

海南海德实业股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇一九年度

海南海德实业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年01月01日至2019年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-77

审计报告

信会师报字[2020]第 ZA11349 号

海南海德实业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了海南海德实业股份有限公司（以下简称海德股份）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海德股份 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入的确认	
<p>事项描述</p> <p>关于收入确认的会计政策详见海德股份财务报表附注“三（十七）收入”，收入的项目披露详见海德股份财务报表附注“五（二十七）营业收入和营业成本”。海德股份本年度营业收入主要为不良资产管理业务收入，营业收入本年 307,282,377.08 元比上年 338,884,725.17 元减少 31,602,348.09 元。</p> <p>收入是海德股份重要业绩指标之一，因此将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>审计应对</p> <p>我们对收入确认实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、选取样本，检查收入确认所依据的支持性文件，如付款凭证、合同、发票等，复核收入确认的时点； 3、对公司主要客户实施函证、与客户对应经办人员进行访谈，确认收入的真实性； 4、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，结合收款情况，判断收入是否存在跨期； 5、通过网上公开信息查询渠道对主要客户的公司信息、主要管理人员进行了公开检索，对主要客户与海德股份是否存在关联方关系进行判断； 6、复核财务报表中对收入的相关披露是否符合相关会计准则的披露要求。

四、其他信息

海德股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括海德股份 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估海德股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海德股份的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对海德股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使

用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致海德股份不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二〇年四月二十三日

海南海德实业股份有限公司
合并资产负债表
2019年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	1,296,448,367.51	1,245,908,865.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	2,106,612,044.60	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(三)		4,004,004.01
衍生金融资产			
应收票据	(四)		23,521,648.40
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	(五)	21,504,237.62	1,630,451.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	13,814,527.73	3,886,027.73
买入返售金融资产	(七)	675.45	2,082,000.00
应收款项类投资	(八)		1,907,775,523.02
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	1,646,950,701.94	1,564,321,336.85
流动资产合计		5,085,330,554.85	4,753,129,856.50
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资	(十)	834,590,730.20	
可供出售金融资产	(十一)		186,291,552.47
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十二)	91,565,277.21	102,996,097.52
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十三)	5,890,267.42	6,529,841.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十四)	106,936.46	174,475.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十五)	3,384,636.02	1,742,154.31
其他非流动资产			
非流动资产合计		935,537,847.31	297,734,121.28
资产总计		6,020,868,402.16	5,050,863,977.78

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海南海德实业股份有限公司
合并资产负债表（续）
2019年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十六）	845,000,000.00	720,120,462.57
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项	（十七）		50,021,000.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（十八）	12,492,675.29	8,797,046.00
应交税费	（十九）	7,687,775.62	16,387,179.19
其他应付款	（二十）	106,043,350.69	88,703,352.99
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十一）	83,280,000.00	2,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,054,503,801.60	886,029,040.75
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（二十二）	736,036,533.31	22,311,715.75
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	（十五）	63,513.51	1,379,716.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		736,100,046.82	23,691,432.73
负债合计		1,790,603,848.42	909,720,473.48
所有者权益：			
股本	（二十三）	641,138,926.00	442,164,777.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十四）	3,352,679,403.58	3,551,653,552.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十五）	26,091,671.88	20,752,209.02
一般风险准备			
未分配利润	（二十六）	210,354,552.28	126,572,965.70
归属于母公司所有者权益合计		4,230,264,553.74	4,141,143,504.30
少数股东权益			
所有者权益合计		4,230,264,553.74	4,141,143,504.30
负债和所有者权益总计		6,020,868,402.16	5,050,863,977.78

