

股票简称：湖南发展

股票代码：000722

湖南发展集团股份有限公司



湖南发展
Hunan Development

2019年半年度财务报告

二〇一九年八月

目录

合并资产负债表

2019年6月30日

编制单位：湖南发展集团股份有限公司								会合01表
								单位：人民币元
资 产	注 释 号	期 末 数	期 初 数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注 释 号	期 末 数	期 初 数	
流动资产：				流动负债：				
货币资金	1	736,726,027.19	713,625,186.53	短期借款				
交易性金融资产				交易性金融负债				
衍生金融资产				衍生金融负债				
应收票据	2	10,290,000.00	10,825,312.38	应付票据				
应收账款	3	37,185,098.55	32,974,913.22	应付账款	17	20,024,281.44	19,224,054.54	
预付款项	4	2,984,596.65	5,185,050.53	预收款项	18	2,901,313.51	1,401,271.53	
其他应收款	5	5,328,892.41	9,546,016.91	应付职工薪酬	19	13,937,388.23	22,258,674.43	
存货	6	65,962,190.88	65,389,747.15	应交税费	20	21,858,544.61	20,821,879.00	
持有待售资产				其他应付款	21	33,042,553.33	23,295,977.91	
一年内到期的非流动资产				持有待售负债				
其他流动资产	7	328,301,542.06	265,323,123.80	一年内到期的非流动负债	22	4,500,000.00	4,000,000.00	
流动资产合计		1,186,778,347.74	1,102,869,350.52	其他流动负债				
				流动负债合计		96,264,081.12	91,001,857.41	
				非流动负债：				
				长期借款	23	128,500,000.00	131,000,000.00	
				应付债券				
				其中：优先股				
				永续债				
				长期应付款				
				预计负债				
非流动资产：				递延收益	24	3,296,717.99	2,872,030.09	
可供出售金融资产			90,150,000.00	递延所得税负债				
债权投资				其他非流动负债				
其他债权投资				非流动负债合计		131,796,717.99	133,872,030.09	
长期应收款				负债合计		228,060,799.11	224,873,887.50	
长期股权投资	8	377,596,710.34	359,027,068.26	所有者权益(或股东权益)：				
其他权益工具投				实收资本(或股本)	25	464,158,282.00	464,158,282.00	
其他非流动金融资产	9	87,100,000.00		其他权益工具				
投资性房地产				其中：优先股				
固定资产	10	1,526,608,881.72	1,562,403,826.82	永续债				
在建工程	11	3,510,953.18	3,596,953.18	资本公积	26	2,134,614,669.57	2,134,614,669.57	
无形资产	12	13,614,132.77	13,576,343.18	减：库存股				
开发支出				其他综合收益				
商誉	13	20,847,778.77	20,847,778.77	盈余公积	27	42,267,716.74	42,267,716.74	
长期待摊费用	14	45,398,546.43	46,811,103.87	未分配利润	28	274,685,603.79	211,335,144.24	
递延所得税资产	15	374,248.00	350,255.97	归属于母公司所有者权益合计		2,915,726,272.10	2,852,375,812.55	
其他非流动资产	16	909,006.60	515,240.00	少数股东权益		118,951,534.34	122,898,220.52	
非流动资产合计		2,075,960,257.81	2,097,278,570.05	所有者权益合计		3,034,677,806.44	2,975,274,033.07	
资产总计		3,262,738,605.55	3,200,147,920.57	负债和所有者权益总计		3,262,738,605.55	3,200,147,920.57	

法定代表人：

总裁：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

2019年6月30日

编制单位：湖南发展集团股份有限公司				会企01表 单位：人民币元			
资 产	注 释 号	期 末 数	期 初 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	期 初 数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		719,888,126.06	686,936,312.69	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		10,290,000.00	10,825,312.38	应付票据			
应收账款	1	28,434,523.82	26,615,292.22	应付账款		7,650,079.90	6,199,252.69
预付款项		46,719.23	31,566.67	预收款项			
其他应收款	2	276,338,480.90	282,069,318.55	应付职工薪酬		10,276,500.25	14,597,434.67
存货		3,998,657.99	3,345,733.72	应交税费		21,602,299.32	20,480,384.24
持有待售资产				其他应付款		26,808,668.10	17,202,721.92
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		320,011,094.34	264,036,794.76	一年内到期的非流动负债		4,500,000.00	4,000,000.00
流动资产合计		1,359,007,602.34	1,273,860,330.99	其他流动负债			
				流动负债合计		70,837,547.57	62,479,793.52
				非流动负债：			
				长期借款		128,500,000.00	131,000,000.00
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
非流动资产：				长期应付款			
可供出售金融资产			90,150,000.00	预计负债			
债权投资				递延收益		2,054,944.43	2,084,355.67
其他债权投资				递延所得税负债			
长期应收款				其他非流动负债			
长期股权投资	3	454,722,505.67	437,231,617.38	非流动负债合计		130,554,944.43	133,084,355.67
其他权益工具投				负债合计		201,392,492.00	195,564,149.19
其他非流动金融资产		87,100,000.00		所有者权益(或股东权益)：			
投资性房地产				实收资本(或股本)		464,158,282.00	464,158,282.00
固定资产		1,236,648,500.21	1,265,704,441.56	其他权益工具			
在建工程		1,143,953.18	1,229,953.18	其中：优先股			
无形资产		13,540,804.76	13,491,447.19	永续债			
开发支出				资本公积		2,137,740,630.85	2,137,740,630.85
商誉				减：库存股			
长期待摊费用		6,444,831.48	5,870,270.28	其他综合收益			
递延所得税资产		374,138.47	350,201.21	盈余公积		42,267,716.74	42,267,716.74
其他非流动资产				未分配利润		313,423,214.52	248,157,483.01
非流动资产合计		1,799,974,733.77	1,814,027,930.80	所有者权益合计		2,957,589,844.11	2,892,324,112.60
资产总计		3,158,982,336.11	3,087,888,261.79	负债和所有者权益总计		3,158,982,336.11	3,087,888,261.79

法定代表人：

总裁：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年1-6月

			会合02表
编制单位：湖南发展集团股份有限公司			单位：人民币元
项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	163,992,303.66	128,898,626.25
其中：营业收入	1	163,992,303.66	128,898,626.25
二、营业总成本		87,434,693.89	90,073,634.83
其中：营业成本	1	71,620,288.07	72,216,103.94
税金及附加	2	3,274,655.77	3,405,770.70
销售费用	3	165,165.28	379,586.53
管理费用	4	17,194,797.44	19,254,556.50
研发费用			
财务费用	5	-4,820,212.67	-5,182,382.84
其中：利息费用		3,343,977.78	3,443,066.67
利息收入		8,196,941.04	8,647,533.11
加：其他收益	6	2,237,312.10	2,360,063.12
投资收益	7	29,254,361.65	21,973,408.27
其中：对联营企业的投资收益		18,569,642.08	11,375,002.17
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8	-416,707.43	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9		-1,158,534.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		107,632,576.09	61,999,928.34
加：营业外收入	10	61,902.60	1,588.07
减：营业外支出	11	214,735.77	7,478.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		107,479,742.92	61,994,038.14
减：所得税费用	12	24,868,055.45	17,600,807.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		82,611,687.47	44,393,230.55
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		82,611,687.47	44,393,230.55
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		86,558,373.65	51,789,352.25
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,946,686.18	-7,396,121.70
六、其他综合收益的税后净额			
归属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			
3. 其他			
（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			
七、综合收益总额		82,611,687.47	44,393,230.55
归属于母公司所有者的综合收益总额		86,558,373.65	51,789,352.25
归属于少数股东的综合收益总额		-3,946,686.18	-7,396,121.70
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.19	0.11
（二）稀释每股收益		0.19	0.11

法定代表人：

总裁：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2019年1-6月

会企02表

编制单位：湖南发展集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	139,843,373.85	110,320,787.55
减：营业成本	1	47,727,079.20	47,705,640.85
税金及附加		3,128,675.22	3,366,245.92
销售费用			
管理费用		11,829,201.41	10,423,666.88
研发费用			
财务费用		-11,679,501.30	-11,713,550.67
其中：利息费用		3,343,977.78	3,443,066.67
利息收入		15,033,879.94	15,165,345.67
加：其他收益		179,411.24	29,411.24
投资收益	2	24,625,607.86	17,035,367.30
其中：对联营企业的投资收益		13,940,888.29	6,436,961.20
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-101,482.65	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-987,725.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		113,541,455.77	76,615,837.91
加：营业外收入			1,000.00
减：营业外支出		200,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		113,341,455.77	76,616,837.91
减：所得税费用		24,867,810.16	17,597,804.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		88,473,645.61	59,019,033.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		88,473,645.61	59,019,033.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（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		88,473,645.61	59,019,033.67
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

