计	48	23,932,788,732.45	21,662,314,081.85	民营资本	120	—	—
	49	—	—	其中：个人资本	121	—	—
	50	—	—	外商资本	122	—	—
	51	—	—	#减：已归还投资	123	—	—
	52	—	—	实收资本（或股本）净额	124	3,778,000,000.00	2,000,000,000.00
	53	—	—	其他权益工具	125	—	—
	54	—	—	其中：优先股	126	—	—
	55	—	—	永续债	127	—	—
	56	—	—	资本公积	128	2,591,131,910.75	1,394,271,369.53
	57	—	—	减：库存股	129	53,000,000.00	25,000,000.00
	58	—	—	其他综合收益	130	—	—
	59	—	—	其中：外币报表折算差额	131	—	—
	60	—	—	专项储备	132	2,751,503.01	—
	61	—	—	盈余公积	133	65,066,104.62	65,066,104.62
	62	—	—	其中：法定公积金	134	65,066,104.62	65,066,104.62
	63	—	—	任意公积金	135	—	—
	64	—	—	#储备基金	136	—	—
	65	—	—	#企业发展基金	137	—	—
	66	—	—	#利润归还投资	138	—	—
	67	—	—	△一般风险准备	139	—	—
	68	—	—	未分配利润	140	88,762,321.45	647,232,044.28
	69	—	—	归属下母公司所有者权益合计	141	6,295,487,196.93	7,081,572,518.43
	70	—	—	*少数股东权益	142	966,242,227.13	959,883,127.93
	71	—	—	所有者权益合计	143	7,261,729,424.06	8,041,155,946.36
资产总计	72	32,543,162,253.85	32,620,591,922.29	负债和所有者权益总计	144	32,543,162,253.85	32,620,591,922.29

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

母公司资产负债表

编制单位：河北渤海投资集团有限公司

2017年6月30日

金额单位：元

项目	行次	期末金额	年初金额	项目	行次	期末金额	年初金额
流动资产：	1			流动负债：	73		
货币资金	2	232,132,987.32	952,164,547.48	短期借款	74		
△结算备付金	3			△向中央银行借款	75		
△拆出资金	4			△吸收存款及同业存放	76		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5			△拆入资金	77		
衍生金融资产	6			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	78		
应收票据	7			衍生金融负债	79		
应收账款	8			应付票据	80		
预付款项	9	55,181,497.40	58,065,487.40	应付账款	81	12,602,660.77	12,839,078.19
△应收保费	10			预收款项	82		
△应收分保账款	11			△卖出回购金融资产款	83		
△应收分保准备金	12			△应付手续费及佣金	84		
应收利息	13			应付职工薪酬	85	4,130.72	721,600.00
应收股利	14			其中：应付工资	86	4,130.72	721,600.00
其他应收款	15	2,352,621,567.14	2,817,795,639.77	应付股利	87		
△买入返售金融资产	16			其中：职工奖励及福利基金	88		
存货	17			应交税费	89	1,946,719.61	7,376,418.33
其中：原材料	18			其中：应交税金	90	1,613,647.03	7,201,676.57
库存商品(产成品)	19			应付利息	91		
划分为持有待售的资产	20			应付股利	92		
一年内到期的非流动资产	21			其他应付款	93	4,587,082,168.98	4,022,222,967.99
其他流动资产	22	44,689,293.79	48,081,312.66	△应付分保账款	94		
流动资产合计	23	2,684,625,345.65	3,876,106,987.31	△保赔准备金	95		
非流动资产：	24			△代理买卖证券款	96		
△发放贷款及垫款	25			△代理承销证券款	97		
可供出售金融资产	26	760,472,068.00	760,472,068.00	划分为持有待售的负债	98		
持有至到期投资	27		0.00	一年内到期的非流动负债	99		
长期应收款	28	4,661,737,447.14	4,501,994,096.00	其他流动负债	100		
长期股权投资	29	5,071,938,368.60	4,994,677,982.17	流动负债合计	101	4,601,635,680.08	4,043,160,064.51
投资性房地产	30			非流动负债：	102		
固定资产原价	31	125,572,525.96	125,533,708.07	长期借款	103	703,500,000.00	982,500,000.00
减：累计折旧	32	33,545,321.92	31,438,156.21	应付债券	104	750,000,000.00	2,082,717,808.22
固定资产净值	33	92,027,204.04	94,095,551.86	长期应付款	105	4,073,254,422.64	3,620,358,825.56
减：固定资产减值准备	34			长期应付职工薪酬	106		
固定资产净额	35	92,027,204.04	94,095,551.86	专项应付款	107	345,253,433.07	345,253,433.07
在建工程	36	337,298.39	337,298.39	预计负债	108		
工程物资	37	2,356,738.88	2,356,738.88	递延收益	109		
固定资产清理	38			递延所得税负债	110		
生产性生物资产	39			其他非流动负债	111		
油气资产	40			其中：特准储备基金	112		
无形资产	41	2,208,588,645.13	1,941,161,844.40	非流动负债合计	113	5,872,007,855.71	7,030,830,066.85
开发支出	42			负债合计	114	10,473,643,535.79	11,073,990,131.36
商誉	43			所有者权益（或股东权益）：	115		
长期待摊费用	44			实收资本（股本）	116	3,778,000,000.00	2,000,000,000.00
递延所得税资产	45	395,699.72	1,887,518.22	国家资本	117	3,778,000,000.00	2,000,000,000.00
其他非流动资产	46			其中：国有法人资本	118	3,778,000,000.00	2,000,000,000.00
其中：特准储备物资	47			集体资本	119		
非流动资产合计	48	12,797,853,469.90	12,296,983,097.92	民营资本	120		
	49			其中：个人资本	121		
	50			外商资本	122		
	51			减：已归还投资	123		
	52			实收资本（或股本）净额	124	3,778,000,000.00	2,000,000,000.00
	53			其他权益工具	125		
	54			其中：优先股	126		
	55			永续债	127		
	56			资本公积	128	1,081,009,745.83	2,831,009,745.83
	57			减：库存股	129		
	58			其他综合收益	130		
	59			其中：外币报表折算差额	131		
	60			专项储备	132		
	61			盈余公积	133	65,066,104.62	65,066,104.62
	62			其中：法定公积金	134	65,066,104.62	65,066,104.62
	63			任意公积金	135		
	64			储备基金	136		
	65			企业发展基金	137		
	66			利润归还投资	138		
	67			△一般风险准备	139		
	68			未分配利润	140	84,759,429.31	203,024,103.42
	69			归属于母公司所有者权益合计	141	5,008,835,279.76	5,099,099,953.87
	70			*少数股东权益	142		
	71			所有者权益合计	143	5,008,835,279.76	5,099,099,953.87
资产总计	72	15,482,478,815.55	16,173,090,085.23	负债和所有者权益总计	144	15,482,478,815.55	16,173,090,085.23

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

合并利润表

编制单位：河北渤海投资集团有限公司

2017年1-6月

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	项目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	253,287,983.31	2,219,855,430.85	其中：非流动资产处置利得	31	241,874.95	11,000.00
其中：营业收入	2	250,745,064.19	2,215,556,477.62	非货币性资产交换利得	32		
△利息收入	3	778,567.15	1,202,065.95	政府补助	33	80,000,000.00	164,632,000.00
△已赚保费	4	1,764,351.97	3,096,887.28	债务重组利得	34		
△手续费及佣金收入	5			减：营业外支出	35	4,861,380.10	4,690,142.17
二、营业总成本	6	1,120,939,907.38	2,677,674,609.54	其中：非流动资产处置损失	36	2,439,521.00	11,266.14
其中：营业成本	7	379,805,457.15	2,082,540,879.49	非货币性资产交换损失	37		
△利息支出	8			债务重组损失	38		
△手续费及佣金支出	9			四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	39	-783,630,273.63	-286,498,791.11
△退保金	10			减：所得税费用	40	25,150,662.62	40,687,840.64
△赔付支出净额	11			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	41	-808,780,936.25	-327,186,631.75
△提取保险合同准备金净额	12	42,500.00	-548,000.00	归属于母公司所有者的净利润	42	-731,943,077.47	-194,147,774.87
△保单红利支出	13			*少数股东损益	43	-76,837,858.78	-133,038,856.88
△分保费用	14			六、其他综合收益的税后净额	44		
营业税金及附加	15	9,024,471.74	117,619,612.43	（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	45		
销售费用	16	4,094,994.35	4,751,421.15	1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	46		
管理费用	17	231,978,926.39	244,164,866.65	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	47		
其中：研究与开发费	18			（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	48		
财务费用	19	500,847,311.32	231,906,136.09	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	49		
其中：利息支出	20	356,063,566.17	225,779,926.21	2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	50		
利息收入	21	6,837,292.01	9,751,896.75	3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	51		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22			4. 现金流量套期损益的有效部分	52		
资产减值损失	23	-4,853,753.57	-2,760,306.27	5. 外币财务报表折算差额	53		
其他	24			七、综合收益总额	54	-808,780,936.25	-327,186,631.75
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	25			归属于母公司所有者的综合收益总额	55	-731,943,077.47	-194,147,774.87
投资收益（损失以“-”号填列）	26	8,183,972.94	11,280,036.40	*归属于少数股东的综合收益总额	56	-76,837,858.78	-133,038,856.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	27			八、每股收益：	57		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			基本每股收益	58	-0.40	-0.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	29	-859,467,951.13	-446,539,142.29	稀释每股收益	59		
加：营业外收入	30	80,699,057.60	164,730,493.35		60		