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南海德实业股份有限公司
 母公司资产负债表
 2019年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		254,888.18	336,664.69
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		20,000.00	24,225.00
其他应收款	(一)	3,852,777.73	139,904,815.54
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,729,148.99	4,652,087.60
流动资产合计		8,856,814.90	144,917,792.83
非流动资产:			
债权投资		150,508,064.52	
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(二)	4,771,277,022.62	4,771,277,022.62
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,999,807.56	5,409,843.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		927,964.44	927,964.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,927,712,859.14	4,777,614,830.42
资产总计		4,936,569,674.04	4,922,532,623.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海南海德实业股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2019年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			720,120,462.57
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			21,000.00
应付职工薪酬		660,036.82	2,534,253.82
应交税费		2,597,423.99	2,549,986.50
其他应付款		393,338,284.11	86,442,853.82
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		60,500,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		457,095,744.92	811,668,556.71
非流动负债：			
长期借款		336,536,533.31	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		336,536,533.31	
负债合计		793,632,278.23	811,668,556.71
所有者权益：			
股本		641,138,926.00	442,164,777.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,352,679,403.58	3,551,653,552.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		26,091,671.88	20,752,209.02
未分配利润		123,027,394.35	96,293,527.94
所有者权益合计		4,142,937,395.81	4,110,864,066.54
负债和所有者权益总计		4,936,569,674.04	4,922,532,623.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南海德实业股份有限公司
合并利润表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		307,282,377.08	338,884,725.17
其中：营业收入	(二十七)	307,282,377.08	338,884,725.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		148,550,097.70	189,192,977.38
其中：营业成本			
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十八)	1,286,370.34	5,695,828.60
销售费用			
管理费用	(二十九)	98,157,746.57	73,390,800.97
研发费用			
财务费用	(三十)	49,105,980.79	110,106,347.81
其中：利息费用		68,909,362.70	126,289,657.32
利息收入		19,956,972.41	16,299,787.27
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十一)	-14,531,427.78	4,601,168.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-9,930,820.31	3,445,716.59
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(三十二)	2,520,293.70	-1,331,246.99
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十三)	-21,766,302.88	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十四)		-11,805,301.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		124,954,842.42	141,156,367.76
加：营业外收入	(三十五)	6,002,587.45	682.50
减：营业外支出	(三十六)	3,003,224.84	32,873.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		127,954,205.03	141,124,177.26
减：所得税费用	(三十七)	17,609,245.75	20,496,296.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		110,344,959.28	120,627,881.06
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		110,344,959.28	120,627,881.06
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		110,344,959.28	120,627,881.06
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
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		110,344,959.28	120,627,881.06
归属于母公司所有者的综合收益总额		110,344,959.28	120,627,881.06
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	(三十八)	0.1721	0.2252
(二) 稀释每股收益（元/股）	(三十八)	0.1721	0.2252

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南海德实业股份有限公司
母公司利润表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	(三)	667,877.58	284,285.71
减：营业成本			
税金及附加		153,612.02	2,048,453.02
销售费用			
管理费用		13,120,031.08	7,636,413.01
研发费用			
财务费用		34,097,645.37	50,909,859.44
其中：利息费用		34,162,399.30	71,522,342.70
利息收入		75,329.84	20,630,440.92
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	(四)	100,000,000.00	264,058,938.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-613,681.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		53,296,589.11	203,134,817.19
加：营业外收入		650.00	682.50
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		53,297,239.11	203,135,499.69
减：所得税费用			1,586,545.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		53,297,239.11	201,548,954.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		53,297,239.11	201,548,954.50
（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. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		53,297,239.11	201,548,954.50
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0831	0.3763
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0831	0.3763