总裁：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年1-6月

			会合03表
编制单位：湖南发展集团股份有限公司			单位：人民币元
项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		180,990,537.26	115,649,521.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1	7,618,036.89	5,630,870.70
经营活动现金流入小计		188,608,574.15	121,280,392.66
购买商品、接受劳务支付的现金		7,997,136.89	10,350,310.83
支付给职工以及为职工支付的现金		35,638,807.06	41,160,373.28
支付的各项税费		48,833,936.30	19,134,488.78
支付其他与经营活动有关的现金	2	5,785,514.54	7,028,781.11
经营活动现金流出小计		98,255,394.79	77,673,954.00
经营活动产生的现金流量净额		90,353,179.36	43,606,438.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,050,000.00	1,500,000.00
取得投资收益收到的现金		5,563,426.43	5,563,426.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		149,283.00	1,000.00
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	3	830,790,471.22	535,034,979.68
投资活动现金流入小计		839,553,180.65	542,099,406.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,253,627.47	6,372,792.67
投资支付的现金			
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	4	477,000,000.00	600,000,000.00
投资活动现金流出小计		478,253,627.47	606,372,792.67
投资活动产生的现金流量净额		361,299,553.18	-64,273,386.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	2,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,551,891.88	26,650,980.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		28,551,891.88	28,950,980.77
筹资活动产生的现金流量净额		-28,551,891.88	-28,950,980.77
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			
加：期初现金及现金等价物余额		163,625,186.53	649,374,425.16
六、期末现金及现金等价物余额			
		586,726,027.19	599,756,496.48

法定代表人：

 总裁：

 主管会计工作的负责人：

 会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年1-6月

会企03表

编制单位：湖南发展集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		157,716,727.52	99,683,782.68
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,589,529.66	1,930,380.02
经营活动现金流入小计		162,306,257.18	101,614,162.70
购买商品、接受劳务支付的现金		2,869,231.15	3,926,782.39
支付给职工以及为职工支付的现金		19,627,910.06	21,096,293.22
支付的各项税费		48,129,511.11	18,212,023.86
支付其他与经营活动有关的现金		3,937,834.57	2,167,124.93
经营活动现金流出小计		74,564,486.89	45,402,224.40
经营活动产生的现金流量净额		87,741,770.29	56,211,938.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,050,000.00	1,500,000.00
取得投资收益收到的现金		5,563,426.43	5,563,426.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		149,283.00	1,000.00
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		840,880,765.53	547,556,089.82
投资活动现金流入小计		849,643,474.96	554,620,516.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		531,540.00	2,450,510.00
投资支付的现金		3,550,000.00	9,000,000.00
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		471,800,000.00	609,000,000.00
投资活动现金流出小计		475,881,540.00	620,450,510.00
投资活动产生的现金流量净额		373,761,934.96	-65,829,993.76
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,551,891.88	26,650,980.77
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		28,551,891.88	28,650,980.77
筹资活动产生的现金流量净额		-28,551,891.88	-28,650,980.77
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			
加：期初现金及现金等价物余额		136,936,312.69	618,962,548.39
六、期末现金及现金等价物余额			
		569,888,126.06	580,693,512.16

法定代表人：

 总裁：

 主管会计工作的负责人：

 会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年1-6月

会合04表

编制单位：湖南发展集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	本 年 金 额							上 年 金 额						
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计	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	盈余公积	未分配利润	小计			实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	464,158,282.00	2,134,614,669.57	42,267,716.74	211,335,144.24	2,852,375,812.55	122,898,220.52	2,975,274,033.07	464,158,282.00	2,137,740,630.85	32,034,736.38	150,161,020.80	2,784,094,670.03	140,320,042.37	2,924,414,712.40
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	464,158,282.00	2,134,614,669.57	42,267,716.74	211,335,144.24	2,852,375,812.55	122,898,220.52	2,975,274,033.07	464,158,282.00	2,137,740,630.85	32,034,736.38	150,161,020.80	2,784,094,670.03	140,320,042.37	2,924,414,712.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				63,350,459.55	63,350,459.55	-3,946,686.18	59,403,773.37		-2,273,733.11		28,581,438.15	26,307,705.04	-5,122,388.59	21,185,316.45
（一）综合收益总额				86,558,373.65	86,558,373.65	-3,946,686.18	82,611,687.47				51,789,352.25	51,789,352.25	-7,396,121.70	44,393,230.55
（二）所有者投入和减少资本									-2,273,733.11			-2,273,733.11	2,273,733.11	
1.所有者投入资本														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他									-2,273,733.11			-2,273,733.11	2,273,733.11	
（三）利润分配				-23,207,914.10	-23,207,914.10		-23,207,914.10				-23,207,914.10	-23,207,914.10		-23,207,914.10
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配				-23,207,914.10	-23,207,914.10		-23,207,914.10				-23,207,914.10	-23,207,914.10		-23,207,914.10
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.其他														
四、本期末余额	464,158,282.00	2,134,614,669.57	42,267,716.74	274,685,603.79	2,915,726,272.10	118,951,534.34	3,034,677,806.44	464,158,282.00	2,135,466,897.74	32,034,736.38	178,742,458.95	2,810,402,375.07	135,197,653.78	2,945,600,028.85

法定代表人：

总裁：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2019年1-6月

会企04表

编制单位：湖南发展集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	本 年 金 额					上 年 金 额				
	归属于母公司所有者权益				所有者权益合计	归属于母公司所有者权益				所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润		实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	464,158,282.00	2,137,740,630.85	42,267,716.74	248,157,483.01	2,892,324,112.60	464,158,282.00	2,137,740,630.85	32,034,736.38	179,268,573.90	2,813,202,223.13
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	464,158,282.00	2,137,740,630.85	42,267,716.74	248,157,483.01	2,892,324,112.60	464,158,282.00	2,137,740,630.85	32,034,736.38	179,268,573.90	2,813,202,223.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				65,265,731.51	65,265,731.51				35,811,119.57	35,811,119.57
（一）综合收益总额				88,473,645.61	88,473,645.61				59,019,033.67	59,019,033.67
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入资本										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配				-23,207,914.10	-23,207,914.10				-23,207,914.10	-23,207,914.10
1.提取盈余公积										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）的分配				-23,207,914.10	-23,207,914.10				-23,207,914.10	-23,207,914.10
4.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.其他										
四、本期期末余额	464,158,282.00	2,137,740,630.85	42,267,716.74	313,423,214.52	2,957,589,844.11	464,158,282.00	2,137,740,630.85	32,034,736.38	215,079,693.47	2,849,013,342.70

法定代表人：

总裁：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

湖南发展集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1-6 月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南发展集团股份有限公司(原名湖南金果实业股份有限公司,以下简称公司或本公司)前身为衡阳市食杂果品总公司,系 1993 年经湖南省股份制改革试点领导小组湘股份改字(1993)第 12 号文件批准,由衡阳市食杂果品总公司、中国农业银行衡阳市信托投资公司、湖南未能实业总公司共同发起,采用定向募集方式设立的股份有限公司,成立时注册资本 5,400.00 万元。经历次变更,截至 2019 年 06 月 30 日,公司注册资本为 464,158,282.00 元,股份总数 464,158,282.00 股(每股面值 1 元)。其中无限售条件的流通股份 A 股 464,158,282 股。公司总部位于湖南省长沙市,现持有统一社会信用代码为 91430000185034687R 的营业执照。公司股票已于 1997 年 4 月 29 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属电力行业。主要经营活动为以自有资产进行养老、养生、医疗机构的投资、建设、运营管理及股权投资、并购(不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务);水力发电综合开发经营;健康咨询服务;医疗器械、老年用品、药品、保健用品的研发、生产及销售;休闲旅游及房地产开发经营;酒店经营及物业管理。目前产品主要为电力。

本财务报表业经公司 2019 年 8 月 2 日第九届董事会第十五次会议批准对外报出。

本公司将湖南鸟儿巢水电站发电有限公司、湖南发展春华健康投资有限公司(以下简称发展春华公司)、株洲航电源质服务有限责任公司、湖南发展集团养老产业有限公司(以下简称发展养老公司)、湖南发展集团水电产业管理有限公司和湖南发展康年医疗产业投资有限公司(以下简称发展康年公司)6 家子公司纳入本期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的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