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

母公司利润表

编制单位：河北渤海投资集团有限公司

2017年1-6月

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	项目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	29,463,109.58	1,977,038,557.80	其中：非流动资产处置利得	31		
其中：营业收入	2	29,463,109.58	1,977,038,557.80	非货币性资产交换利得	32		
△利息收入	3			政府补助	33		
△已赚保费	4			债务重组利得	34		
△手续费及佣金收入	5			减：营业外支出	35	335,128.62	3,636,225.79
二、营业总成本	6	153,832,339.75	2,009,738,280.03	其中：非流动资产处置损失	36		
其中：营业成本	7		1,771,283,740.61	非货币性资产交换损失	37		
△利息支出	8			债务重组损失	38		
△手续费及佣金支出	9			四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	39	-117,808,540.53	-25,043,496.39
△退保金	10			减：所得税费用	40	1,491,818.50	67,179.87
△赔付支出净额	11			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	41	-119,300,359.03	-25,110,676.26
△提取保险合同准备金净额	12			归属于母公司所有者的净利润	42	-119,300,359.03	-25,110,676.26
△保单红利支出	13			*少数股东损益	43		
△分保费用	14			六、其他综合收益的税后净额	44		
营业税金及附加	15	193,050.86	110,714,159.24	（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	45		
销售费用	16			1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	46		
管理费用	17	63,086,927.98	70,429,328.34	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	47		
其中：研究与开发费	18			（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	48		
财务费用	19	96,519,635.06	57,579,771.30	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	49		
其中：利息支出	20	97,601,548.41	50,005,573.29	2.可供出售金融资产公允价值变动损益	50		
利息收入	21	1,081,913.35	254,295.14	3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	51		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22			4.现金流量套期损益的有效部分	52		
资产减值损失	23	-5,967,274.15	-268,719.46	5.外币财务报表折算差额	53		
其他	24			七、综合收益总额	54	-119,300,359.03	-25,110,676.26
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	25			归属于母公司所有者的综合收益总额	55		
投资收益（损失以“-”号填列）	26	6,895,818.26	11,292,451.63	*归属于少数股东的综合收益总额	56		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	27			八、每股收益：	57		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			基本每股收益	58		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	29	-117,473,411.91	-21,407,270.60	稀释每股收益	59		
加：营业外收入	30				60		

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

合并现金流量表

编制单位：河北渤海投资集团有限公司

2017年1-6月

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	项目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金	30	59,871,763.00	202,380.62
销售商品、提供劳务收到的现金	2	196,403,719.40	2,230,943,798.11	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31		
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			收到其他与投资活动有关的现金	32	6,948,161.65	
△向中央银行借款净增加额	4			投资活动现金流入小计	33	69,730,393.70	11,856,747.50
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	1,443,087,600.51	496,364,672.15
△收到原保险合同保费取得的现金	6			投资支付的现金	35	81,393,054.89	732,000,000.00
△收到再保险业务现金净额	7			△质押贷款净增加额	36		
△保户储金及投资款净增加额	8	1,678,331.11	2,485,787.28	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37	58,933,509.71	5,500,000.00
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			支付其他与投资活动有关的现金	38		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10	766,745.47	1,202,065.95	投资活动现金流出小计	39	1,583,414,165.11	1,233,864,672.15
△拆入资金净增加额	11			投资活动产生的现金流量净额	40	-1,513,683,771.41	-1,222,007,924.65
△回购业务资金净增加额	12			三、筹资活动产生的现金流量：	41	—	—
收到的税费返还	13	45,231.92	79,917.72	吸收投资收到的现金	42	49,845,800.00	1,548,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	14	3,533,711,874.49	3,032,131,123.86	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43		
经营活动现金流入小计	15	3,732,605,902.39	5,266,842,692.92	取得借款所收到的现金	44	3,735,780,000.00	602,500,000.00
购买商品、接收劳务支付的现金	16	435,495,677.59	2,299,663,196.86	△发行债券收到的现金	45		
△客户贷款及垫款净增加额	17			收到其他与筹资活动有关的现金	46	578,000,000.00	2,887,699,367.35
△存放中央银行和同业款项净增加额	18			筹资活动现金流入小计	47	4,363,625,800.00	5,038,199,367.35
△支付原保险合同赔付款项的现金	19			偿还债务所支付的现金	48	3,744,059,525.49	740,255,000.00
△支付利息、手续费及佣金的现金	20			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49	484,306,676.79	470,043,183.48
△支付保单红利的现金	21			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50		
支付给职工以及为职工支付的现金	22	52,883,866.32	47,131,512.98	支付其他与筹资活动有关的现金	51	472,633,966.45	721,031,789.67
支付的各项税费	23	81,105,109.20	317,090,645.00	筹资活动现金流出小计	52	4,701,000,168.73	1,931,329,973.15
支付其他与经营活动有关的现金	24	2,860,903,335.16	3,212,785,005.18	筹资活动产生的现金流量净额	53	-337,374,368.73	3,106,869,394.20
经营活动现金流出小计	25	3,430,387,988.27	5,876,670,360.02	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54		
经营活动产生的现金流量净额	26	302,217,914.12	-609,827,667.10	五、现金及现金等价物净增加额	55	-1,548,840,226.02	1,275,033,802.46
二、投资活动产生的现金流量：	27	—	—	加：期初现金及现金等价物余额	56	4,395,711,098.46	3,526,185,728.83
收回投资收到的现金	28			六、期末现金及现金等价物余额	57	2,846,870,872.44	4,801,219,531.29
取得投资收益收到的现金	29	2,910,469.05	11,654,366.88		58		

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

母公司现金流量表

编制单位：河北渤海投资集团有限公司

2017年1-6月

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	项目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	429,163.51	1,977,307,277.26	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31		
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			收到其他与投资活动有关的现金	32	6,948,161.65	
△向中央银行借款净增加额	4			投资活动现金流入小计	33	6,948,161.65	11,654,366.88
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	421,086,801.58	223,086,592.44
△收到原保险合同保费取得的现金	6			投资支付的现金	35	76,393,054.89	725,000,000.00
△收到再保险业务现金净额	7			△质押贷款净增加额	36		
△保户储金及投资款净增加额	8			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加	9			支付其他与投资活动有关的现金	38		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			投资活动现金流出小计	39	497,479,856.47	948,086,592.44
△拆入资金净增加额	11			投资活动产生的现金流量净额	40	-490,531,694.82	-936,432,225.56
△回购业务资金净增加额	12			三、筹资活动产生的现金流量：	41	—	—
收到的税费返还	13			吸收投资收到的现金	42		
收到其他与经营活动有关的现金	14	981,643,105.41	2,975,704,708.29	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43		
经营活动现金流入小计	15	982,072,268.92	4,953,011,985.55	取得借款所收到的现金	44		
购买商品、接受劳务支付的现金	16		1,771,283,740.61	△发行债券收到的现金	45		
△客户贷款及垫款净增加额	17			收到其他与筹资活动有关的现金	46	578,000,000.00	377,920,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额	18			筹资活动现金流入小计	47	578,000,000.00	377,920,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金	19			偿还债务所支付的现金	48	1,285,000,000.00	32,000,000.00
△支付利息、手续费及佣金的现金	20			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49	82,717,808.22	210,071,599.94
△支付保单红利的现金	21			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50		
支付给职工以及为职工支付的现金	22	4,194,848.77	4,015,769.82	支付其他与筹资活动有关的现金	51	234,219,592.90	39,937,899.55
支付的各项税费	23	33,788,464.96	212,467,434.97	筹资活动现金流出小计	52	1,601,937,401.12	282,009,499.49
支付其他与经营活动有关的现金	24	149,651,419.41	2,588,978,330.96	筹资活动产生的现金流量净额	53	-1,023,937,401.12	95,910,500.51
经营活动现金流出小计	25	187,634,733.14	4,576,745,276.36	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54		
经营活动产生的现金流量净额	26	794,437,535.78	376,266,709.19	五、现金及现金等价物净增加额	55	-720,031,560.16	-464,255,015.86
二、投资活动产生的现金流量：	27	—	—	加：期初现金及现金等价物余额	56	952,164,547.48	1,235,230,077.21
收回投资收到的现金	28			六、期末现金及现金等价物余额	57	232,132,987.32	770,975,061.35
取得投资收益收到的现金	29		11,654,366.88		58		

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

合并所有者权益变动表

编制单位：河北渤海投资集团有限公司

2017年1-6月

金额单位：元

项目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
栏次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
一、上年年末余额	2,000,000,000.00		4,394,274,369.53	25,000,000.00			65,066,104.62		647,232,044.28		7,081,572,518.43	959,883,427.93	8,041,455,946.36
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他									-4,051,288.26		-4,051,288.26	-729,070.08	-4,780,358.34
二、本年年初余额	2,000,000,000.00		4,394,274,369.53	25,000,000.00			65,066,104.62		643,180,756.02		7,077,521,230.17	959,154,357.85	8,036,675,588.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,778,000,000.00		-1,802,842,458.78	28,000,000.00		2,751,503.01			-731,943,077.47		-782,034,033.24	7,087,869.28	-774,946,163.96
（一）综合收益总额									-731,943,077.47		-731,943,077.47	-76,837,858.78	-808,780,936.25
（二）所有者投入和减少资本	28,000,000.00		-52,842,458.78	28,000,000.00							-52,842,458.78	83,530,858.26	30,688,399.48
1.所有者投入的普通股	28,000,000.00			28,000,000.00								91,114,310.04	91,114,310.04
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			-52,842,458.78								-52,842,458.78	-7,583,451.78	-60,425,910.56
（三）专项储备提取和使用						2,751,503.01					2,751,503.01	394,869.80	3,146,372.81
1.提取专项储备						2,751,503.01					2,751,503.01	394,869.80	3,146,372.81
2.使用专项储备													
（四）利润分配													
1.提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
#储备基金													
#企业发展基金													
#利润归还投资													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（五）所有者权益内部结转	1,750,000,000.00		-1,750,000,000.00										
1.资本公积转增资本（或股本）	1,750,000,000.00		-1,750,000,000.00										
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5.其他													
四、本年年末余额	3,778,000,000.00		2,591,431,910.75	53,000,000.00		2,751,503.01	65,066,104.62		-88,762,321.45		6,295,487,196.93	966,242,227.13	7,261,729,424.06