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南海德实业股份有限公司
合并现金流量表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	(三十九) 1、	2,205,166,245.45	1,763,671,180.34
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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			
收取利息、手续费及佣金的现金		166,182,186.23	230,069,263.76
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十九) 2、	122,936,529.60	22,015,284.52
经营活动现金流入小计		2,494,284,961.28	2,015,755,728.62
购买商品、接受劳务支付的现金	(三十九) 3、	3,052,485,667.00	2,584,125,000.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		59,524,479.35	35,645,061.57
支付的各项税费		42,927,787.23	32,650,256.23
支付其他与经营活动有关的现金	(三十九) 4、	46,117,862.04	37,049,734.77
经营活动现金流出小计		3,201,055,795.62	2,689,470,052.57
经营活动产生的现金流量净额		-706,770,834.34	-673,714,323.95
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		45,379,020.81	38,426,407.00
取得投资收益收到的现金		1,929,996.52	634,134.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		72,827.42	
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	(三十九) 5、	1,024,249.49	786,086.07
投资活动现金流入小计		48,406,094.24	39,846,627.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,003.10	380,878.62
投资支付的现金		39,346,293.38	44,409,637.20
质押贷款净增加额			
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	(三十九) 6、	87,185.07	38,944.63
投资活动现金流出小计		39,464,481.55	44,829,460.45
投资活动产生的现金流量净额		8,941,612.69	-4,982,833.03
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			3,723,999,987.62
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		1,595,000,000.00	621,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十九) 7、	503,000.00	891,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,595,503,000.00	5,236,599,987.62
偿还债务支付的现金		680,520,462.57	1,306,031,805.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		85,867,871.60	89,220,488.37
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	(三十九) 8、	82,827,266.52	1,968,721,908.75
筹资活动现金流出小计		849,215,600.69	3,363,974,202.88
筹资活动产生的现金流量净额		746,287,399.31	1,872,625,784.74
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		48,458,177.66	1,193,928,627.76
加：期初现金及现金等价物余额		1,247,990,865.30	54,062,237.54
六、期末现金及现金等价物余额		1,296,449,042.96	1,247,990,865.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南海德实业股份有限公司
 母公司现金流量表
 2019年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		177,000.00	319,500.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		807,888,614.74	1,272,568,934.41
经营活动现金流入小计		808,065,614.74	1,272,888,434.41
购买商品、接受劳务支付的现金		150,000,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		12,038,825.38	3,008,643.53
支付的各项税费		175,774.89	2,533,934.65
支付其他与经营活动有关的现金		241,601,036.96	446,277,927.78
经营活动现金流出小计		403,815,637.23	451,820,505.96
经营活动产生的现金流量净额		404,249,977.51	821,067,928.45
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			170,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			170,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,300.00	
投资支付的现金			3,721,277,022.62
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,300.00	3,721,277,022.62
投资活动产生的现金流量净额		-14,300.00	-3,551,277,022.62
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			3,723,999,987.62
取得借款收到的现金		300,000,000.00	521,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		300,000,000.00	4,245,599,987.62
偿还债务支付的现金		628,520,462.57	331,479,537.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		53,419,724.93	42,051,762.32
支付其他与筹资活动有关的现金		22,377,266.52	1,141,721,908.75
筹资活动现金流出小计		704,317,454.02	1,515,253,208.50
筹资活动产生的现金流量净额		-404,317,454.02	2,730,346,779.12
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		-81,776.51	137,684.95
加: 期初现金及现金等价物余额		336,664.69	198,979.74
六、期末现金及现金等价物余额		254,888.18	336,664.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海南海德实业股份有限公司
合并所有者权益变动表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	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		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	442,164,777.00				3,551,653,552.58				20,752,209.02		126,572,965.70	4,141,143,504.30	4,141,143,504.30
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	442,164,777.00				3,551,653,552.58				20,752,209.02		126,572,965.70	4,141,143,504.30	4,141,143,504.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	198,974,149.00				-198,974,149.00			5,339,462.86		83,781,586.58	89,121,049.44	89,121,049.44	89,121,049.44
(一) 综合收益总额										110,344,959.28	110,344,959.28	110,344,959.28	110,344,959.28
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								5,339,462.86		-26,563,372.70	-21,223,909.84	-21,223,909.84	-21,223,909.84
1. 提取盈余公积								5,339,462.86		-5,339,462.86			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-21,223,909.84	-21,223,909.84	-21,223,909.84	-21,223,909.84
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	198,974,149.00				-198,974,149.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	198,974,149.00				-198,974,149.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	641,138,926.00				3,352,679,403.58			26,091,671.88		210,354,552.28	4,230,264,553.74	4,230,264,553.74	4,230,264,553.74

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海南海德实业股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2019年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	151,200,000.00				116,883,403.03				597,313.57		26,099,980.09	294,780,696.69		294,780,696.69
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	151,200,000.00				116,883,403.03				597,313.57		26,099,980.09	294,780,696.69		294,780,696.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	290,964,777.00				3,434,770,149.55				20,154,895.45		100,472,985.61	3,846,362,807.61		3,846,362,807.61
（一）综合收益总额											120,627,881.06	120,627,881.06		120,627,881.06
（二）所有者投入和减少资本	290,964,777.00				3,434,770,149.55							3,725,734,926.55		3,725,734,926.55
1. 所有者投入的普通股	290,964,777.00				3,434,770,149.55							3,725,734,926.55		3,725,734,926.55
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									20,154,895.45		-20,154,895.45			
1. 提取盈余公积									20,154,895.45		-20,154,895.45			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
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. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	442,164,777.00				3,551,653,552.58				20,752,209.02		126,572,965.70	4,141,143,504.30		4,141,143,504.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南海德实业股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2019年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	442,164,777.00				3,551,653,552.58				20,752,209.02	96,293,527.94	4,110,864,066.54
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	442,164,777.00				3,551,653,552.58				20,752,209.02	96,293,527.94	4,110,864,066.54
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	198,974,149.00				-198,974,149.00				5,339,462.86	26,733,866.41	32,073,329.27
(一) 综合收益总额										53,297,239.11	53,297,239.11
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									5,339,462.86	-26,563,372.70	-21,223,909.84
1. 提取盈余公积									5,339,462.86	-5,339,462.86	
2. 对所有者(或股东)的分配										-21,223,909.84	-21,223,909.84
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	198,974,149.00				-198,974,149.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	198,974,149.00				-198,974,149.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	641,138,926.00				3,352,679,403.58				26,091,671.88	123,027,394.35	4,142,937,395.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
 企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海南海德实业股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2019年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	151,200,000.00				116,883,403.03				597,313.57	-85,100,531.11	183,580,185.49
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	151,200,000.00				116,883,403.03				597,313.57	-85,100,531.11	183,580,185.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	290,964,777.00				3,434,770,149.55				20,154,895.45	181,394,059.05	3,927,283,881.05
（一）综合收益总额										201,548,954.50	201,548,954.50
（二）所有者投入和减少资本	290,964,777.00				3,434,770,149.55						3,725,734,926.55
1. 所有者投入的普通股	290,964,777.00				3,434,770,149.55						3,725,734,926.55
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									20,154,895.45	-20,154,895.45	
1. 提取盈余公积									20,154,895.45	-20,154,895.45	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	442,164,777.00				3,551,653,552.58				20,752,209.02	96,293,527.94	4,110,864,066.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南海德实业股份有限公司 二〇一九年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