具体会计政策和会计估计提示:本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

除房地产行业以外,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流动性划分标准。房地产行业的营业周期从房产开发至销售变现,一般在 12 个月以上,具体周期根据开发项目情况确定,并以其营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

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

(十) 金融工具

1、金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1)以摊余成本计量的金融资产；(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3)不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4)以摊余成本计量的金融负债。

2、金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。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和

金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；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。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1）以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

（3）金融负债的后续计量方法

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产；

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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,与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

(1) 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;

(2) 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,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5、金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

- 1) 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。
- 2) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- 3) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- 5) 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（十一）应收款项

1、应收票据

由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收票据视为具有较低的信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初

始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此本公司对应收票据的固定坏账准备率为0。

2、应收账款

本公司对应收账款根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。

项 目	确定组合的依据	计量预期损失的方法
应收账款-账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款-合并范围内关联方组合	合并范围内的关联方欠款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款-账龄组合的账龄与整存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内（含，下同）	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4年以上	80

3、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司以组合为基础计量预期信用损失，按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计提比例，对其他应收款根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。

项 目	确定组合的依据	计量预期损失的方法
其他应收款-账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整存续

		期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他应收款-合并范围内关联方组合	合并范围内的关联方欠款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款-账龄组合的账龄与整存续期预期信用损失率对照表

账 龄	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4 年以上	80

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、备品备件和物料等。以及在房地产开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地以及在开发过程中的开发成本。

2. 发出存货的计价方法

除株洲航电分公司发出存货采用个别计价法，其它存货按月末一次加权平均法。

3. 开发成本的核算方法

(1) 土地征用及拆迁补偿费：归集开发项目所购买或参与拍卖土地所发生的各项费用，包括土地价款、安置费、原有建筑物的拆迁补偿费、契税、拍卖服务费、土地流转费用等。

(2) 前期工程费：归集开发前发生的规划、设计、可行性研究以及水文地质勘查、测绘、场地平整、临时设施等费用。

(3) 建筑安装工程费：归集开发过程中按建筑安装工程施工图施工所发生的各项建筑安装工程费和设备费。

(4) 开发间接费用：归集在开发项目现场组织管理开发工程所发生的不能直接确定由某项目负担的费用。包括：开发项目完工之前所发生的工程管理部门的办公费、通讯费、交通差旅费、修理费、房屋租赁费、管理机构人员的薪酬、以及其他支出等。

4. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

5. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

6. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，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初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；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，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中,按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把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,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。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,确认为金融资产,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前,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),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在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。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	25-50	5	3.80—1.90
机器设备	年限平均法	5-18	5	19.00—5.28
电子设备	年限平均法	5-10	5	19.00—9.50
运输工具	年限平均法	8-14	5	11.88—6.79
其他	年限平均法	5	5	19.00

(十五) 在建工程

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

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

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开

始。

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等,按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	按权证确定的年限
软件	5

3. 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。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) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(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。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。

对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都

进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。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。

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1)公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;

(2)公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

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

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售电力产品和提供医疗收入。公司生产的电力通过电网直接输出，公司每月根据电力公司的结算单据确认收入。医疗收入确认按“权责发生制”原则，以医院管理系统记录的门诊和住院实际发生的收入确认为当期收入。

（二十三）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十四）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 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。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，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，则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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十五) 租赁

经营租赁的会计处理方法

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

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

(二十六) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十七) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
按企业会计准则要求执行新金融工具准则	经公司第九届董事会第十三次会议审议通过	详见其他说明 1
按财政部印发的(财会〔2019〕6号)要求变更报表列报格式	经公司第九届董事会第十五次会议审议通过	详见其他说明 2

其他说明：

- 1、按企业会计准则要求执行新金融工具准则：

(1) 公司自 2019 年 1 月 1 日开始执行新金融工具准则，并自 2019 年第一季度起按新准则要求进行会计报表披露。根据新金融工具会计准则的衔接规定，企业应当按照新金融工

具准则的要求列报相关信息，企业无需重述前期可比数，比较财务报表列报的信息与新准则要求不一致的无须调整。本次会计政策变更，不影响公司 2018 年度相关财务指标。

(2) 本公司对“两型”元和基金和达晨创丰基金的投资，原在“可供出售金融资产”列报，依据新金融工具准则规定，分类调整至“其他非流动金融资产”列报，对本期期初合并及母公司资产负债表相关项目的影 响列示如下：

2018 年年末列报报表项目及金额		2019 年年初列报报表项目及金额	
可供出售金融资产	90,150,000.00	其他非流动金融资产	90,150,000.00

(3) 本公司金融资产减值准备计提由“已发生损失法”改为“预期损失法”。

2、按财政部印发的(财会〔2019〕6号)要求变更报表列报格式：

(1) 本公司根据《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)及其解读和企业会计准则的要求编制 2019 年半年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法，并对相应财务报表项目进行调整如下：

1) 2018 年半年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
收到其他与经营活动有关的现金[注]	5,050,870.70	收到其他与经营活动有关的现金	5,630,870.70
收到其他与投资活动有关的现金[注]	535,614,979.68	收到其他与投资活动有关的现金	535,034,979.68

[注]：将 2018 年 1—6 月实际收到的与资产相关的政府补助 580,000.00 元在现金流量表中的列报由“收到其他与投资活动有关的现金”调整为“收到其他与经营活动有关的现金”。

2) 对本期期初合并资产负债表相关项目的影 响列示如下：

2018 年年末列报报表项目及金额		2019 年年初列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	43,800,225.60	应收票据	10,825,312.38
		应收账款	32,974,913.22
应付票据及应付账款	19,224,054.54	应付票据	
		应付账款	19,224,054.54

3) 对本期期初母公司资产负债表相关项目的影 响列示如下：

2018 年年末列报报表项目及金额		2019 年年初列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	37,440,604.60	应收票据	10,825,312.38
		应收账款	26,615,292.22
应付票据及应付账款	6,199,252.69	应付票据	
		应付账款	6,199,252.69

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、13%、6%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

(二) 税收优惠

1. 根据财政部 国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件三营业税改征增值税试点过渡政策的规定第一条“医疗机构提供的医疗服务免征增值税”的规定，自2016年5月1日开始，公司控股子公司发展康年公司下属子公司湖南常德博爱康复医院有限公司、湖南湘西自治州博爱康复医院有限公司、湖南衡阳博爱儿童康复医院有限公司、武汉侨亚博爱康复医院有限公司提供的医疗服务免缴增值税。

2. 根据财税〔2019〕13号关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知，从2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。株洲航电源质服务有限责任公司、湖南发展集团水电产业管理有限公司符合小型微利企业所得税优惠政策，按照小型微利企业所得税优惠政策缴纳所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	57,023.65	45,485.54
银行存款	736,669,003.54	713,579,700.99
合计	736,726,027.19	713,625,186.53

(2) 其他说明

期末银行存款包括保本保息的 6 个月到期的智慧存款 150,000,000.00 元。

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	10,290,000.00		10,290,000.00	10,825,312.38		10,825,312.38
小 计	10,290,000.00		10,290,000.00	10,825,312.38		10,825,312.38

(2) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况。

3. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	39,142,785.47	100.00	1,957,686.92	5.00	37,185,098.55
其中：帐龄组合	39,142,785.47	100.00	1,957,686.92	5.00	37,185,098.55
小 计	39,142,785.47	100.00	1,957,686.92	5.00	37,185,098.55

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,710,434.96	100.00	1,735,521.74	5.00	32,974,913.22
其中：帐龄组合	34,710,434.96	100.00	1,735,521.74	5.00	32,974,913.22
小 计	34,710,434.96	100.00	1,735,521.74	5.00	32,974,913.22

1) 按组合计提坏账准备：帐龄组合。

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,131,832.67	1,956,591.64	5.00

1至2年	10,952.80	1,095.28	10.00
合计	39,142,785.47	1,957,686.92	5.00

确定该组合依据的说明：

本组合以应收账款的帐龄作为信用风险特征，根据各帐龄段的预期信用损失率计提坏帐准备。

2) 按帐龄披露

帐龄	期末余额
1年以内	39,131,832.67
1至2年	10,952.80
合计	39,142,785.47

(2) 本期计提、收回或转回的坏帐准备情况

本期计提坏帐准备情况

帐龄	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
1年以内	1,735,521.74	221,069.90			1,956,591.64
1至2年		1,095.28			1,095.28
合计	1,735,521.74	222,165.18			1,957,686.92