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：河北渤海投资集团有限公司

2016年度

金额单位：元

项目	行次	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
栏次		16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
一、上年年末余额	1	2,000,000,000.00	4,366,248,227.35	25,000,000.00		65,066,104.62		549,839,926.00		6,956,154,257.97	2,343,366,491.90	9,299,520,749.87	
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4		-8,262,384.67					-38,576,461.05		-46,838,845.72	-3,522,759.59	-50,361,605.31	
二、本年初余额	5	2,000,000,000.00	4,357,985,842.68	25,000,000.00		65,066,104.62		511,263,464.95		6,909,315,412.25	2,339,843,732.31	9,249,159,144.56	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6		36,288,526.85					135,968,579.33		172,257,106.18	-1,379,960,304.38	-1,207,703,198.20	
（一）综合收益总额	7							135,968,579.33		135,968,579.33	27,582,808.26	163,551,387.59	
（二）所有者投入和减少资本	8		36,288,526.85							36,288,526.85	-1,407,543,112.64	-1,371,254,585.79	
1.所有者投入的普通股	9										-1,372,000,000.00	-1,372,000,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本	10												
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												
4.其他	12		36,288,526.85							36,288,526.85	-35,543,112.64	745,414.21	
（三）专项储备提取和使用	13												
1.提取专项储备	14												
2.使用专项储备	15												
（四）利润分配	16												
1.提取盈余公积	17												
其中：法定公积金	18												
任意公积金	19												
#储备基金	20												
#企业发展基金	21												
#利润归还投资	22												
2.提取一般风险准备	23												
3.对所有者（或股东）的分配	24												
4.其他	25												
（五）所有者权益内部结转	26												
1.资本公积转增资本（或股本）	27												
2.盈余公积转增资本（或股本）	28												
3.盈余公积弥补亏损	29												
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30												
5.其他	31												
四、本年年末余额	32	2,000,000,000.00	4,394,274,369.53	25,000,000.00		65,066,104.62		647,232,044.28		7,081,572,518.43	959,883,427.93	8,041,455,946.36	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

母公司所有者权益变动表

编制单位：河北渤海投资集团有限公司

2017年1-6月

金额单位：元

项目	行次	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
栏次		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
一、上年年末余额	1	2,000,000,000.00		2,831,009,745.83				65,066,104.62		203,024,103.42		5,099,099,953.87		5,099,099,953.87
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
其他	4									1,035,684.92		1,035,684.92		1,035,684.92
二、本年初余额	5	2,000,000,000.00		2,831,009,745.83				65,066,104.62		204,059,788.34		5,100,135,638.79		5,100,135,638.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	1,778,000,000.00		-1,750,000,000.00						-119,300,359.03		-91,300,359.03		-91,300,359.03
（一）综合收益总额	7									-119,300,359.03		-119,300,359.03		-119,300,359.03
（二）所有者投入和减少资本	8	28,000,000.00										28,000,000.00		28,000,000.00
1.所有者投入的普通股	9	28,000,000.00										28,000,000.00		28,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10													
3.股份支付计入所有者权益的金额	11													
4.其他	12													
（三）专项储备提取和使用	13													
1.提取专项储备	14													
2.使用专项储备	15													
（四）利润分配	16													
1.提取盈余公积	17													
其中：法定公积金	18													
任意公积金	19													
#储备基金	20													
#企业发展基金	21													
#利润归还投资	22													
2.提取一般风险准备	23													
3.对所有者（或股东）的分配	24													
4.其他	25													
（五）所有者权益内部结转	26	1,750,000,000.00		-1,750,000,000.00										
1.资本公积转增资本（或股本）	27	1,750,000,000.00		-1,750,000,000.00										
2.盈余公积转增资本（或股本）	28													
3.盈余公积弥补亏损	29													
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30													
5.其他	31													
四、本年年末余额	32	3,778,000,000.00		1,081,009,745.83				65,066,104.62		84,759,429.31		5,008,835,279.76		5,008,835,279.76

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：河北渤海投资集团有限公司

2016年度

金额单位：元

项目	行次	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
栏次	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
一、上年年末余额	1	2,000,000,000.00		2,831,009,745.83				65,066,104.62		340,572,574.75		5,236,648,425.20		5,236,648,425.20
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
其他	4									-19,734,898.27		-19,734,898.27		-19,734,898.27
二、本年年初余额	5	2,000,000,000.00		2,831,009,745.83				65,066,104.62		320,837,676.48		5,216,913,526.93		5,216,913,526.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6									-117,813,573.06		-117,813,573.06		-117,813,573.06
（一）综合收益总额	7									-117,813,573.06		-117,813,573.06		-117,813,573.06
（二）所有者投入和减少资本	8													
1.所有者投入的普通股	9													
2.其他权益工具持有者投入资本	10													
3.股份支付计入所有者权益的金额	11													
4.其他	12													
（三）专项储备提取和使用	13													
1.提取专项储备	14													
2.使用专项储备	15													
（四）利润分配	16													
1.提取盈余公积	17													
其中：法定公积金	18													
任意公积金	19													
#储备基金	20													
#企业发展基金	21													
#利润归还投资	22													
2.提取一般风险准备	23													
3.对所有者（或股东）的分配	24													
4.其他	25													
（五）所有者权益内部结转	26													
1.资本公积转增资本（或股本）	27													
2.盈余公积转增资本（或股本）	28													
3.盈余公积弥补亏损	29													
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30													
5.其他	31													
四、本年年末余额	32	2,000,000,000.00		2,831,009,745.83				65,066,104.62		203,024,103.42		5,099,099,953.87		5,099,099,953.87

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

河北渤海投资集团有限公司

2017年1-6月财务报表附注

(金额单位：人民币元)

一、企业基本情况

河北渤海投资集团有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由沧州市工商行政管理局黄骅港开发区分局登记注册，于2005年4月27日在沧州渤海新区成立的国有控股有限责任公司，取得的企业法人营业执照注册号为130911000000569号；法定代表人：董继华；注册资本422200万元，各股东认缴注册资本额和出资比例为：

投资方	认缴注册资本额	出资比例（%）
沧州渤海新区国有资产监督管理办公室	3,325,000,000.00	78.75
沧州市建设投资集团有限公司	844,000,000.00	20.00
沧州港务集团有限公司	53,000,000.00	1.25
合计	4,222,000,000.00	100.00

本公司注册地及总部地址：沧州渤海新区

本公司组织结构：公司采取董事会领导下的总经理负责制。董事会是公司的权力机构，总经理负责公司的日常管理工作，监事会是公司的内部监督机构。公司下设综合管理部、发展策划部、资金管理部、土地经营部、资产管理部、工程管理部等职能部门。

本公司所处行业：根据国家统计局2002年颁布的《国民经济行业分类》，公司归属于投资与资产管理行业（GB/T4754-2002）代码7412。

本公司经营范围：多用途码头相关项目的投资开发；沿海滩涂项目开发、土地整理。（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）。

本公司提供的主要产品和服务：公司主营业务涉及港口建设的重大产业结构调整 and 土地、能源、交通等需要政府控制的投融资项目，代表政府作为项目业主单位组织实施。

本公司的营业期限为：自2005年4月27日至2055年4月26日

本财务报告业经本公司董事会于2017年8月30日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、41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（以下简称“企业会计准则”）编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

本公司会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

本报告期间为2017年1月1日至2017年6月30日。

（二）记账本位币

本公司记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（四）企业合并

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(五)。

2、非同一控制下企业合并

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。

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。

购买方在购买日对合并成本进行分配,确认所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。

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;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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时,对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断,满足以下条件之一的,应确认为无形资产:(1)源于合同性权利或其他法定权利;(2)能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

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

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,属于“一揽子交易”的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,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,在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中,处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(五)。

购买日之前持有的股权投资,采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的,将该股权

投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

(五) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，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。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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年初所有者权益中所享有的份额的，其余金额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的

分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的年初数，将该子公司以及业务合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数，该子公司以及业务年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的年初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

编制现金流量表时，现金是指库存现金及可随时用于支付的存款；现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(七) 外币业务和外币报表折算

1、外币交易折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用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，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

(2) 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。

（3）应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及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。

（4）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。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

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，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4、金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，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。

（1）可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，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，将原直接计入其他综合收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。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- ⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

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，不得通过损益转回。

(2) 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。

(九) 套期工具

1、套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，认定其为高度有效：

(1) 在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

(2) 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的,如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时,则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本,则原在其他综合收益中确认的金额转出,计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额(或则原在其他综合收益中确认的,在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出,计入当期损益)。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生,则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出,计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期),或者撤销了对套期关系的指定,则以前计入其他综合收益的金额不转出,直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期,包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期,其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益,而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时,任何计入股东权益的累计利得或损失转出,计入当期损益。

(十) 应收款项

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

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:	期末对于单项金额重大的应收款项(包括应收账款、其他应收款)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。 单项金额重大是指:期末余额前五名且大于100万元的应收账款、期末余额前五名且大于20万元的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:	个别认定法

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

(1) 对于单项金额非重大的应收款项,与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。

(2) 确定组合的依据:

确定组合的依据	
组合	信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合	账龄分析法

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内	0	0
1-2年	5	5
2-3年	8	8
3-4年	10	10
4-5年	10	10
5年以上	50	50

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其未来现金流量现值明显低于其账面价值
坏账准备的计提方法	个别认定法

(十一) 存货

1、存货分类

存货分类为原材料、包装物、低值易耗品、在产品及自制半成品、库存商品、工程施工、开发成本等。

2、取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3、存货的盘存制度

存货的盘存采用永续盘存制。

4、存货跌价准备的计提方法

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

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

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

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按五五摊销法摊销。

6、开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊计入商品房成本。

7、公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；

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

8、维修基金的核算方法

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

9、质量保证金的核算方法

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

（十二）长期股权投资

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

1、长期股权投资初始成本的确定

（1）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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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。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、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

对合营企业和联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,同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;本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;本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的,本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的,全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3、确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

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

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

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

4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项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，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十三）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备及家具、运输设备、其他设备。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、固定资产计价方法

固定资产取得时按照实际成本进行计量。

(1) 外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

(2) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

(3) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(4) 债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

(5) 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，换入的固定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固定资产的成本，不确认损益。

(6) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其与被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其公允价值确定其入账价值。

3、固定资产的折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	30 年	5	3.17
机器设备	10 年	5	9.50
运输设备	5 年	5	19.00
电子设备及其他	3-5 年	5	31.67-19.00