海南海德实业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于1992年11月2日经海南省股份制试点领导小组办公室琼股办字[1992]37号文批准,由原海南省海德涤纶厂改组设立为规范化股份有限公司。1992年12月30日经海南省工商行政管理局核准登记注册,注册资本人民币13,500.00万元。1993年12月29日经中国证券监督管理委员会证监发审字[1993]116号文批准,首次向社会公众发行境内上市人民币普通股1,500.00万股,并于1994年5月25日在深圳证券交易所上市。2018年3月12日,公司收到中国证券监督管理委员会证监许可【2018】295号《关于核准海南海德实业股份有限公司非公开发行股票的批复》,本次非公开发行人民币普通股股票29,096.4777万股,于2018年4月13日在深证证券交易所上市;本次发行完成后公司股本增至44,216.4777万股。2019年5月20日公司召开2018年年度股东大会审议通过2018年年度权益分派方案:以公司截止2018年12月31日总股本442,164,777股为基数,向全体股东每10股派0.48元人民币现金,同时以资本公积金向全体股东每10股转增4.5股;分红后总股本增至64,113.8926万股。

截至2019年12月31日,公司累计发行股本总数64,113.8926万股,公司注册资本:64,113.8926万元。统一社会信用代码:9146000020128947X0;法定代表人:王广西;公司注册地址:海口市海德路5号。

公司经营范围:信息产业、高新技术产业,工业产品(危险品除外)、农副产品的销售,进出口贸易(凭许可证经营),汽车维修服务,会议服务(非旅行社业务),含下属分支机构的经营范围。

2016年7月1日,经西藏自治区人民政府藏政函【2016】97号《西藏自治区人民政府关于同意设立海德资产管理有限公司的批复》,海德资产管理有限公司于2016年7月4日在拉萨市工商行政管理局柳梧新区分局登记设立。其经营范围为收购、受托经营不良资产,对不良资产进行管理、投资和处置;资产置换、转让与销售;债务重组及企业重组,资产管理范围内的非融资性担保;投资、财务及法律咨询与顾问(不含证券、保险、金融业务);项目评估。

2016年10月8日，中国银行业监督管理委员会办公厅 银监办便函【2016】1692号《中国银监会办公厅关于公布湖南省、山西省、西藏自治区地方资产管理公司名单的通知》，自此通知印发之日起，金融企业可以按照有关法律、法规和《金融企业不良资产批量转让管理办法》的规定，向海德资产管理有限公司批量转让不良资产。本财务报表业经公司董事会于2020年4月23日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至2019年12月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
海德资产管理有限公司
海南海德投资有限公司
杭州华渡投资管理有限公司
杭州华德股权投资合伙企业（有限合伙）
宁波经远投资管理有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自报告期末起12个月内具备持续经营能力，无导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司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

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

非同一控制下企业合并：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。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，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

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

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

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

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

②分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十) 长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 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

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,金融资产于初始确认时分类为: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金融资产(债务工具)和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的,分类为以摊余成本计量的金融资产;业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具);除此之外的其他金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时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:

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,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金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。终止确认时,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金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时,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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

（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

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（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。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,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其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

通常逾期超过 30 日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低,本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 应收账款	
确定组合的依据：	
组合 1	账龄组合：根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项。
组合 2	纳入合并财务报表范围的内部应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	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个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失；
组合 2	合并财务报表范围的内部应收款项不计提坏账准备
(2) 其他应收款	
确定组合的依据：	
组合 1	款项性质：根据以前年度与之相同或相类似的、按款项性质划分的具有类似信用风险特征的应收款项。
组合 2	纳入合并财务报表范围的内部其他应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	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，编制其他应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失；
组合 2	合并财务报表范围的内部应收款项不计提坏账准备