(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	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
国网湖南省电力公司	29,931,077.71	76.47	1,496,553.89
国网湖南省电力有限公司怀化供电分公司	3,743,216.40	9.56	187,160.82
常德市残疾人联合会	3,478,916.56	8.89	173,945.83
长沙市天心区民政局	453,750.00	1.16	22,687.50
湖南衡南县医疗保障局	192,000.00	0.49	9,600.00
合计	37,798,960.67	96.57	1,889,948.04

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	2,960,958.65	99.21	4,779,768.50	92.18

1-2 年	23,638.00	0.79	405,282.03	7.82
合 计	2,984,596.65	100.00	5,185,050.53	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
武汉侨亚置业集团有限公司	2,346,869.47	78.63
武汉市天然气有限公司	272,000.00	9.11
国网湖南省电力公司常德供电分公司	142,710.68	4.78
美显信息科技(上海)有限公司	34,013.00	1.14
中国石油化工股份有限公司	24,672.20	0.83
小 计	2,820,265.35	94.49

5. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	2,126,712.33	6,608,219.18
其他应收款	3,202,180.08	2,937,797.73
合 计	5,328,892.41	9,546,016.91

(2) 应收利息

1) 应收利息分类

项 目	期末数	期初数
智慧存款利息收入	2,126,712.33	6,608,219.18
小 计	2,126,712.33	6,608,219.18

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	970,236.00	1,121,366.05
备用金	182,305.75	4,878.30
应收暂付款	2,163,517.22	2,004,302.94
其他	498,215.41	224,802.49
合 计	3,814,274.38	3,355,349.78

2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	417,552.05			417,552.05
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	259,305.66			259,305.66
本期转回	64,763.41			64,763.41
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 6 月 30 日余额	612,094.30			612,094.30

3) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	1,126,794.72
1 至 2 年	1,765,047.66
2 至 3 年	414,331.00
3 至 4 年	505,101.00
4 至 5 年	3,000.00
合计	3,814,274.38

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

账龄	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
1 年以内	121,103.15		64,763.41	56,339.74
1 至 2 年	42,518.60	133,986.16		176,504.76
2 至 3 年	1,530.30	122,769.00		124,299.30
3 至 4 年	250,000.00	2,550.50		252,550.50

4至5年	2,400.00			2,400.00
合计	417,552.05	259,305.66	64,763.41	612,094.30

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
长沙县土地储备中心	应收暂付款	1,649,832.00	1-2年	43.25	164,983.20
常德市残疾人联合会	保证金	500,000.00	3-4年	13.11	250,000.00
武汉侨亚置业集团有限公司	押金	368,931.00	2-3年	9.67	110,679.30
湖南湘江航运建设开发有限公司	应收暂付款	188,794.43	1年以内	4.95	9,439.72
中交第二航务工程局有限公司	应收暂付款	108,569.76	1年以内	2.85	5,428.49
小计		2,816,127.19		73.83	540,530.71

6. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
维修用备品备件	4,014,430.27		4,014,430.27	3,334,000.89		3,334,000.89
开发成本	69,765,415.05	8,365,436.64	61,399,978.41	69,765,415.05	8,365,436.64	61,399,978.41
低值易耗品	162,458.16		162,458.16	30,043.56		30,043.56
医疗用品	385,324.04		385,324.04	625,724.29		625,724.29
合计	74,327,627.52	8,365,436.64	65,962,190.88	73,755,183.79	8,365,436.64	65,389,747.15

(2) 存货跌价准备

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
开发成本	8,365,436.64					8,365,436.64
小计	8,365,436.64					8,365,436.64

7. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣的增值税进项税额	1,301,542.06	1,323,123.80
银行理财产品	327,000,000.00	264,000,000.00

合 计	328,301,542.06	265,323,123.80
-----	----------------	----------------

8. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	377,596,710.34		377,596,710.34	359,027,068.26		359,027,068.26
合 计	377,596,710.34		377,596,710.34	359,027,068.26		359,027,068.26

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
湖南芷江蟒塘溪水利水电开发有限责任公司	184,684,525.09			13,940,888.29	
湖南博爱医疗产业有限公司	174,342,543.17			4,628,753.79	
合 计	359,027,068.26			18,569,642.08	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
湖南芷江蟒塘溪水利水电开发有限责任公司					198,625,413.38	
湖南博爱医疗产业有限公司					178,971,296.96	
合 计					377,596,710.34	

9. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数
深圳市达晨创丰股权投资企业（有限合伙）	37,600,000.00	
国开发展湖南“两型”元和基金企业（有限合伙）	49,500,000.00	
合 计	87,100,000.00	

10. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	1,526,608,881.72	1,562,403,826.82
合 计	1,526,608,881.72	1,562,403,826.82

(2) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合 计
账面原值						
期初数	1,561,852,758.34	571,321,432.55	12,645,264.41	6,016,018.46	9,331,689.89	2,161,167,163.65
本期增加金额		65,634.00	71,313.70		122,215.25	259,162.95
1) 购置		65,634.00	71,313.70		122,215.25	259,162.95
2) 在建工程转入						
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数	1,561,852,758.34	571,387,066.55	12,716,578.11	6,016,018.46	9,453,905.14	2,161,426,326.60
累计折旧						
期初数	283,911,004.14	301,078,475.14	5,627,107.38	3,453,518.66	4,693,231.51	598,763,336.83
本期增加金额	16,750,447.14	17,452,201.74	869,323.47	330,038.88	652,096.82	36,054,108.05
1) 计提	16,750,447.14	17,452,201.74	869,323.47	330,038.88	652,096.82	36,054,108.05
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数	300,661,451.28	318,530,676.88	6,496,430.85	3,783,557.54	5,345,328.33	634,817,444.88
账面价值						
期末账面价值	1,261,191,307.06	252,856,389.67	6,220,147.26	2,232,460.92	4,108,576.81	1,526,608,881.72
期初账面价值	1,277,941,754.20	270,242,957.41	7,018,157.03	2,562,499.80	4,638,458.38	1,562,403,826.82

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
机组设备防腐	514,000.00	600,000.00
水电公司扩机勘察设计项目	2,996,953.18	2,996,953.18

合 计	3,510,953.18	3,596,953.18
-----	--------------	--------------

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机组设备防腐	514,000.00		514,000.00	600,000.00		600,000.00
水电公司扩机勘察 设计项目	2,996,953.18		2,996,953.18	2,996,953.18		2,996,953.18
小 计	3,510,953.18		3,510,953.18	3,596,953.18		3,596,953.18

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
机组设备防腐	281 万	600,000.00	304,000.00		390,000.00	514,000.00
水电公司扩机 勘察设计项目	1700 万	2,996,953.18				2,996,953.18
小 计	1981 万	3,596,953.18	304,000.00		390,000.00	3,510,953.18

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
机组设备防腐	32.00	32.00				自筹
水电公司扩机 勘察设计项目	17.63	17.63				自筹
小 计						

12. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	16,275,376.00	565,322.37	16,840,698.37
本期增加金额		253,362.07	253,362.07
1) 购置		253,362.07	253,362.07
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	16,275,376.00	818,684.44	17,094,060.44
累计摊销			
期初数	2,971,298.80	293,056.39	3,264,355.19

本期增加金额	162,753.72	52,818.76	215,572.48
1) 计提	162,753.72	52,818.76	215,572.48
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	3,134,052.52	345,875.15	3,479,927.67
账面价值			
期末账面价值	13,141,323.48	472,809.29	13,614,132.77
期初账面价值	13,304,077.20	272,265.98	13,576,343.18

13. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置		
湖南博爱医疗产业有限公司	20,847,778.77				20,847,778.77
合计	20,847,778.77				20,847,778.77

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组名称	资产组或资产组组合的构成	资产组或资产组组合的确定方法	全部商誉账面价值		
			归属于母公司股东的商誉账面价值	归属于少数股东的商誉账面价值	小计
湖南博爱医疗产业有限公司医疗与康复经营业务资产组	房屋建筑物, 构筑物机器设备, 车辆, 长期待摊费用组合, 商誉	按与湖南博爱医疗产业有限公司医疗和康复经营业务相关的资产确定, 与经天健会计师事务所认定的2018年年报商誉减值测试资产组一致	20,847,778.77	21,698,708.52	42,546,487.29

(续上表)