每年年度终了，应对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。必要时，作适当调整。

4、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；其他后续支出于发生时计入当期损益。

5、固定资产的减值

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

6、固定资产的处置

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

7、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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

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

（十四）在建工程

1、在建工程的初始计量

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

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。

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。

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。

3、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十六) 无形资产

1、无形资产确认条件

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。无形资产在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 与该项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、无形资产的计价方法

(1) 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。

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

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

(2) 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。

3、无形资产使用寿命及摊销

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

4、无形资产减值

对于使用寿命确定的无形资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，期末重新复核后仍为不确定的，无论是否发生减值迹象，于每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础

确定无形资产组的可收回金额。

（十七）长期待摊费用

1、长期待摊费用的内容及摊销方法

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

2、摊销年限

按受益年限摊销。

（十八）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的

设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 应付债券

1、一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

2、可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

(二十) 预计负债

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十一）收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

2、提供劳务收入的确认方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十二）建造合同

1、建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。采用累计实际发生的

合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

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

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

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

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

2、建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

- (1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；
- (2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入；
- (3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

(二十三) 政府补助

1、政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、政府补助的计量及终止确认

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则应当按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，本公司在取得时确认为递延收益，并自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。相

关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益（营业外收入）。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，本公司在取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益（营业外收入）；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，本公司在取得时直接计入当期损益（营业外收入）。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、政府补助的返还的会计处理

本公司对于已确认的政府补助需要返还的，如存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；如不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异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。

2、确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该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】所形成的暂时性差异。

3、同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

（二十五）租赁

1、租赁业务的分类

本公司将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（无论所有权最终是否转移）确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

2、经营租赁会计处理

（1）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。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承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

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

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，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。

3、融资租赁的判断标准和会计处理

(1) 满足以下一项或数项标准的租赁，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承租人；
- ② 承租人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承租人将会行使这种选择权；
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④ 承租人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，只有承租人才能使用。

(2) 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。

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。

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

(二十六) 持有待售

1、持有待售的非流动资产及处置组标准

本公司将同时符合下列条件的非流动资产确认为持有待售的非流动资产及处置组：

- (1) 公司已就该资产出售事项作出决议
- (2) 公司已与对方签订了不可撤消的转让协议
- (3) 该资产转让将在一年内完成。

2、持有待售的非流动资产及处置组的会计处理方法

符合持有待售条件的非流动资产被划分为持有待售的非流动资产及被划分为持有待售

的处置组中的资产（不包括金融资产及递延所得税资产），不计提折旧或进行摊销，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

（二十七）公允价值计量

在取得资产或者承担负债的交易中，公允价值是出售该项资产所能收到或者转移该项负债所需支付的价格（即脱手价格）。

1、公允价值初始计量

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

（1）市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；

（2）出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。

（3）采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

2、估值技术

本公司采用估值技术时考虑了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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

市场法，是利用相同或类似的资产、负债或资产和负债组合的价格以及其他相关市场交易信息进行估值的技术。

收益法，是将未来金额转换成单一现值的估值技术。

成本法，是反映当前要求重置相关资产服务能力所需金额（通常指现行重置成本）的估值技术。

本公司在估值技术的应用中，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，才可以使用不可观察输入值。

输入值，是指市场参与者在给相关资产或负债定价时所使用的假设，包括可观察输入值和不可观察输入值。

可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。

不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值应当根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息确定。

公允价值计量使用的估值技术一经确定，不得随意变更，但变更估值技术或其应用能使计量结果在当前情况下同样或者更能代表公允价值的情况除外，包括但不限于下列情况：

- （1）出现新的市场。
- （2）可以取得新的信息。
- （3）无法再取得以前使用的信息。

(4) 改进了估值技术。

(5) 市场状况发生变化。

3、公允价值层次划分

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更

本公司无需要披露的会计政策变更事项。

(二) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(三) 前期重大会计差错更正

1、采取追溯重述法的前期会计差错

会计差错更正的累积影响数如下：

	2017. 01. 01			2016. 01. 01		
	资本公积	盈余公积	未分配利润	资本公积	盈余公积	未分配利润
追溯调整前余额	4,394,274,369.53	65,066,104.62	647,232,044.28	4,366,248,227.35	65,066,104.62	549,839,926.00
追溯调整			-4,051,288.26	-8,262,384.67	-	-38,576,461.05
追溯调整后余额	4,394,274,369.53	65,066,104.62	643,180,756.02	4,357,985,842.68	65,066,104.62	511,263,464.95

2017年初未分配利润调整金额为-4,051,288.26元，其中：河北渤海投资集团有限公司年初未分配利润调增金额为以前多记财务费用1,035,684.92元；沧州市域通信息管网建设有限公司年初未分配利润调减金额为汇算清缴差额772.20元；沧州渤投担保有限公司年初未分配利润调减金额为汇算清缴差额247.26元；沧州港务集团及其子公司调减5,085,953.72元。

2016年初资本公积为沧州港务集团调整；年初未分配利润调整金额为-38,576,461.05元，其中：河北渤海投资集团有限公司年初未分配利润调减金额19,734,898.27元，为补缴以前年度税费及滞纳金；沧州渤海新区新城房地产开发有限公司调增金额407,115.52元，为以前年度缴纳的企业所得税退税433,280.42元，2015年应缴纳企业所得税差额26,164.90元；沧州锦辉旱碱地绿化公司转股增加1,849,577.53元；新增河北渤投市政工程有限公司调减299,904.51元；沧州港务集团及其子公司调减20,798,351.32元。

2、采取未来适用法的前期会计差错

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

六、税项

本公司本报告期适用的主要税种及税率如下：

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	17%
营业税	应纳税营业额	3%、5%
城市维护建设税	实缴增值税、营业税	7%
教育费附加	实缴增值税、营业税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、营业税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

七、企业合并及合并财务报表

(一) 本期纳入合并报表范围的子企业基本情况

子公司全称	子公司级次	企业类型	注册地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	投资额(万元)
黄骅港海丰船舶燃料供应有限责任公司	一级	有限公司	黄骅港务局办公楼	燃料销售、货物装卸、搬运	6,000.00	59.75	59.75	5,490.00
沧州渤海土地整理有限公司	一级	有限公司	沧州渤海新区	土地整理、工程施工	500.00	100.00	100.00	500.00
沧州渤海新区华海市政公用工程有限公司	一级	有限公司	沧州市黄骅港务局办公楼	市政设施建设、园林绿化、苗圃培育	500.00	80.00	80.00	400.00
沧州市域通信息管网建设有限公司	一级	有限公司	沧州渤海新区电厂东侧	城镇信息地下管网建设维护	800.00	100.00	100.00	805.00
沧州临港圣捷污水处理有限公司	一级	有限公司	沧州市临港化工园区	污水处理、环保技术开发、技术咨询	1,000.00	95.00	95.00	950.00
沧州渤海新区新城房地产开发有限公司	一级	有限公司	沧州渤海新区港口电厂生活楼东侧	房地产开发与销售、市政工程	39,997.20	100.00	100.00	40,295.20
沧州渤海新区惠民热力有限责任公司	一级	有限公司	沧州渤海新区港务局办公楼	供热管网建设和管理、热力供应	200.00	100.00	100.00	200.00
沧州渤海新区渤投污水处理有限公司	一级	有限公司	沧州渤海新区黄骅港务局办公楼	处理污水、环保技术开发、服务、咨询	200.00	90.00	90.00	180.00
沧州渤投担保有限公司	一级	有限公司	沧州渤海新区港务局办公楼	贷款担保、融资、工程履约等担保	25,500.00	100.00	100.00	25,500.00
沧州渤海新区迎宾馆有限公司	一级	有限公司	沧州渤海新区一号路一号	餐饮、住宿、洗浴、预包装食品零售	610.00	100.00	100.00	610.00

子公司全称	子公司级次	企业类型	注册地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	投资额(万元)
沧州渤海新区渤投物流有限公司	一级	有限公司	沧州渤海新区港务局办公室	货物的运输、配送、仓储、包装、搬运装卸	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00
沧州渤海新区北方人力资源有限公司	一级	有限公司	沧州渤海新区	人力资源服务	200.00	74.50	74.50	122.19
沧州港务集团有限公司	一级	有限公司	沧州市渤海新区工贸街	码头服务、港口与航道工程、航道疏浚	143,497.86	87.45	87.45	401,483.33
沧州渤海新区惠民管道安装工程有限公司	二级	有限公司	沧州市渤海新区3号路南供排水公司办公楼	热力管网、自来水管网的安装、维修和维护,相关材料销售	200.00	100.00	100.00	200.00
河北渤投市政工程有限公司	二级	有限公司	曹妃甸区承德临港工业园区	市政工程、公路工程、土石方工程、	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00
沧州渤海新区兴华船舶配件有限公司	二级	有限公司	黄骅港务局办公楼	船舶配件销售	100.00	100.00	100.00	100.00
黄骅港远洋船舶修理有限责任公司	二级	有限公司	黄骅港务局三楼	船舶修理	100.00	100.00	100.00	100.00
沧州渤海新区海华船舶修理有限公司	二级	有限公司	黄骅港港务局办公楼	船舶修理	100.00	100.00	100.00	100.00
黄骅港城建房地产开发有限公司	二级	有限公司	黄骅港城建大厦	房地产开发经营	700.00	88.57	88.57	680.00
沧州黄骅港航务工程有限公司	二级	有限公司	沧州渤海新区港务局	港口与航道工程、疏浚、吹填造地	11,000.00	100.00	100.00	10,801.13
沧州渤海新区兴海劳务派遣服务有限公司	二级	有限公司	黄骅港务局	劳务派遣(国内)服务	1000.00	99.80	99.80	998.00
沧州渤海新区兴港物业服务服务有限公司	二级	有限公司	沧州渤海新区港务局	物业服务、房屋维修、场地租赁	300.00	60.00	60.00	180.00
黄骅港船舶货运代理有限公司	二级	有限公司	港务局办公楼一楼	船舶业务代理、货物运输	50.00	100.00	100.00	50.00
沧州渤海新区路港物流有限公司	二级	有限公司	沧州渤海新区港务局办公楼三楼	货物仓储、国内货物运输代理	2000.00	100.00	100.00	2000.00
沧州渤海新区第一港埠经营有限公司	二级	有限公司	沧州渤海新区港务局办公楼	码头货物装卸、仓储服务	4357.00	100.00	100.00	4357.00
沧州渤海新区汇通物流有限公司	二级	有限公司	沧州渤海新区港务局办公楼三楼	货物仓储、国内货物运输代理	100.00	100.00	100.00	100.00