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2019年1月1日前适用的会计政策

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

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

本公司对可供出售债务工具投资减值的认定标准为:

- 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作出让步;
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤其他表明可供出售债务工具已发生减值的情况。

本公司对可供出售权益工具投资减值的认定标准为:

权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌,以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为:最近一年内公允价值累计下跌超过 50%。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“非暂时性”的标准为:公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

(2) 应收款项类投资减值的测试方法及会计处理方法

在资产负债表日,分类为“应收款项类投资”的不良资产发生减值的,将其账面价值减至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。

预计未来现金流量现值,按照该金融资产的原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(取得和出售该担保物发生的费用应当予以扣除)。原实际利率是初始确认该金融资产时计算确定的实际利率。

在资产负债表日,首先对单项金额重大的“应收款项类投资”单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,则确认减值损失,计入当期损益。如果没有客观证据表明单独评估的“应收款项类投资”存在减值情况,无论金额是否重大,将其包括在具有类似信用风险特征的金融资产组别中,进行组合减值

评估。单独进行评估减值并且已确认或继续确认减值损失的“应收款项类投资”，不再对其计提组合评估减值准备。

分类为“应收款项类投资”的不良资产确认减值损失后，如有客观证据表明该资产价值已经恢复，且客观上与确认减值损失后的事项有关，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但该转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的摊余成本。

(3) 应收款项坏账准备：

① 单项金额重大并单独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：

公司将单项金额在 500 万元以上应收款项划分为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，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。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据：除了单项金额重大并单独计提坏账准备及单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项外，其余应收款项按照账龄划分组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

母公司与分(子)公司之间以及分(子)公司相互之间的往来不计提坏账准备。

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 (含 1 年)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	40	40
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

③ 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项单独进行减值测试，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。

(3) 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。

(十) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

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

非同一控制下的企业合并:公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(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。

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有商业实质,且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时,以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的,对于换入的长期股权投资,以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资的初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质,或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的,对于换入的长期股权投资,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,以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值,并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投

资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十一）固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20—40	5	2.38—4.75
机器设备	直线法	10—20	5	4.75—9.50
运输设备	直线法	5—12	5	7.92—19.00
其他设备	直线法	5—10	5	9.50—19.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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。

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。

(十二) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十三) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

(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。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

（十四）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十五）职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，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，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予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十六) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（十七）收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

在下列条件均能满足时予以确认：

- （1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- （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本公司；
- （5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

让渡资产使用权而产生的使用费收入按照有关合同或协议规定的收费时间和收费方法计算确定，并应同时满足以下条件：

- （1）与交易相关的经济利益能够流入公司；
- （2）收入的金额能够可靠地计量。

3、 提供劳务的收入确认和计量原则

（1）在同一会计年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入，确认的金额合同或协议总金额。

（2）如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按完工百分比法确认收入。

（3）在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如果已经发生的劳务成本预计只能部分地得到补偿，应按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本结转成本；如果已经发生的劳务成本预计不能得到补偿，则不确认收入，并将已经发生的劳务成本确认为当期费用。

4、 处置不良资产收益确认和计量原则

本公司处置待处置不良资产时，取得的价款与该待处置不良资产账面价值的差额，计入当期损益。已将该不良资产所有权上的几乎所有风险和报酬转移给买方；本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的不良资产实施有效控制；与交易相关的经济利益很可能流入本公司；相关的收入金额和已发生或将发生的成本能够可靠计量时，确认当期损益的实现。

(十八) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(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本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(二十) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

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

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十一) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别:

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《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》和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》

财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日 发布了《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)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会(2019)16 号),对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示;“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示;比较数据相应调整。	董事会审批	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”,“应收票据”上年年末余额 23,521,648.40 元,“应收账款”上年年末余额 0.00 元; “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”,“应付票据”上年年末余额 0.00 元,“应付账款”上年年末余额 0.00 元。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”,“应收票据”上年年末余额 0.00 元,“应收账款”上年年末余额 0.00 元; “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”,“应付票据”上年年末余额 0.00 元,“应付账款”上年年末余额 0.00 元。

会计政策变更的 内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(2) 在利润表中投资收益项下新增“其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。比较数据不调整。	董事会审批	无影响	无影响
(3) 在利润表中新增“信用减值损失”项目，比较数据不调整。	董事会审批	“信用减值损失”本期金额 21,766,302.88 元	无影响