资产组名称	资产组或资产组组合的账面金额	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
湖南博爱医疗产业有限公司医疗与康复经营业务资产组	72,894,829.44	115,441,316.73	是

(3) 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法:

按照企业会计准则等相关规定, 公司控股子公司发展康年公司对商誉进行了减值测试。本期减值测试过程中, 发展康年公司根据历史经验及对市场发展的预测, 以未来年度现金流量预测为基础进行经营业绩分析和评估, 并综合考虑企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者近期未发生重大变化等因素后, 采用开元资产评估有限公司出具的《湖南发展康年医疗产业投资有限公司商誉减值测试涉及的并购湖南博爱医疗产

业有限公司形成的含商誉资产组可回收价值资产评估报告》（开元评报字[2019]275 号）中的参数和方法计算可回收金额。

资产组名称	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	可收回金额	整体商誉减值准备	归属于母公司股东的商誉减值准备	以前年度已计提的商誉减值准备	本年度商誉减值损失
湖南博爱医疗产业有限公司医疗与康复经 营业务资产组	115,441,316.73	262,280,000.00	0	0	0	0

上述对资产组可回收金额的预计表明商誉未发生减值迹象，无需计提减值准备。

14. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	40,940,833.59	22,765.53	2,009,884.17		38,953,714.95
浮式拦污栅修复工程	124,812.33		7,882.88		116,929.45
水下建筑物水下补强施工	135,510.50		8,558.56		126,951.94
综合楼改造项目	393,098.72		24,067.28		369,031.44
航电枢纽机组改造	1,801,409.26	607,758.62	146,916.72		2,262,251.16
机组扩容项目	3,415,439.47		170,771.98		3,244,667.49
防腐工程		354,545.45	29,545.45		325,000.00
合 计	46,811,103.87	985,069.60	2,397,627.04		45,398,546.43

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,497,649.17	374,248.00	1,401,352.49	350,255.97
合 计	1,497,649.17	374,248.00	1,401,352.49	350,255.97

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	9,437,568.69	9,117,157.94
可抵扣亏损	110,947,203.33	110,947,203.33

小 计	120,384,772.02	120,064,361.27
-----	----------------	----------------

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2019 年	3,944,307.26	3,944,307.26	
2020 年	9,705,635.63	9,705,635.63	
2021 年	20,837,543.39	20,837,543.39	
2022 年	31,856,027.23	31,856,027.23	
2023 年	44,603,689.82	44,603,689.82	
小 计	110,947,203.33	110,947,203.33	

16. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	126,440.00	118,111.00
预付工程款	782,566.60	397,129.00
合 计	909,006.60	515,240.00

17. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付货款	1,165,100.98	953,198.02
应付工程款和设备款	18,859,180.46	18,270,856.52
小 计	20,024,281.44	19,224,054.54

18. 预收款项

项 目	期末数	期初数
医疗款	2,337,109.85	1,201,770.09
货款		78,815.37
其他	564,203.66	120,686.07
合 计	2,901,313.51	1,401,271.53

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	20,875,990.37	25,457,464.12	32,443,218.26	13,890,236.23
离职后福利—设定提存计划	1,342,268.06	1,601,499.58	2,943,767.64	
辞退福利	40,416.00	538,281.00	531,545.00	47,152.00
合 计	22,258,674.43	27,597,244.70	35,918,530.90	13,937,388.23

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	15,586,012.64	21,584,062.46	29,233,474.44	7,936,600.66
职工福利费		350.00	350.00	
社会保险费	49,396.23	1,951,291.96	883,335.22	1,117,352.97
其中：医疗保险费	20,928.63	1,852,919.78	773,848.32	1,100,000.09
工伤保险费	13,694.45	43,240.17	50,894.97	6,039.65
生育保险费	14,773.15	55,132.01	58,591.93	11,313.23
住房公积金	78,737.00	1,358,834.00	1,408,492.00	29,079.00
工会经费和职工教育经费	5,161,844.50	562,925.70	917,566.60	4,807,203.60
短期带薪缺勤				
小 计	20,875,990.37	25,457,464.12	32,443,218.26	13,890,236.23

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	50,893.40	1,542,116.05	1,593,009.45	
失业保险费	974.66	59,383.53	60,358.19	
企业年金	1,290,400.00		1,290,400.00	
小 计	1,342,268.06	1,601,499.58	2,943,767.64	

20. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	6,385,121.30	7,093,682.71
企业所得税	14,779,220.04	12,943,694.07
代扣代缴个人所得税	109,903.79	202,391.63
城市维护建设税	274,966.32	276,393.43

土地使用税	88,849.86	83,742.17
教育费附加	220,263.46	221,735.35
印花税	219.84	239.64
合 计	21,858,544.61	20,821,879.00

21. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	33,042,553.33	23,295,977.91
合 计	33,042,553.33	23,295,977.91

(2) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
保证金	217,761.88	777,629.69
往来款	32,202,053.67	18,927,997.50
应付暂收款	222,737.78	3,190,350.72
拆借款	400,000.00	400,000.00
合 计	33,042,553.33	23,295,977.91

22. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	4,500,000.00	4,000,000.00
合 计	4,500,000.00	4,000,000.00

23. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	128,500,000.00	131,000,000.00
合 计	128,500,000.00	131,000,000.00

24. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
-----	-----	------	------	-----	------

政府补助	2,872,030.09	750,000.00	325,312.10	3,296,717.99	收到的政府补助
------	--------------	------------	------------	--------------	---------

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增补助金 额	本期计入其他收 益	期末数	与资产相关/与 收益相关
株洲县财政税费返还	2,084,355.67		29,411.24	2,054,944.43	与资产相关
书院社区日间照料中心 建设补贴	111,428.57		17,142.84	94,285.73	与资产相关
岳龙社区日间照料中心 建设补贴	111,979.57		41,992.32	69,987.25	与资产相关
桂芳村社区建设补贴	182,222.24		26,666.64	155,555.60	与资产相关
赤岭路社区建设补贴	122,553.19		20,425.56	102,127.63	与资产相关
友谊社区建设补贴	126,792.44		18,113.22	108,679.22	与资产相关
创远社区建设补贴	35,555.55		13,333.32	22,222.23	与资产相关
东广济桥建设补贴	97,142.86		34,285.74	62,857.12	与资产相关
鑫华社区建设补贴		150,000.00	11,111.12	138,888.88	与资产相关
雷锋社区建设补贴		600,000.00	112,830.10	487,169.90	与资产相关
小 计	2,872,030.09	750,000.00	325,312.10	3,296,717.99	

(3) 其他说明

1) 根据湖南省财政厅《关于返还湖南金果实业股份有限公司重组过户已缴税费的通知》(湘财建函(2010)88号),公司于2010年12月30日收到株洲县财政税费返还3,590,000.00元,其中资产转让契税2,559,837.29元,按资产使用年限摊销,本期摊销29,411.24元。

2) 公司控股子公司发展养老公司于2017年8月8日收到湖南省长沙市天心区民政局发放书院社区日间照料中心建设补贴160,000.00元,按照与社区签订的运营协议期限进行摊销,本期摊销17,142.84元。

3) 公司控股子公司发展养老公司于2017年12月28日收到湖南省长沙市望月湖街道办事处岳龙社区居民委员会发放岳龙社区日间照料中心建设补贴160,000.00元,按照与社区签订的运营协议期限进行摊销,本期摊销33,103.45元;公司控股子公司发展养老公司于2018年2月1日收到长沙市岳麓区民政局发放岳龙社区日间照料中心建设补贴40,000.00元,按照与社区签订的运营协议期限进行摊销,本期摊销8,888.87元。

4) 公司控股子公司发展养老公司于2018年9月30日收到湖南省长沙市天心区民政局发放桂芳村社区建设补贴200,000.00元,按照与社区签订的运营协议期限进行摊销,本期摊销26,666.64元。

5) 公司控股子公司发展养老公司于2018年2月13日收到湖南省长沙市天心区民政局

发放赤岭路社区建设补贴 160,000.00 元，按照与社区签订的运营协议期限进行摊销，本期摊销 20,425.56 元。

6) 公司控股子公司发展养老公司于 2018 年 2 月 13 日收到湖南省长沙市天心区民政局发放友谊社区建设补贴 160,000.00 元，按照与社区签订的运营协议期限进行摊销，本期摊销 18,113.22 元。

7) 公司控股子公司发展养老公司于 2018 年 2 月 13 日收到湖南省长沙市天心区民政局发放创远社区建设补贴 60,000.00 元，按照与社区签订的运营协议期限进行摊销，本期摊销 13,333.32 元。