子公司全称	子公司级次	企业类型	注册地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	投资额(万元)
沧州达航船务代理有限公司	二级	有限公司	沧州渤海新区港务局办公楼	船舶代理、国内货运代理	100.00	55.00	55.00	55.00
沧州渤海新区黄骅港铁路物流有限公司	二级	有限公司	沧州渤海新区港务局办公楼	货物运输管理、房屋场地租赁	1000.00	60.00	60.00	600.00
沧州渤海新区港兴拖轮有限公司	二级	有限公司	沧州渤海新区港务局办公楼	黄骅港综合港区拖轮经营	40,573.43	65.00	65.00	26,372.73
沧州渤海新区黄骅港皮带运输有限公司	二级	有限公司	沧州渤海新区港务局办公楼	货物装卸	1000.00	100.00	100.00	1000.00
沧州渤海新区港盛渔港经营管理有限公司	二级	有限公司	沧州渤海新区港务局办公楼一楼	货物冷藏、码头货物装卸、房屋场地租赁、渔船维修	30.00	100.00	100.00	30.00
沧州渤海新区海翔港务有限公司	二级	有限公司	沧州渤海新区港务局	建设码头, 货物装卸, 船舶代理	100.00	100.00	100.00	100.00
沧州渤海新区港坤船舶燃料有限公司	二级	有限公司	沧州渤海新区港务局	船舶燃料油储存、销售	200.00	100.00	100.00	200.00
黄骅港荃泓鑫港务有限公司	二级	有限公司	沧州渤海新区港务局	港口工程建设	3325.00	66.95	66.95	14402.00
沧州渤海明珠旅游开发有限公司	二级	有限公司	沧州渤海新区港务局	旅游景区开发与建设	100.00	100.00	100.00	100.00

(二) 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位股权比例超过 50%但未能对其形成控制的原因

企业名称	持股比例(%)	享有的表决权	注册资本(万元)	投资额(万元)	级次	未纳入合并范围原因
沧州港华工程有限公司	100.00	-	1,000.00	1,012.60	二级	对外联合经营失去控制权
沧州渤海新区金江石油供应有限公司	100.00	-	33.50	33.50	二级	对外联合经营失去控制权

(三) 重要非全资子公司信息

企业名称	少数股东的持股比例(%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
黄骅港海丰船舶燃料供应有限责任公司	40.25	6,488,971.64	-	-4,301,117.17
沧州渤海新区华海市政公用工程有限公司	20.00	2,299.39	-	1,909,498.34
沧州临港圣捷污水处理有限公司	5.00	-141,312.24	-	-1,725,797.49

企业名称	少数股东的持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
沧州渤海新区北方人力资源有限公司	25.50	15,343.46	-	502,631.26
沧州港务集团有限公司	12.55	-84,594,716.96	-	782,749,327.43
黄骅港城建房地产开发有限公司	11.43	-12,140.87	-	910,233.25
沧州渤海新区兴海劳务派遣服务有限公司	0.20	-124.61	-	22,185.29
沧州渤海新区兴港物业服务服务有限公司	40.00	-317,844.95	-	353,166.68
沧州达航船务代理有限公司	45.00	-98,660.81	-	304,376.45
沧州渤海新区黄骅港铁路物流有限公司	40.00	-6,596.02	-	3,971,367.41
沧州渤海新区港兴拖轮有限公司	35.00	1,826,923.19	-	41,268,510.04
黄骅港荃泓鑫港务有限公司	66.95	-	-	140,277,845.64

(四) 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

1、本期新纳入合并范围的主体

名称	纳入原因	期末净资产	本期净利润
黄骅港荃泓鑫港务有限公司	增资控股	124,866,898.76	-

2、本期不再纳入合并范围主体：无

(五) 母公司在子公司的所有者权益份额发生变化的情况
无

八、合并财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金	198,491.41	293,657.69
银行存款	2,819,723,107.28	3,648,679,724.15
其他货币资金	141,800,000.00	806,550,000.00
合计	2,961,721,598.69	4,455,523,381.84

(二) 拆出资金

项目	期末余额	年初余额
存出保证金	46,230,000.00	46,755,000.00
合计	46,230,000.00	46,755,000.00

说明: 拆出资金为子公司沧州渤投担保有限公司为客户担保存出的保证金。

(三) 应收票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	50,000,000.00	50,000.00
合计	50,000,000.00	50,000.00

(四) 应收账款

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	804,857,995.61	84.00	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	101,411,688.68	10.59	3,684,102.48	3.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	51,845,307.24	5.41	-	-
合计	958,114,991.53	100.00	3,684,102.48	0.38

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	744,193,599.47	90.24	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	80,521,302.29	9.76	3,596,522.24	4.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	824,714,901.76	100.00	3,596,522.24	0.44

按组合计提坏账准备的应收账款

采用按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	82,177,778.37	81.04	-	60,454,413.76	75.07	-
1至2年	4,637,635.40	4.57	231,881.77	7,736,465.46	9.61	386,823.27
2至3年	7,636,980.99	7.53	610,958.48	2,431,112.75	3.02	194,489.02
3至4年	263,202.25	0.26	26,320.23	1,696,728.25	2.11	169,672.83
4至5年	1,332,759.60	1.31	133,275.96	3,139,384.80	3.90	313,938.48
5年以上	5,363,332.07	5.29	2,681,666.04	5,063,197.27	6.29	2,531,598.64
合计	101,411,688.68	100.00	3,684,102.48	80,521,302.29	100.00	3,596,522.24

(五) 预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	136,999,759.75	55.28	--	132,339,231.40	54.49	-

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1至2年	47,251,976.95	19.07	--	70,779,836.00	29.14	-
2至3年	26,852,112.98	10.84	--	58,100.00	0.02	-
3年以上	36,704,624.31	14.81	--	39,704,624.31	16.35	-
合计	247,808,473.99	100.00	--	242,881,791.71	100.00	-

(六) 其他应收款

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,267,415,006.08	84.64	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	29,213,202.72	1.09	6,589,317.32	22.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	382,203,106.57	14.27	11,686,325.18	3.06
合计	2,678,831,315.37	100.00	18,275,642.50	0.68

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	3,502,991,257.75	88.02	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	210,138,746.94	5.28	11,783,547.77	5.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	266,589,810.06	6.70	11,686,325.18	4.38
合计	3,979,719,814.75	100.00	23,469,872.95	0.59

1、按组合计提坏账准备的其他应收款

采用按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	12,161,381.56	41.64	--	179,360,156.75	85.35	0.00
1至2年	1,665,646.98	5.70	83,282.36	297,480.45	0.14	14,874.02
2至3年	126,105.91	0.43	10,088.48	213,508.29	0.10	17,080.66
3至4年	187,871.51	0.64	18,787.15	4,145,227.88	1.97	414,522.79
4至5年	2,647,347.62	9.06	264,734.76	4,310,291.22	2.05	431,029.12
5年以上	12,424,849.14	42.53	6,212,424.57	21,812,082.35	10.39	10,906,041.18
合计	29,213,202.72	100.00	6,589,317.30	210,138,746.94	100.00	11,783,547.77

2、单项计提坏账准备的其他应收款

(1) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
物资公司	4,691,552.14	4,691,552.14	5年以上	100.00	无法收回
工贸公司	4,242,586.51	4,242,586.51	5年以上	100.00	无法收回
电燃公司	1,907,768.43	1,907,768.43	5年以上	100.00	无法收回
物资公司	500,000.00	500,000.00	5年以上	100.00	无法收回
艺海公司	24,418.10	24,418.10	5年以上	100.00	无法收回
电燃公司	320,000.00	320,000.00	5年以上	100.00	无法收回
其他公司	370,516,781.39	--	--	--	往来款, 预期无坏账
合计	382,203,106.57	11,686,325.18	--	--	--

(七) 存货

项目	期末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,332,630.67	--	7,332,630.67	10,890,984.67	--	10,890,984.67
库存商品	1,020,919,996.35	--	1,020,919,996.35	943,374,579.09	--	943,374,579.09
工程施工	94,333,579.84	--	94,333,579.84	62,617,177.39	--	62,617,177.39
开发成本	290,892,074.48	--	290,892,074.48	201,176,434.89	--	201,176,434.89
周转材料	5,988,480.00	--	5,988,480.00	6,013,521.65	--	6,013,521.65
合计	1,419,466,761.34	--	1,419,466,761.34	1,224,072,697.69	--	1,224,072,697.69

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
职工医疗保险	143,780.16	143,780.16
法院执行工程款	2,926,532.50	2,926,532.50
法院执行拆迁款	200,000.00	200,000.00
待摊费用	2,903,819.69	3,454,262.53
待抵扣增值税	108,508,941.30	45,733,002.01
融资租赁费	41,418,981.13	44,811,000.00
理财产品	15,000,000.00	15,000,000.00
委托银行贷款	25,000,000.00	25,000,000.00
合计	196,102,054.78	137,268,577.20

(九) 可供出售金融资产

项目	期末余额	年初余额
沧州中油燃气有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00
沧州渤海港务有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
天交所渤海股权交易中心有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
上海黑石股权投资合伙企业(有限合伙)	32,605,928.00	32,605,928.00
沧州渤海新区巴安水务有限公司	22,500,000.00	22,500,000.00
沧州银行股份有限公司	548,333,332.00	548,333,332.00
沧州黄骅京港房地产开发有限公司	800,000.00	800,000.00