(2) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(2017 年修订)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，执行上述新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 因报表项目名称变更，将“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（负债）”重分类至“交易性金融资产（负债）”	董事会审批	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：减少 4,004,004.01 元 交易性金融资产：增加 4,004,004.01 元	无影响
(2) 可供出售权益工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。	董事会审批	可供出售金融资产：减少 186,291,552.47 元 交易性金融资产：增加 186,291,552.47 元	无影响
(3) 可供出售债务工具投资	董事会审批	其他流动资产：减少	无影响

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
重分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。		1,559,637,911.75 元 交易性金融资产：增加 1,559,637,911.75 元	
(4) 应收款项类投资重分类为“以摊余成本计量的金融资产”。	董事会审批	应收款项类投资：减少 1,907,775,523.02 元 其他流动资产：增加 1,907,775,523.02 元	无影响

以按照财会〔2019〕6号和财会〔2019〕16号的规定调整后的上年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	4,004,004.01	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	4,004,004.01
应收款项类投资	摊余成本	1,907,775,523.02	其他流动资产	摊余成本	1,907,775,523.02
其他流动资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益(债务工具)	1,559,637,911.75	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	1,559,637,911.75
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)	46,459,585.10	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	186,291,552.47
	以成本计量(权益工具)	139,831,967.37			

对母公司财务报表未产生影响

2、重要会计估计变更

本公司报告期无会计估计变更事项。

3、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	1,245,908,865.30	1,245,908,865.30			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	不适用	1,749,933,468.23	1,749,933,468.23		1,749,933,468.23
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,004,004.01	不适用	-4,004,004.01		-4,004,004.01
衍生金融资产					
应收票据	23,521,648.40	23,521,648.40			
应收账款					
应收款项融资	不适用				
预付款项	1,630,451.19	1,630,451.19			
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	3,886,027.73	3,886,027.73			
买入返售金融资产	2,082,000.00	2,082,000.00			
应收款项类投资	1,907,775,523.02	不适用	-1,907,775,523.02		-1,907,775,523.02
存货					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	1,564,321,336.85	1,912,458,948.12	348,137,611.27		348,137,611.27
流动资产合计	4,753,129,856.50	4,939,421,408.97	186,291,552.47		186,291,552.47
非流动资产：					
发放贷款和垫款					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
债权投资	不适用				
可供出售金融资产	186,291,552.47	不适用	-186,291,552.47		-186,291,552.47
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	102,996,097.52	102,996,097.52			
其他权益工具投资	不适用				
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	6,529,841.64	6,529,841.64			
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	174,475.34	174,475.34			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	1,742,154.31	1,742,154.31			
其他非流动资产					
非流动资产合计	297,734,121.28	111,442,568.81	-186,291,552.47		-186,291,552.47
资产总计	5,050,863,977.78	5,050,863,977.78			
流动负债：					
短期借款	720,120,462.57	720,120,462.57			
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预收款项	50,021,000.00	50,021,000.00			
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	8,797,046.00	8,797,046.00			
应交税费	16,387,179.19	16,387,179.19			
其他应付款	88,703,352.99	88,703,352.99			
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动 负债	2,000,000.00	2,000,000.00			
其他流动负债					
流动负债合计	886,029,040.75	886,029,040.75			
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款	22,311,715.75	22,311,715.75			
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	1,379,716.98	1,379,716.98			
其他非流动负债					
非流动负债合计	23,691,432.73	23,691,432.73			
负债合计	909,720,473.48	909,720,473.48			
所有者权益：					
股本	442,164,777.00	442,164,777.00			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	3,551,653,552.58	3,551,653,552.58			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	20,752,209.02	20,752,209.02			
一般风险准备					
未分配利润	126,572,965.70	126,572,965.70			
归属于母公司所有者	4,141,143,504.30	4,141,143,504.30			
权益合计					
少数股东权益					
所有者权益合计	4,141,143,504.30	4,141,143,504.30			
负债和所有者权益总计	5,050,863,977.78	5,050,863,977.78			

调整情况说明：详见附注三、（二十二）、1 重要会计政策变更。

对母公司资产负债表未产生影响

四、 税项

（一） 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、5%、3%
城市维护建设税	按应交流转税额计征	7%
教育费附加	按应交流转税额计征	3%
地方教育费附加	按应交流转税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、9%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
海德资产管理有限公司	9%

(二) 税收优惠

根据藏政发[2018]25号西藏自治区人民政府印发《西藏自治区招商引资优惠政策若干规定(试行)》，第四条、企业自2018年1月1日至2020年12月31日，从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额70%以上的，执行西部大开发15%的企业所得税税率；第六条、企业符合条件的，自2018年1月1日至2021年12月31日，免征企业所得税地方分享部分。本公司子公司海德资产管理有限公司享有上述企业所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	1,199,660,381.33	1,236,629,963.18
其他货币资金	96,787,986.18	9,278,902.12
合计	1,296,448,367.51	1,245,908,865.30
其中：存放在境外的款项总额		