8) 公司控股子公司发展养老公司于 2018 年 2 月 8 日收到湖南省长沙市芙蓉区民政局发放东广济桥建设补贴 160,000.00 元，按照与社区签订的运营协议期限进行摊销，本期摊销 34,285.74 元。

9) 公司控股子公司发展养老公司于 2019 年 5 月 6 日收到湖南省长沙市雨花区民政局发放的鑫华社区建设补贴 150,000.00 元，按照与社区签订的运营协议期限进行摊销，本期摊销 11,111.12 元。

10) 公司控股子公司发展养老公司于 2019 年 1 月 28 日收到湖南省长沙市望城区民政局发放雷锋社区建设补贴 220,000 元，按照与社区签订的运营协议期限进行摊销，本期摊销 49,677.42 元；公司控股子公司发展养老公司于 2019 年 2 月 2 日收到湖南省长沙市望城区民政局发放雷锋社区建设补贴 300,000 元，按照与社区签订的运营协议期限进行摊销，本期摊销 51,724.14 元；公司控股子公司发展养老公司于 2019 年 3 月 1 日收到湖南省长沙市望城区民政局发放雷锋社区建设补贴 80,000 元，按照与社区签订的运营协议期限进行摊销，本期摊销 11,428.54 元。

25. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	464,158,282.00						464,158,282.00

(2) 其他说明

截至 2019 年 6 月 30 日，湖南发展资产管理集团有限公司持有本公司股份 208,833,642 股，占公司总股本的 44.99%。

26. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	2,041,904,320.52			2,041,904,320.52
其他资本公积	92,710,349.05			92,710,349.05
合 计	2,134,614,669.57			2,134,614,669.57

27. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	42,267,716.74			42,267,716.74
合 计	42,267,716.74			42,267,716.74

28. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	211,335,144.24	150,161,020.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	86,558,373.65	51,789,352.25
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	23,207,914.10	23,207,914.10
期末未分配利润	274,685,603.79	178,742,458.95

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	163,991,078.66	71,620,288.07	128,761,152.63	72,216,103.94
其他业务收入	1,225.00		137,473.62	
合 计	163,992,303.66	71,620,288.07	128,898,626.25	72,216,103.94

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,041,558.83	773,150.83

教育费附加	1,039,260.78	726,019.56
印花税	50,118.70	80,797.12
房产税	960,525.32	1,333,166.51
土地使用税	183,192.14	492,636.68
合 计	3,274,655.77	3,405,770.70

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	126,777.65	272,437.58
宣传推广费	11,963.79	95,512.31
其他	26,423.84	11,636.64
合 计	165,165.28	379,586.53

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	11,427,830.08	13,041,599.35
办公室租赁及物管费	352,899.28	680,587.18
折旧及摊销	1,740,950.66	1,739,282.17
业务招待费	74,610.19	219,405.00
车辆使用费	147,805.01	233,854.88
办公费	423,954.19	462,096.08
审计、咨询费	1,086,857.04	1,269,117.88
差旅费	230,221.75	185,538.32
信息披露费	825,000.00	90,660.38
其他	884,669.24	1,332,415.26
合 计	17,194,797.44	19,254,556.50

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	3,343,977.78	3,443,066.67
减：利息收入	8,196,941.04	8,647,533.11

手续费	32,750.59	22,083.60
合 计	-4,820,212.67	-5,182,382.84

6. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
社区日间照料中心建设补贴	295,900.86	129,451.88
社区居家养老运营补贴	1,562,000.00	2,195,000.00
株洲县财政税费返还	29,411.24	29,411.24
其他补贴	350,000.00	6,200.00
合 计	2,237,312.10	2,360,063.12

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

7. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	18,569,642.08	11,375,002.17
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	5,563,426.43	5,563,426.42
理财产品收益	5,121,293.14	5,034,979.68
合 计	29,254,361.65	21,973,408.27

8. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	-222,165.18	
其他应收款坏账损失	-194,542.25	
合 计	-416,707.43	

9. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失		-1,158,534.47
合 计		-1,158,534.47

10. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		1,000.00	
其他	61,902.60	588.07	61,902.60
合 计	61,902.60	1,588.07	61,902.60

11. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	201,000.00	1,200.00	201,000.00
其他	13,735.77	6,278.27	13,735.77
合 计	214,735.77	7,478.27	214,735.77

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	24,892,047.48	17,852,149.94
递延所得税费用	-23,992.03	-251,342.35
合 计	24,868,055.45	17,600,807.59

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	107,479,742.92	61,994,038.14
按母公司适用税率计算的所得税费用	26,869,935.73	15,498,509.54
子公司适用不同税率的影响	-405.08	
调整以前期间所得税的影响	14,389.09	
非应税收入的影响	-4,642,410.52	-2,843,750.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,845.80	68,424.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-121,465.79	136,714.99
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,746,166.22	4,740,908.66
所得税费用	24,868,055.45	17,600,807.59

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	1,009,269.81	1,666,163.25
政府补助	2,662,000.00	2,781,200.00
其他	3,946,767.08	1,183,507.45
合 计	7,618,036.89	5,630,870.70

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
业务招待费	74,610.19	219,405.00
审计、咨询费	236,857.04	419,117.88
办公费	423,954.19	462,096.08
信息披露费	385,000.00	90,660.38
办公室租赁及物管费	352,899.28	680,587.18
车辆使用费	147,805.01	233,854.88
差旅费	230,221.75	185,538.32
支付往来款	3,011,110.21	3,297,957.18
其他	923,056.87	1,439,564.21
合 计	5,785,514.54	7,028,781.11

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
银行理财产品到期收回本金及收益	269,121,293.14	535,034,979.68
结构性存款及智慧存款本金及利息	561,669,178.08	
合 计	830,790,471.22	535,034,979.68

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买银行理财产品	327,000,000.00	600,000,000.00
智慧存款	150,000,000.00	

合 计	477,000,000.00	600,000,000.00
-----	----------------	----------------

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	82,611,687.47	44,393,230.55
加: 资产减值准备	416,707.43	1,158,534.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	36,054,108.05	35,938,172.27
无形资产摊销	215,572.48	182,940.54
长期待摊费用摊销	2,397,627.04	2,904,484.36
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)		-1,000.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-3,843,693.45	3,443,066.67
投资损失(收益以“-”号填列)	-29,254,361.65	-21,973,408.27
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-23,992.03	-251,342.35
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)	572,443.73	2,349,583.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,615,633.48	-29,719,298.52
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,822,713.77	5,181,475.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	90,353,179.36	43,606,438.66
2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	586,726,027.19	599,756,496.48
减: 现金的期初余额	163,625,186.53	649,374,425.16
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	423,100,840.66	-49,617,928.68

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	586,726,027.19	163,625,186.53
其中：库存现金	57,023.65	45,485.54
可随时用于支付的银行存款	586,669,003.54	163,579,700.99
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	586,726,027.19	163,625,186.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 其他说明

期末货币资金余额为 736,726,027.19 元，期末现金及现金等价物余额 586,726,027.19 元，差额系智慧存款 150,000,000.00 元。公司管理层预计持有至到期，所以未作为现金及现金等价物。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
应收账款	3,556,055.58	用于长期借款质押
固定资产	261,435,155.60	用于长期借款抵押
合 计	264,991,211.18	

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
株洲县财政税费返还	2,084,355.67		29,411.24	2,054,944.43	其他收益	
书院社区日间照料中心建设补贴	111,428.57		17,142.84	94,285.73	其他收益	
岳龙社区日间照料中心建设补贴	111,979.57		41,992.32	69,987.25	其他收益	
桂芳村社区建设补贴	182,222.24		26,666.64	155,555.60	其他收益	