项目	期末余额	年初余额
河北嘉好粮油有限公司（2000万美元持股17）	38,032,808.00	38,032,808.00
河北金建佳天然气有限公司	1,750,000.00	1,750,000.00
沧州渤海新区中建港口建设管理有限公司	5,000,000.00	-
账面余额合计：	768,022,068.00	763,022,068.00
减值准备	-	-
账面价值合计	768,022,068.00	763,022,068.00

（十）长期应收款

项目	期末余额	年初余额
分期收款提供劳务	4,755,499,470.24	4,595,756,119.10
合计	4,755,499,470.24	4,595,756,119.10

本项目核算说明：分期收款提供劳务为政府代建项目应收代建项目结算金额。

（十一）长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加	期末余额
对联营企业投资	217,530,659.11	-83,144,097.37	134,386,561.74
对其他企业投资	10,461,000.00	-	10,461,000.00
小计	227,991,659.11	-83,144,097.37	144,847,561.74
长期股权投资减值准备	-	-	-
合计	227,991,659.11	-83,144,097.37	144,847,561.74

2、长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额
合计	--	163,863,585.64	227,991,659.11	-83,144,097.37	144,847,561.74
一、联营企业		153,402,585.64	217,530,659.11	-83,144,097.37	134,386,561.74
黄骅港致远国际物流中心有限公司	权益法	40,000,000.00	37,997,577.15	-52,343.39	37,945,233.76
黄骅港荃泓鑫港务有限公司	权益法	51,639,000.00	82,685,170.89	-82,685,170.89	-
沧州渤海新区陆源石油化工仓储有限公司	权益法	27,763,585.64	27,380,947.47	-193,640.58	27,187,306.89
沧州黄骅港原油港务有限公司	权益法	17,500,000.00	17,500,000.00	-	17,500,000.00
沧州渤海新区津骅港建工程有限公司	权益法	10,000,000.00	45,581,800.36	-159,383.46	45,422,416.90
沧州森旭港务公司	权益法	4,500,000.00	4,389,296.37	-50,987.84	4,338,308.53
沧州华港兴盛物流有限公司	权益法	2,000,000.00	1,995,866.87	-2,571.21	1,993,295.66
二、其他企业		10,461,000.00	10,461,000.00	-	10,461,000.00
沧州港务集团陆港石油供应有限公司	成本法	335,000.00	335,000.00	-	335,000.00
沧州港华工程有限公司	成本法	10,126,000.00	10,126,000.00	-	10,126,000.00

长期股权投资明细-续表

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
合计	--	--	--	--	--
一、联营企业	-	-	-	-	-
黄骅港致远国际物流中心有限公司	40	40	-	-	-
沧州渤海新区陆源石油化工有限公司	46.29	46.29	-	-	-
沧州黄骅港原油港务有限公司	35	35	-	-	-
沧州渤海新区津骅港建设工程有限公司	50	50	-	-	-
沧州森旭港务公司	45	45	-	-	-
沧州华港兴盛物流有限公司	40	40	-	-	-
二、其他企业			-	-	-
沧州港务集团陆港石油供应有限公司	100	100	-	-	-
沧州港华工程有限公司	100	100	-	-	-

(十二) 固定资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计:	7,124,303,428.16	65,912,348.06	1,759,175.60	7,188,456,600.62
房屋及建筑物	6,803,843,322.44	61,907,894.84	-	6,865,751,217.28
机器设备	249,353,976.57	396,857.93	-	249,750,834.50
运输工具	25,915,752.71	2,635,711.98	1,759,175.60	26,792,289.09
电子、办公设备	45,190,376.44	971,883.31	-	46,162,259.75
二、累计折旧合计:	933,830,363.61	124,168,509.87	635,583.40	1,057,363,290.08
房屋及建筑物	821,829,238.83	108,904,355.84	-	930,733,594.67
机器设备	85,184,244.30	10,074,557.94	-	95,258,802.24
运输工具	12,699,982.06	1,727,961.27	635,583.40	13,792,359.93
电子、办公设备	14,116,898.42	3,461,634.82	-	17,578,533.24
三、固定资产账面净值合计	6,190,473,064.55	-	-	6,131,093,310.54
房屋及建筑物	5,982,014,083.61	-	-	5,935,017,622.61
机器设备	164,169,732.27	-	-	154,492,032.26
运输工具	13,215,770.65	-	-	12,999,929.16
电子、办公设备	31,073,478.02	-	-	28,583,726.51
四、资产减值准备合计	--	-	-	--
五、固定资产账面价值合计	6,190,473,064.55	-	-	6,131,093,310.54
房屋及建筑物	5,982,014,083.61	-	-	5,935,017,622.61
机器设备	164,169,732.27	-	-	154,492,032.26
运输工具	13,215,770.65	-	-	12,999,929.16
电子、办公设备	31,073,478.02	-	-	28,583,726.51

(十三) 在建工程

1、基本情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
20万吨级航道工程	2,364,847,906.27	-	2,364,847,906.27	2,360,333,285.68	-	2,360,333,285.68
航道南侧围堰二期工程	2,127,533,727.28	-	2,127,533,727.28	1,997,846,892.04	-	1,997,846,892.04
公共通道工程	1,237,593,251.00	-	1,237,593,251.00		-	
综合港区、散货港区20万吨航道二期工程	870,580,391.64	-	870,580,391.64	846,644,395.07	-	846,644,395.07
综合港区一、二港池围堰工程	607,619,295.29	-	607,619,295.29	677,321,281.39	-	677,321,281.39
北防波堤延伸工程	733,873,025.23	-	733,873,025.23	663,035,388.69	-	663,035,388.69
渤中13-1至歧口18-1平台海底管道跨越航道停	342,536,970.20	-	342,536,970.20	342,536,970.20	-	342,536,970.20
黄综合港区一港池南岸线作业区吹填造陆工程	220,473,193.28	-	220,473,193.28	188,082,196.51	-	188,082,196.51
皮带管廊	191,652,462.63	-	191,652,462.63	122,629,803.80	-	122,629,803.80
黄骅港散货港区二期围堰隔堤工程	122,367,813.57	-	122,367,813.57	122,367,813.57	-	122,367,813.57
其它项目	566,722,065.86	-	566,722,065.86	165,430,484.92	-	165,430,484.92
合 计	9,385,800,102.25	-	9,385,800,102.25	7,486,228,511.87	-	7,486,228,511.87

2、重要在建工程本期变动情况（期末余额最大的前10项）

项目名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	7,320,798,026.95	1,594,600,009.44	96,320,000.00	8,819,078,036.39
20万吨级航道工程	2,360,333,285.68	4,514,620.59	-	2,364,847,906.27
航道南侧围堰二期工程	1,997,846,892.04	129,686,835.24	-	2,127,533,727.28
公共通道工程	-	1,237,593,251.00	-	1,237,593,251.00
综合港区、散货港区20万吨航道二期工程	846,644,395.07	23,935,996.57	-	870,580,391.64
综合港区一、二港池围堰工程	677,321,281.39	8,298,013.90	78,000,000.00	607,619,295.29
北防波堤延伸工程	663,035,388.69	70,837,636.54	-	733,873,025.23
渤中13-1至歧口18-1平台海底管道跨越航道停	342,536,970.20	-	-	342,536,970.20
黄综合港区一港池南岸线作业区吹填造陆工程	188,082,196.51	32,390,996.77	-	220,473,193.28
皮带管廊	122,629,803.80	87,342,658.83	18,320,000.00	191,652,462.63
黄骅港散货港区二期围堰隔堤工程	122,367,813.57	-	-	122,367,813.57

3、在建工程减值准备

经测试，公司期末在建工程无减值。

(十四) 无形资产

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	2,741,462,652.81	440,341,767.22	62,174,034.00	3,119,630,386.03
土地使用权	2,690,556,077.65	400,640,565.25	62,174,034.00	3,029,022,608.90
海域使用权	50,428,877.80	39,651,000.00	-	90,079,877.80
软件	477,697.36	50,201.97	-	527,899.33
二、累计摊销合计	365,868,010.22	27,627,395.54	-	393,495,405.76
土地使用权	360,281,243.73	26,960,373.18	-	387,241,616.91
海域使用权	5,494,496.00	635,408.84	-	6,129,904.84
软件	92,270.49	31,613.52	-	123,884.01
三、无形资产减值准备合计	--	--	--	--
四、账面价值合计	2,375,594,642.59	-	-	2,726,134,980.27
土地使用权	2,330,274,833.92	-	-	2,641,780,991.99
海域使用权	44,934,381.80	-	-	83,949,972.96
软件	385,426.87	-	-	404,015.32

(十五) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	年初减值准备	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
黄骅港城建发地产开发有限公司	520,953.22	-	-	-	520,953.22	-
沧州市域通信息管网信息建设有限公司	313,907.19	-	-	-	313,907.19	-
沧州临港圣捷污水处理有限公司	5,218,785.74	-	-	-	5,218,785.74	-
沧州渤海新区新城房地产开发有限公司	1,886,190.54	-	-	-	1,886,190.54	-
合计	7,939,836.69	-	-	-	7,939,836.69	-

(十六) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
热力管线改造	246,922.37	-	44,895.06	202,027.31
护栏维修	84,747.26	-	42,746.88	42,000.38
明大公共基础道路工程	1,050,563.07	-	529,908.50	520,654.57
百丰航标存储场地硬化	572,487.65	-	288,765.22	283,722.43
楼体亮化费用	51,597.20	-	7,938.04	43,659.16
一千吨机械费	-	96,128.70	4,005.36	92,123.34
合计	2,006,317.55	96,128.70	918,259.06	1,184,187.19

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	7,542,396.40	30,169,585.33	8,577,043.26	35,433,330.20
合计	7,542,396.40	30,169,585.33	8,577,043.26	35,433,330.20

(十八) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	-	-
抵押借款	-	-
保证借款	144,356,560.00	124,356,560.00
信用借款	-	-
合计	144,356,560.00	124,356,560.00

2、已到期未偿还的短期借款情况

截至2017年6月30日，本公司无已到期未偿还的短期借款。

(十九) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	111,691,092.00	59,015,498.00
合计	111,691,092.00	59,015,498.00