本期无因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,106,612,044.60
其中：债务工具投资（不良债权）	2,055,641,551.96
-自金融机构购入	1,776,021,551.96
-自非金融机构购入	279,620,000.00
权益工具投资	6,232,026.00
其他	44,738,466.64
合计	2,106,612,044.60

(三) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	上年年末余额
交易性金融资产	4,004,004.01
其中：权益工具投资	4,004,004.01

项目	上年年末余额
合计	4,004,004.01

(四) 应收票据

应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		23,521,648.40
合计		23,521,648.40

- (1) 期末公司无已质押的应收票据。
 (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。
 (3) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	21,214,237.62	98.65	1,610,451.19	98.77
1至2年	270,000.00	1.26	20,000.00	1.23
2至3年	20,000.00	0.09		
3年以上				
合计	21,504,237.62	100.00	1,630,451.19	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
河南中孚高精铝材有限公司	16,500,000.00	76.73
重庆富城资产管理有限公司	3,666,666.67	17.05
北京丰谷嘉业文化艺术有限公司	905,137.62	4.21
拉萨市柳梧新区城市投资建设发展集团有限公司	205,433.33	0.96
北京金昊房地产开发有限公司	189,000.00	0.88
合计	21,466,237.62	99.83

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	13,814,527.73	3,886,027.73
合计	13,814,527.73	3,886,027.73

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	14,541,555.51	4,090,555.51
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	2,822,628.18	2,822,628.18
小计	17,364,183.69	6,913,183.69
减：坏账准备	3,549,655.96	3,027,155.96
合计	13,814,527.73	3,886,027.73

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,364,183.69	100.00	3,549,655.96	20.44	13,814,527.73
其中：信用风险组合	17,364,183.69	100.00	3,549,655.96	20.44	13,814,527.73
合计	17,364,183.69	100.00	3,549,655.96		13,814,527.73

类别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款项	6,913,183.69	100.00	3,027,155.96	43.79	3,886,027.73
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款 项					
合计	6,913,183.69	100.00	3,027,155.96		3,886,027.73

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	14,541,555.51	727,027.78	5.00
1至2年			
2至3年			
3年以上			
3至4年			
4至5年			
5年以上	2,822,628.18	2,822,628.18	100.00
合计	17,364,183.69	3,549,655.96	

(3) 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)	
年初余额	204,527.78		2,822,628.18	3,027,155.96
年初余额在本期				
--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	522,500.00			522,500.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	727,027.78		2,822,628.18	3,549,655.96

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回 或转回	转销 或核销	
信用风险 特征组合	3,027,155.96	3,027,155.96	522,500.00			3,549,655.96
合计	3,027,155.96	3,027,155.96	522,500.00			3,549,655.96

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	12,540,555.51	4,090,555.51
备用金	29,516.54	29,516.54
往来款	1,902,085.80	1,902,085.80
其他	2,892,025.84	891,025.84
合计	17,364,183.69	6,913,183.69

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项 性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
山东省国际信托股份有限公 司	保证金	7,950,000.00	1年以内	45.78	397,500.00
海口农村商业银行股份有限 公司营业部	保证金	4,055,555.51	1年以内	23.36	202,777.78
上海威弋投资合伙企业(有 限合伙)	应收管 理费	2,000,000.00	1年以内	11.52	100,000.00
伊莎贝尔矿泉水公司	往来款	1,833,479.80	5年以上	10.56	1,833,479.80
渤海国际信托股份有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	2.88	25,000.00
合计		16,339,035.31		94.10	2,558,757.58

(七) 买入返售金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
买入返售金融资产-国债回购		2,082,000.00
买入返售金融资产-货币基金	675.45	
合计	675.45	2,082,000.00

(八) 应收款项类投资

项目	期末余额	上年年末余额
来自金融机构收购不良债权		875,175,523.02
来自非金融机构收购不良债权		1,032,600,000.00
合计		1,907,775,523.02

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
不良债权	1,641,834,421.27	
其中：自金融机构购入	1,114,111,087.93	
自非金融机构购入	527,723,333.34	
可供出售不良债权工具		1,559,637,911.75
预缴税费	727,481.79	524,886.62
待抵扣进项税	4,388,798.88	4,158,538.48
合计	1,646,950,701.94	1,564,321,336.85