赤岭路社区建设补贴	122,553.19		20,425.56	102,127.63	其他收益	
友谊社区建设补贴	126,792.44		18,113.22	108,679.22	其他收益	
创远社区建设补贴	35,555.55		13,333.32	22,222.23	其他收益	
东广济桥建设补贴	97,142.86		34,285.74	62,857.12	其他收益	
鑫华社区建设补贴		150,000.00	11,111.12	138,888.88	其他收益	
雷锋社区建设补贴		600,000.00	112,830.10	487,169.90	其他收益	
小计	2,872,030.09	750,000.00	325,312.10	3,296,717.99		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
新天社区运营补贴		70,000.00	70,000.00		其他收益	
书院路社区运营补贴		140,000.00	140,000.00		其他收益	
赤岭路社区运营补贴		140,000.00	140,000.00		其他收益	
岳龙社区运营补贴		140,000.00	140,000.00		其他收益	
友谊社区运营补贴		140,000.00	140,000.00		其他收益	
南城社区运营补贴		140,000.00	140,000.00		其他收益	
桂芳村社区运营补贴		70,000.00	70,000.00		其他收益	
桑梓社区运营补贴		40,000.00	40,000.00		其他收益	
云塘社区运营补贴		140,000.00	140,000.00		其他收益	
白沙社区运营补贴		90,000.00	90,000.00		其他收益	
新丰社区运营补贴		90,000.00	90,000.00		其他收益	
文昌阁社区运营补贴		140,000.00	140,000.00		其他收益	
东广济桥社区运营补贴		70,000.00	70,000.00		其他收益	
创远社区运营补贴		70,000.00	70,000.00		其他收益	
东屯渡金科小微机构运营补贴		80,000.00	80,000.00		其他收益	
鑫华社区		2,000.00	2,000.00		其他收益	
雷锋社区其他补贴		200,000.00	200,000.00		其他收益	
财税贡献奖		150,000.00	150,000.00		其他收益	
小计		1,912,000.00	1,912,000.00			

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 2,237,312.10 元。

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
湖南鸟儿巢水电站发电有限公司	湖南省沅陵县	沅陵县	电力	80.00		非同一控制下企业合并
发展春华公司	湖南省长沙县	长沙县	健康养老	54.00		设立
株洲航电源质服务有限责任公司	湖南省株洲市	株洲市	服务	100.00		设立
发展康年公司	湖南省长沙市	长沙市	医疗	59.14		设立
发展养老公司	湖南省长沙市	长沙市	社区养老	82.50		设立
湖南发展集团水电产业管理有限公司	湖南省株洲市	株洲市	电力	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
发展春华公司	46.00%	-377,448.12		25,240,445.31
发展康年公司	40.86%	-1,857,616.32		62,798,043.57
湖南鸟儿巢水电站发电有限公司	20.00%	532,404.62		17,125,032.81
发展养老公司	17.50%	-193,622.04		2,326,433.04

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
发展春华公司	64,909,051.72	303,970.96	65,213,022.68	2,918,576.35		2,918,576.35
发展康年公司	16,867,024.25	262,488,142.33	279,355,166.58	114,203,808.28		114,203,808.28
湖南鸟儿巢水电站发电有限公司	6,827,833.58	262,580,249.24	269,408,082.82	183,782,918.80		183,782,918.80
发展养老公司	11,507,099.62	4,309,728.58	15,816,828.20	1,281,151.51	1,241,773.56	2,522,925.07

(续上表)

子公司	期初数					
-----	-----	--	--	--	--	--

名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
发展春华公司	64,290,117.79	368,565.88	64,658,683.67	5,093,697.95		5,093,697.95
发展康年公司	19,731,821.58	261,844,865.87	281,576,687.45	109,828,629.38		109,828,629.38
湖南鸟儿巢水电站发电有限公司	4,681,566.94	266,713,486.08	271,395,053.02	188,431,912.09		188,431,912.09
发展养老公司	12,659,146.48	4,463,168.04	17,122,314.52	1,934,325.34	787,674.42	2,721,999.76

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
发展春华公司		-820,539.39	-820,539.39	-2,874,604.78
发展康年公司	8,880,579.01	-6,596,699.77	-6,596,699.77	-2,297,907.15
湖南鸟儿巢水电站发电有限公司	12,703,109.72	2,662,023.09	2,662,023.09	8,423,384.81
发展养老公司	2,042,719.55	-1,106,411.63	-1,106,411.63	-329,663.46

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
发展春华公司		-1,848,241.14	-1,848,241.14	-5,724,009.16
发展康年公司	7,501,500.70	-10,335,343.45	-10,335,343.45	-9,703,288.65
湖南鸟儿巢水电站发电有限公司	9,350,565.22	-458,617.63	-458,617.63	5,213,178.38
发展养老公司	1,336,627.73	-1,275,172.50	-1,275,172.50	-2,086,955.19

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南芷江蟒塘溪水利水电开发有限责任公司	湖南省芷江县	湖南省芷江县	电力	47.12		权益法核算
湖南博爱医疗产业有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	医疗康复		49.00	权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末数/本期数		期初数/上年同期数	
	湖南芷江蟒塘溪	湖南博爱医疗产	湖南芷江蟒塘溪	湖南博爱医疗产

	水利水电开发有 限责任公司	业有限公司	水利水电开发有 限责任公司	业有限公司
流动资产	218,169,458.94	150,198,366.82	179,510,575.49	137,140,572.77
非流动资产	212,454,847.46	73,469,622.73	214,327,077.50	76,682,550.56
资产合计	430,624,306.40	223,667,989.55	393,837,652.99	213,823,123.33
流动负债	24,147,792.02	54,223,166.84	16,947,064.52	53,771,652.93
非流动负债		380,581.69		433,665.69
负债合计	24,147,792.02	54,603,748.53	16,947,064.52	54,205,318.62
少数股东权益				
归属于母公司所有者权益	406,476,514.38	169,064,241.02	376,890,588.47	159,617,804.71
按持股比例计算的净资产份额	191,531,733.58	82,841,478.10	177,590,845.29	78,212,724.31
调整事项				
商誉		20,847,778.77		20,847,778.77
内部交易未实现利润				
其他	7,093,679.80	75,282,040.09	7,093,679.80	75,282,040.09
对联营企业权益投资的账面价值	198,625,413.38	178,971,296.96	184,684,525.09	174,342,543.17
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	52,557,704.99	117,033,851.14	28,990,732.13	119,873,244.36
净利润	29,585,925.91	9,446,436.31	13,660,783.53	10,077,634.64
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	29,585,925.91	9,446,436.31	13,660,783.53	10,077,634.64
本期收到的来自联营企业的股利				

(四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

1. 2014年6月,本公司与开元发展(湖南)基金管理有限责任公司(以下简称开元发展)共同出资3亿元成立了国开发展湖南“两型”元和基金企业(有限合伙),其中:本公司以自有资金认缴出资29,700万元,占出资的99%,开元发展以自有资金认缴出资300万元,占出资的1%,首期出资不低于各合伙人认缴出资额的50%,本公司于2014年9月及2015年9月合计出资1.98亿元。本公司作为有限合伙人以出资额为限承担有限责任,开元发展作为普通合伙人执行合伙事务并对企业债务承担无限连带责任。本公司于2016年9月5日收回投资1.485亿元。

截至 2019 年 6 月 30 日，该未纳入合并财务报表范围的结构化主体主要从事股权投资、投资管理咨询业务，资产总额为 50,387,498.28 元。

2. 2013 年 3 月，公司出资 5,000 万元（分四期缴付）投资达晨创丰股权投资企业（有限合伙），占总出资的 2.44%，公司以出资额为限承担有限责任。深圳市达晨财智创业投资管理有限公司作为普通合伙人执行合伙事务并对企业债务承担无限连带责任。本公司于 2017 年收回投资 270 万元，2018 年收回投资 665 万元，2019 年 1-6 月收回投资 305 万元。

截至 2019 年 6 月 30 日，该未纳入合并财务报表范围的结构化主体主要从事股权投资、投资管理咨询业务，资产总额为 1,930,005,816.56 元。

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2019 年 6 月 30 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的 86.03% (2018 年 12 月 31 日：83.31%) 源于湖南省电力公司。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	10,290,000.00				10,290,000.00
小 计	10,290,000.00				10,290,000.00

(续上表)

项 目	期初数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	10,825,312.38				10,825,312.38
小 计	10,825,312.38				10,825,312.38

(二) 流动风险

流动风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	20,024,281.44	20,024,281.44	20,024,281.44		
其他应付款	33,042,553.33	33,042,553.33	33,042,553.33		
一年内到期的非流动负债	4,500,000.00	4,671,365.75	4,671,365.75		
长期借款	128,500,000.00	153,103,638.36		49,829,857.53	103,273,780.83
小 计	186,066,834.77	210,841,838.88	57,738,200.52	49,829,857.53	103,273,780.83

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	19,224,054.54	19,224,054.54	19,224,054.54		
其他应付款	23,295,977.91	23,295,977.91	23,295,977.91		
一年内到期的非流动负债	4,000,000.00	4,146,328.77	4,146,328.77		