(二十) 应付账款

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	1,217,600,211.37	395,583,639.23
1-2年(含2年)	389,018,137.16	204,938,449.47
2-3年(含3年)	69,559,984.13	12,707,915.81
3年以上	21,539,942.26	17,471,408.01
合计	1,697,718,274.92	630,701,412.52

(二十一) 预收款项

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	7,216,571.07	43,259,594.35
1-2年(含2年)	14,396,388.55	14,575,055.74
2-3年(含3年)	99,000.00	127,699.23
3年以上	19,107,317.01	19,078,617.78
合计	40,819,276.63	77,040,967.10

账龄超过1年的大额预收账款:

债权单位名称	所欠金额	账龄	未结转原因
黄骅鑫华公司	5,282,000.00	3-4年	尚未结算
王树柏	5,500,000.00	3-4年	工程保证金
朱守琛	5,200,000.00	3-4年	工程保证金
合计	15,982,000.00	——	——

(二十二) 应付职工薪酬

1、基本情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,785,836.21	57,446,318.19	61,949,708.60	4,282,445.80
二、离职后福利-设定提存计划	91,718.26	6,174,266.59	6,186,925.26	79,059.59
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
五、其他	-	-	-	-
合计	8,877,554.47	63,620,584.78	68,136,633.86	4,361,505.39

2、短期薪酬

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,948,106.52	49,649,206.52	54,342,365.34	4,254,947.70
二、职工福利费	358,266.00	1,525,538.04	1,600,120.82	283,683.22
三、社会保险费	-845,196.68	1,936,449.83	1,887,012.09	-795,758.94
其中：医疗保险费	-822,891.70	1,578,456.68	1,529,176.22	-773,611.24
工伤保险费	876.34	311,307.88	311,150.60	1,033.62
生育保险费	-23,181.32	22,471.26	22,471.26	-23,181.32
其他	-	24,214.01	24,214.01	-
四、住房公积金	160,987.06	3,592,371.86	3,594,320.14	159,038.78
五、工会经费和职工教育经费	163,673.31	742,751.94	525,890.21	380,535.04
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	8,785,836.21	57,446,318.19	61,949,708.60	4,282,445.80

3、设定计提计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	87,646.03	6,076,976.24	6,089,632.36	74,989.91
二、失业保险费	4,072.23	97,290.35	97,292.90	4,069.68
三、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	91,718.26	6,174,266.59	6,186,925.26	79,059.59

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	96,049.96	--
营业税	-1,647,816.70	-1,663,869.26
企业所得税	31,047,162.29	30,901,907.84
城市维护建设税	365,580.46	642,700.21
教育费附加	261,166.11	459,149.53
个人所得税	138,632.52	83,573.29
房产税	26,761.91	187,110.86
土地使用税	0.42	-134,999.56
其他	133,738.31	297,406.20
合计	30,421,275.28	30,772,979.11

(二十四) 其他应付款

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	765,400,689.92	1,711,579,898.76
1-2年(含2年)	695,435,706.02	394,328,097.64
2-3年(含3年)	236,920,023.76	328,891,677.02
3年以上	32,010,728.48	48,385,744.61
合计	1,729,767,148.18	2,483,185,418.03

(二十五) 长期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款	3,596,920,000.00	3,779,920,000.00
抵押借款	2,915,500,000.00	1,380,500,000.00
保证借款	4,450,200,000.00	5,052,980,000.00
信用借款	905,200,000.00	1,037,700,000.00
合计	11,867,820,000.00	11,251,100,000.00

截至2017年6月30日, 本公司无已到期未偿还的长期借款。

(二十六) 应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初应付利息	本期应计利息	本期已付利息	期末应付利息	期末余额
11冀渤海债	100元	2011.5.23	6	1,000,000,000.00	47,745,205.48	-	47,745,205.48	-	-
14冀渤海债	100元	2014.6.30	6	1,000,000,000.00	34,972,602.74	-	34,972,602.74	-	750,000,000.00

(二十七) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
兴业金融租赁5万吨航道融资租赁费	315,000,000.00	395,000,000.00
交银金融租赁航道南侧围堰二期融资租赁费	214,346,026.21	254,318,716.77
交银金融租赁航道南侧围堰二期融资租赁费	59,254,893.49	70,305,145.11
华夏金融租赁防波堤延伸融资租赁费	228,773,727.15	290,739,765.66
浦银金融租赁皮带管廊租赁费	420,185,475.79	467,184,104.68
明信(上海)融资租赁有限公司融资租赁款	421,800,000.00	481,200,000.00
农银金融租赁有限公司融资租赁款	115,593,696.57	129,588,220.15
江西金融租赁股份有限公司融资租赁款	218,179,638.66	233,671,289.26
江西金融租赁股份有限公司融资租赁款	132,997,566.60	142,232,707.55
农银金融租赁有限公司融资租赁款	245,260,411.82	272,937,229.88
光大金融租赁股份有限公司融资租赁款	426,077,706.95	463,500,660.50
哈银金融租赁有限责任公司融资租赁款	240,000,000.00	270,000,000.00
交银金融租赁有限责任公司融资租赁款	80,000,000.00	90,000,000.00
交银金融租赁有限责任公司融资租赁款	223,684,210.52	250,000,000.00
华融金融租赁股份有限公司融资租赁款	435,420,187.50	90,000,000.00
光大金融租赁股份有限公司融资租赁款	448,570,270.73	485,400,264.19
冀银金融租赁股份有限公司融资租赁款	275,635,184.95	84,958,561.37
皖江金融租赁股份有限公司融资租赁款	433,628,779.46	480,000,000.00

项目	期末余额	年初余额
中银资产管理有限公司财产份额转让款	980,000,000.00	980,000,000.00
中信信诚资产管理有限公司财产份额转让款	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
工银瑞信投资管理有限公司目标股权转让款	500,000,000.00	500,000,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
建信金融租赁融资租赁款	462,513,653.06	-
哈银金融租赁有限责任公司融资租赁款	285,000,000.00	-
河北金租融资租赁款	250,000,000.00	-
汇通金租融资租赁款	86,280,000.00	-
合计	8,518,201,429.46	7,451,036,665.12

(二十八) 专项应付款

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
渤海新区装备制造园区土地整理资金	41,780,000.00	-	-	41,780,000.00
防护林工程	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
邯黄铁路项目专项资金	133,407,300.00	-	-	133,407,300.00
电力需求和管理专项资金	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
国债资金(污水处理厂项目使用)	167,066,133.07	-	-	167,066,133.07
合计	345,253,433.07	-	-	345,253,433.07

(二十九) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
沧州渤海新区国有资产监督管理办公室	1,575,000,000.00	78.75	1,750,000,000.00	-	3,325,000,000.00	88.01
沧州市建设投资集团有限公司	400,000,000.00	20.00	-	-	400,000,000.00	10.59
沧州港务集团有限公司	25,000,000.00	1.25	28,000,000.00	-	53,000,000.00	1.40
合计	2,000,000,000.00	100.00	1,778,000,000.00	-	3,778,000,000.00	100.00

(三十) 资本公积

资本公积情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,361,685,698.93	-	-	2,361,685,698.93
其他资本公积	2,032,588,670.60	-	1,802,842,458.78	229,746,211.82
合计	4,394,274,369.53	-	1,802,842,458.78	2,591,431,910.75

(三十一) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	65,066,104.62	-	-	65,066,104.62
合计	65,066,104.62	-	-	65,066,104.62

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
本期年初余额	647,232,044.28	549,839,926.00
本期增加额	-	-
其中：本期净利润转入	-731,943,077.47	135,968,579.33
其他调整因素	-4,051,288.26	-38,576,461.05
本期减少额	-	-
其中：本期提取盈余公积数	-	-
本期提取一般风险准备	-	-
本期分配现金股利数	-	-
转增资本	-	-
其他减少	-	-
本期期末余额	-88,762,321.45	647,232,044.28

（三十三）营业收入、营业成本

1、营业收入明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	246,755,192.74	378,589,660.24	2,201,019,264.98	2,081,958,245.58
其他业务	3,989,871.45	1,215,796.91	14,537,212.64	582,633.91
利息收入	778,567.15	-	1,202,065.95	-
已赚保费	1,764,351.97	-	3,096,887.28	-
合计	253,287,983.31	379,805,457.15	2,219,855,430.85	2,082,540,879.49

2、主营业务（分业务）

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
代建工程管理费	26,812,620.04	-	99,684,301.72	-
项目转让收入	-	-	1,877,354,256.08	1,771,283,740.61
工程施工	80,577,312.23	73,442,261.48	121,910,886.01	213,938,972.68
商品销售	5,669,102.21	5,646,408.72	11,293,786.06	10,782,630.93
其他	133,696,158.26	299,500,990.04	90,776,035.11	85,952,901.36
合计	246,755,192.74	378,589,660.24	2,201,019,264.98	2,081,958,245.58

3、主营业务分地区

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华北地区	246,755,192.74	378,589,660.24	2,201,019,264.98	2,081,958,245.58
合计	246,755,192.74	378,589,660.24	2,201,019,264.98	2,081,958,245.58

（三十四）营业税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	1,038.36	103,968,588.18	应税收入3%-5%
城市维护建设税	632,428.78	7,953,748.61	按应缴流转税税额7%

税种	本期发生额	上期发生额	计缴标准
教育费附加	440,668.24	5,697,275.64	按应缴流转税税额 5%
土地使用税	6,635,617.03	-	
房产税	601,367.59	-	
其他	713,351.74	-	
合计	9,024,471.74	117,619,612.43	-

(三十五) 销售费用、管理费用、财务费用

1、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	4,094,994.35	4,751,421.15
合计	4,094,994.35	4,751,421.15

2、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	231,978,926.39	244,164,866.65
合计	231,978,926.39	244,164,866.65

3、财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	356,063,566.17	225,779,926.21
减：利息收入	6,837,292.01	9,751,896.75
手续费支出	181,965.54	1,128,106.63
其他	151,439,071.62	14,750,000.00
合计	500,847,311.32	231,906,136.09

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-4,853,753.57	-2,760,306.27
二、持有至到期投资减值损失	-	-
三、长期股权投资减值损失	-	-
合计	-4,853,753.57	-2,760,306.27

(三十七) 投资收益

1、投资投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	-453,690.67	-374,330.47
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的投资收益	-	-

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有至到期投资期间取得的投资收益	-	5,279,999.94
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
处置持有至到期投资取得的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
其他	8,637,663.61	6,374,366.93
合计	8,183,972.94	11,280,036.40

2、按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
黄骅港致远国际物流中心有限公司	-52,343.39	-361,915.24
沧州华港兴盛物流有限公司	-2571.21	-
渤海新区陆源石油化工仓储有限公司	-193640.58	-
沧州渤海新区津骅港建工程有限公司	-154,147.65	-
沧州森旭港务有限公司	-50,987.84	-12,415.23
合计	-453,690.67	-374,330.47

(三十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	241,874.95	11,000.00
其中：固定资产处置利得	241,874.95	11,000.00
无形资产处置利得	-	-
非货币性资产交换利得	-	-
政府补助	80,000,000.00	164,632,000.00
债务重组	-	-
接受捐赠	-	-
其他	457,182.65	87,493.35
合计	80,699,057.60	164,730,493.35

政府补助明细：

项目	本期发生额	上期发生额	说明
实施政府投资项目的专项补贴	80,000,000.00	164,632,000.00	-
合计	80,000,000.00	164,632,000.00	-

(三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	2,439,521.00	11,266.14
其中：固定资产处置损失	-	11,266.14

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产处置损失	2,439,521.00	-
非货币性资产交换损失	-	15,280.04
债务重组损失	-	-
对外捐赠	400,000.00	750,000.00
赔偿金、违约金及罚款	101,217.82	3,913,595.99
其他	1,920,641.28	-
合计	4,861,380.10	4,690,142.17

(四十) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	23,937,224.26	40,259,867.63
递延所得税调整	1,213,438.36	427,973.01
合计	25,150,662.62	40,687,840.64

九、或有事项的说明

截止2017年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至2017年8月30日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 本公司的控股股东

控股股东名称	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	本企业最终控制方
沧州渤海新区国有资产监督管理办公室	78.75	78.75	沧州渤海新区国有资产监督管理办公室

(二) 本公司的子公司

详见七、(一) 本期纳入合并报表范围的子企业基本情况。

(三) 本公司合营、联营企业有关信息

详见八、(十一) 长期股权投资。

(四) 关联方交易

关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

应收账款

债务人	期末余额	年初余额
-----	------	------

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
沧州渤海新区津骅港建工程有限公司	2,629,600.11	-	1,352,597.00	-
沧州港华工程有限公司	180,098.86	-	180,098.86	-

其他应收款

债务人	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
沧州港华工程有限公司	1,152,743.25	-	1,060,350.43	-

(2) 应付关联方款项

应付账款

债权人	期末余额	年初余额
沧州渤海新区津骅港建工程有限公司	4,652,915.00	11,152,915.00
沧州港华工程有限公司	19,300,083.57	26,787,702.29

其他应付款

债权人	期末余额	年初余额
沧州港华工程有限公司	1,726,000.00	1,726,000.00

十二、母公司会计报表的主要项目附注

(一) 其他应收款

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,027,129,260.40	86.11	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,248,414.18	0.27	1,582,798.71	25.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	320,826,691.27	13.62	-	-
合计	2,354,204,365.85	100.00	1,582,798.71	0.07

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,516,938,370.13	89.08%	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	63,870,703.23	2.26%	7,550,072.86	11.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	244,536,639.27	8.66%	-	-
合计	2,825,345,712.63	100.00%	7,550,072.86	0.27

3、按组合计提坏账准备的其他应收款

采用按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	1,600,000.00	25.61	-	47,903,582.32	75.00%	-
1至2年	1,647,574.18	26.37	82,378.71	-	-	-
2至3年	-	-	-	-	-	-
3至4年	-	-	-	-	-	-
4至5年	-	-	-	1,083,719.00	1.70%	108,371.90
5年以上	3,000,840.00	48.03	1,500,420.00	14,883,401.91	23.30%	7,441,700.96
合计	6,248,414.18	100.00	1,582,798.71	63,870,703.23	100.00%	7,550,072.86

4、单项计提坏账准备的其他应收款

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
渤海新区财政局	1,346,464,256.08	-	2年以内	-	无收回风险
沧州渤海新区新城房地产开发有限公司	317,637,906.01	-	1年以内	-	子公司, 不计提
黄骅港海丰船舶燃料供应有限责任公司	215,760,391.88	-	5年以内	-	子公司, 不计提
沧州临港圣捷污水处理有限公司	97,266,706.43	-	2年以上	-	子公司, 不计提
沧州渤海新区黄骅新城建设管理委员会	50,000,000.00	-	5年以上	-	无收回风险
合计	2,027,129,260.40	--	--	--	--

(二) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司的长期股权投资	5,033,993,134.84	-	4,956,680,405.02	-
对联营企业的长期股权投资	37,945,233.76	-	37,997,577.15	-
合计	5,071,938,368.60	-	4,994,677,982.17	-

2、长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额
合计	-	5,073,281,268.52	4,994,677,982.17	77,260,386.43	5,071,938,368.60
一、联营企业		40,000,000.00	37,997,577.15	-52,343.39	37,945,233.76
黄骅港致远国际物流中心有限公司	权益法	40,000,000.00	37,997,577.15	-52,343.39	37,945,233.76
二、子公司		5,033,281,268.52	4,956,680,405.02	77,312,729.82	5,033,993,134.84

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额
沧州渤海新区新城房地产开发有限公司	成本法	402,951,992.57	402,951,992.57	-	402,951,992.57
沧州市域通信信息管网建设有限公司	成本法	8,050,000.00	8,050,000.00	-	8,050,000.00
黄骅港海丰船舶燃料供应有限责任公司	成本法	45,900,000.00	45,900,000.00	-	45,900,000.00
沧州渤海土地整理有限公司公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00	-	5,000,000.00
沧州渤海新区华海市政公用工程有限公司	成本法	4,000,000.00	4,000,000.00	-	4,000,000.00
沧州临港圣捷污水处理有限公司	成本法	9,500,000.00	9,500,000.00	-	9,500,000.00
沧州渤海新区惠民热力有限责任公司	成本法	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00
沧州港务集团有限公司	成本法	614,833,255.71	614,833,255.71	-	614,833,255.71
沧州渤海新区渤投污水处理有限公司	成本法	1,800,000.00	1,800,000.00	-	1,800,000.00
沧州渤海新区迎宾馆有限公司	成本法	6,100,000.00	7,080,000.00	-	7,080,000.00
沧州渤投担保有限公司	成本法	250,000,000.00	250,000,000.00	-	250,000,000.00
沧州渤海新区渤投物流有限公司	成本法	100,000,000.00	100,000,000.00	-	100,000,000.00
沧州渤海新区北方人力资源有限公司	成本法	1,490,000.00	1,221,866.32	-	1,221,866.32
信银股权投资基金	成本法	1,553,469,166.67	1,537,794,166.67	15,675,000.00	1,553,469,166.67
昆山中盛盛世陆号投资中心（有限合伙）	成本法	1,507,313,242.46	1,459,957,457.08	47,355,785.38	1,507,313,242.46
工银瑞信投资管理有限公司	成本法	520,873,611.11	506,591,666.67	14,281,944.44	520,873,611.11

长期股权投资明细-续表

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
合计	--	--	--	--	--
一、联营企业			-	-	-
黄骅港致远国际物流中心有限公司	40.00	40.00	-	-	-
二、其他企业			-	-	-
沧州渤海新区新城房地产开发有限公司	100.00	100.00	-	-	-
沧州市域通信信息管网建设有限公司	100.00	100.00	-	-	-
黄骅港海丰船舶燃料供应有限责任公司	59.75	59.75	-	-	-
沧州渤海土地整理有限公司公司	100.00	100.00	-	-	-
沧州渤海新区华海市政公用工程有限公司	80.00	80.00	-	-	-
沧州临港圣捷污水处理有限公司	95.00	95.00	-	-	-
沧州渤海新区惠民热力有限责任公司	100.00	100.00	-	-	-
沧州港务集团有限公司	87.45	87.45	-	-	-
沧州渤海新区渤投污水处理有限公司	100.00	100.00	-	-	-
沧州渤海新区迎宾馆有限公司	100.00	100.00	-	-	-
沧州渤投担保股份有限公司	100.00	100.00	-	-	-
沧州渤海新区渤投物流有限公司	100.00	100.00	-	-	-
沧州渤海新区北方人力资源有限公司	74.50	74.50	-	-	-
信银股权投资基金	33.33	100.00	-	-	-
昆山中盛盛世陆号投资中心（有限合伙）	30.00	100.00	-	-	-
工银瑞信投资管理有限公司	100.00	100.00	-	-	-

(三) 营业收入及营业成本

1、营业收入明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	1,977,038,557.80	1,771,283,740.61
其他业务	29,463,109.58	-	-	-
合计	29,463,109.58	-	1,977,038,557.80	1,771,283,740.61

2、主营业务（分业务）

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
代建管理费	-	-	99,684,301.72	-
项目转让收入	-	-	1,877,354,256.08	1,771,283,740.61
合计	-	-	1,977,038,557.80	1,771,283,740.61

3、主营业务分地区

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华北地区	-	-	1,977,038,557.80	1,771,283,740.61
合计	-	-	1,977,038,557.80	1,771,283,740.61

（四）投资收益

1、投资投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	-52,343.39	-361,915.24
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的投资收益	-	-
持有至到期投资期间取得的投资收益	-	-
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	-	5,279,999.94
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
处置持有至到期投资取得的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
其他	6,948,161.65	6,374,366.93
合计	6,895,818.26	11,292,451.63

2、按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
-------	-------	-------

黄骅港致远国际物流中心有限公司	-52,343.39	-361,915.24
合计	-52,343.39	-361,915.24

十三、财务报表的批准

本财务报表于2017年8月30日由董事会通过及批准发布。

公司名称：河北渤海投资集团有限公司



财务报表及附注由下列负责人签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2017年8月30日

日期：2017年8月30日

日期：2017年8月30日