长期借款	131,000,000.00	158,926,845.21		37,200,642.47	121,726,202.74
小 计	177,520,032.45	205,593,206.43	46,666,361.22	37,200,642.47	121,726,202.74

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。由于公司贷款均采用人民银行公布的同期贷款利率计息，故面临的市场利率变动风险不大，在其他变量不变的假设下，人民银行通常的利率调整不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且其主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
湖南发展资产管理集团有限公司	湖南省长沙市	投资	100 亿元	44.99	44.99

本公司的母公司情况的说明

湖南发展资产管理集团有限公司于2002年经湖南省政府批准成立,2005年经湖南省委、省政府批准,成为省政府授权经营的国有投资机构,2015年根据湖南省委、省政府决策部署,由省财政厅移交省国资委管理。该公司现持有统一社会信用代码为91430000738955428M的营业执照。

(2) 本公司最终控制方是湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

(二) 关联交易情况

关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	142.18 万元	111.72 万元

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项：无

(二) 或有事项：无

十、资产负债表日后事项

公司第九届董事会第十四次会议审议通过了《关于公开挂牌转让控股子公司股权及债权的议案》，拟以公开挂牌方式转让所持有的控股子公司湖南发展康年医疗产业投资有限公司 59.14%的股权及相关债权。

2019 年 7 月 29 日，公司收到湖南联交所出具的《组织签约通知书》，主要内容如下：天津天士力医疗健康投资有限公司已被确定为发展康年 59.14%股权及人民币 9453.019501 万元债权转让项目受让方，请公司与天津天士力医疗健康投资有限公司自 2019 年 7 月 29 日起 5 个工作日内签订《产权交易合同》，并将该合同提交湖南联交所审核。

公司将与天津天士力医疗健康投资有限公司按照湖南联交所相关交易规则及流程办理后续转让事宜，包括签署《产权交易合同》、完成资产交割等，但能否顺利签署《产权交易合同》、完成资产交割等仍存在不确定性。

十一、其他重要事项

(一) 其他重要事项

公司控股子公司发展春华公司于 2019 年 6 月收到湖南省长沙县人民法院出具的民事判决书【(2018)湘 0121 民初 8537 号】，就湖南西湖建筑集团有限公司与发展春华建设工程有限公司合同纠纷一案作出判决，驳回原告湖南西湖建筑集团有限公司的全部诉讼请求，本案受理费 186150 元由原告湖南西湖建筑集团有限公司负担，上述判决系法院作出的一审判决，公司暂时无法预计上述判决对公司利润的影响。

(二) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。分别对电力业务、服务业务及医疗康复业务等的经营业绩进行考核。

与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

行业分部

项 目	投资管理	电力	健康产业
主营业务收入		152,545,383.57	10,923,173.56
主营业务成本		52,546,612.49	17,828,113.64
资产总额	3,529,763,069.84	2,973,228,492.28	360,385,017.46
负债总额	1,630,322,389.45	1,858,072,568.30	119,645,309.70

(续上表)

项 目	服务业	分部间抵销	合 计
主营业务收入	1,559,879.67	-1,037,358.14	163,991,078.66
主营业务成本	1,537,228.59	-291,666.65	71,620,288.07
资产总额	2,846,123.99	-3,603,484,098.02	3,262,738,605.55
负债总额	558,762.79	-3,380,538,231.13	228,060,799.11

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	29,931,077.71	100.00	1,496,553.89	5.00	28,434,523.82
其中：帐龄组合	29,931,077.71	100.00	1,496,553.89	5.00	28,434,523.82
小 计	29,931,077.71	100.00	1,496,553.89	5.00	28,434,523.82

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,016,097.07	100.00	1,400,804.85	5.00	26,615,292.22

其中：帐龄组合	28,016,097.07	100.00	1,400,804.85	5.00	26,615,292.22
小 计	28,016,097.07	100.00	1,400,804.85	5.00	26,615,292.22

1) 按组合计提坏账准备:帐龄组合

名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	29,931,077.71	1,496,553.89	5.00

确定该组合依据的说明:

本组合以应收账款的帐龄作为信用风险特征,根据各帐龄段的预期信用损失率计提坏帐准备。

2) 按帐龄披露

账龄	期末余额
1年以内	29,931,077.71
合计	29,931,077.71

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
1年以内	1,400,804.85	95,749.04			1,496,553.89
合计	1,400,804.85	95,749.04			1,496,553.89

(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	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
国网湖南省电力公司	29,931,077.71	100.00	1,496,553.89
小 计	29,931,077.71	100.00	1,496,553.89

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	2,126,712.33	6,608,219.18
其他应收款	274,211,768.57	275,461,099.37
合 计	276,338,480.90	282,069,318.55

(2) 应收利息

1) 应收利息分类

项 目	期末数	期初数
智慧存款利息收入	2,126,712.33	6,608,219.18
小 计	2,126,712.33	6,608,219.18

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	3,000.00	6,840.05
应收暂付款	438,773.20	320,260.84
合并范围内关联方拆借款	273,794,334.03	275,152,603.53
合 计	274,236,107.23	275,479,704.42

2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	18,605.05			18,605.05
2019年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,733.61			5,733.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年6月30日余额	24,338.66			24,338.66

3) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	4,823,107.23
1至2年	17,650,000.00
2至3年	72,750,000.00
3至4年	179,010,000.00
4至5年	3,000.00
合计	274,236,107.23

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

账龄	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
1、账龄组合	18,605.05	5,733.61		24,338.66
其中：1年以内	16,205.05	5,733.61		21,938.66
4至5年	2,400.00			2,400.00
2、合并范围内关联方组合				
合计	18,605.05	5,733.61		24,338.66

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
湖南鸟儿巢水电站发电有限公司	拆借款	179,010,000.00	3-4年	65.28	
发展康年公司	拆借款	94,695,505.09	1-3年	34.53	
湖南湘江航运建设开发有限公司	应收暂付款	188,794.43	1年以内	0.07	9,439.72
中交第二航务工程局有限公司	应收暂付款	108,569.76	1年以内	0.04	5,428.49
发展养老公司	应收暂付款	53,641.16	1年以内	0.02	
小计		274,056,510.44		99.93	14,868.21

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	270,750,000.00	14,652,907.71	256,097,092.29	267,200,000.00	14,652,907.71	252,547,092.29
对联营企业投资	198,625,413.38		198,625,413.38	184,684,525.09		184,684,525.09
合计	469,375,413.38	14,652,907.71	454,722,505.67	451,884,525.09	14,652,907.71	437,231,617.38

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
湖南鸟儿巢水电站发电有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
发展春华公司	33,947,092.29	3,550,000.00		37,497,092.29		14,652,907.71

株洲航电源质服务有限责任公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
发展康年公司	110,000,000.00			110,000,000.00	
发展养老公司	23,100,000.00			23,100,000.00	
湖南发展集团水电产业管理有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00	
小 计	252,547,092.29	3,550,000.00		256,097,092.29	14,652,907.71

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
湖南芷江蟒塘溪水利水电开发有限公司	184,684,525.09			13,940,888.29	
小 计	184,684,525.09			13,940,888.29	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
湖南芷江蟒塘溪水利水电开发有限公司					198,625,413.38	
小 计					198,625,413.38	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	139,842,273.85	47,727,079.20	110,187,086.82	47,705,640.85
其他业务收入	1,100.00		133,700.73	
合 计	139,843,373.85	47,727,079.20	110,320,787.55	47,705,640.85

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数

权益法核算的长期股权投资收益	13,940,888.29	6,436,961.20
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	5,563,426.43	5,563,426.42
理财产品收益	5,121,293.14	5,034,979.68
合 计	24,625,607.86	17,035,367.30

十三、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,237,312.10	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-152,833.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,084,478.93	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-5,147.19	
少数股东权益影响额(税后)	376,904.49	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,712,721.63	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.99%	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.93%	0.18	0.18

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	86,558,373.65
非经常性损益	B	1,712,721.63
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	84,845,652.02
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	2,852,375,812.55
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	23,207,914.10
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	1
报告月份数	I	6
加权平均净资产	$J= D+A/2+ E \times F/I-G \times H/I$	2,891,787,013.69
加权平均净资产收益率	$K=A/J$	2.99%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$L=C/J$	2.93%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	86,558,373.65
非经常性损益	B	1,712,721.63
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	84,845,652.02
期初股份总数	D	464,158,282.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	464,158,282.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.19
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.18

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

湖南发展集团股份有限公司

二〇一九年八月二日