(十) 债权投资

1、 债权投资情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
不良债权资产	838,915,143.37	4,324,413.17	834,590,730.20
其中：自金融机构购入	511,931,523.29	2,559,657.61	509,371,865.68
自非金融机构购入	326,983,620.08	1,764,755.56	325,218,864.52
合计	838,915,143.37	4,324,413.17	834,590,730.20

2、 债权投资减值准备

减值准备	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)	
年初余额				
年初余额在本期				
--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	4,324,413.17			4,324,413.17
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,324,413.17			4,324,413.17

债权投资账面余额变动如下：

账面余额	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)	
年初余额				
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	838,915,143.37			838,915,143.37
本期直接减记				
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	838,915,143.37			838,915,143.37

(十一) 可供出售金融资产

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	205,986,284.37	19,694,731.90	186,291,552.47
其中：按公允价值计量	66,109,317.00	19,649,731.90	46,459,585.10
按成本计量	139,876,967.37	45,000.00	139,831,967.37
合计	205,986,284.37	19,694,731.90	186,291,552.47

(十二) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		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	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		
1. 合营企业											
上海威弋投资合伙 企业（有限合伙）	102,996,097.52			-9,930,820.31					-1,500,000.00	91,565,277.21	
合计	102,996,097.52			-9,930,820.31					-1,500,000.00	91,565,277.21	

注：本期收到上海威弋投资合伙企业（有限合伙）向本公司支付的预分配款 1,500,000.00 元。

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	5,890,267.42	6,529,841.64
固定资产清理		
合计	5,890,267.42	6,529,841.64

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	5,214,808.50	4,388,734.66	837,410.07	10,440,953.23
(2) 本期增加金额			27,897.50	27,897.50
—购置			27,897.50	27,897.50
(3) 本期减少金额			80,111.06	80,111.06
—处置或报废			80,111.06	80,111.06
(4) 期末余额	5,214,808.50	4,388,734.66	785,196.51	10,388,739.67
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	1,210,195.81	1,748,978.97	310,485.03	3,269,659.81
(2) 本期增加金额	101,067.84	365,421.92	130,689.14	597,178.90
—计提	101,067.84	365,421.92	130,689.14	597,178.90
(3) 本期减少金额			9,818.24	9,818.24
—处置或报废			9,818.24	9,818.24
(4) 期末余额	1,311,263.65	2,114,400.89	431,355.93	3,857,020.47
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额	641,451.78			641,451.78
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额	641,451.78			641,451.78
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	3,262,093.07	2,274,333.77	353,840.58	5,890,267.42
(2) 上年年末账面价值	3,363,160.91	2,639,755.69	526,925.04	6,529,841.64

(十四) 无形资产

无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	202,616.54	202,616.54
(2) 本期增加金额		
—购置		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	202,616.54	202,616.54
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	28,141.20	28,141.20
(2) 本期增加金额	67,538.88	67,538.88
—计提	67,538.88	67,538.88
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	95,680.08	95,680.08
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	106,936.46	106,936.46
(2) 上年年末账面价值	174,475.34	174,475.34

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
	资产减值准备	25,318,843.95	2,872,593.20	10,462,415.83
公允价值变动损失			995,995.99	89,639.64
本期计提的费用支出	5,689,364.72	512,042.82	1,300,000.00	117,000.00
合计	31,008,208.67	3,384,636.02	12,758,411.82	1,742,154.31

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
	本期计提的利息收入			15,330,188.70
交易性金融资产公允价值变动	705,705.71	63,513.51		
合计	705,705.71	63,513.51	15,330,188.70	1,379,716.98

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	53,730,647.89	6,022,542.34
合计	53,730,647.89	6,022,542.34

4、 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	期末余额	上年年末余额	备注
2020	408,322.35	408,322.35	
2021			
2022	1,951,007.71	1,951,007.71	
2023	3,663,212.28	3,663,212.28	
2024	47,708,105.55		
合计	53,730,647.89	6,022,542.34	

(十六) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	845,000,000.00	720,120,462.57
合计	845,000,000.00	720,120,462.57

(十七) 预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)		50,021,000.00
合计		50,021,000.00

(十八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,797,046.00	59,122,489.39	56,098,798.72	11,820,736.67
离职后福利-设定提存计划		4,094,461.19	3,422,522.57	671,938.62
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	8,797,046.00	63,216,950.58	59,521,321.29	12,492,675.29

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	7,390,906.00	49,822,114.65	46,798,423.98	10,414,596.67
(2) 职工福利费		6,187,445.48	6,187,445.48	
(3) 社会保险费		1,469,177.01	1,469,177.01	
其中：医疗保险费		1,324,158.72	1,324,158.72	
工伤保险费		42,733.70	42,733.70	
生育保险费		102,284.59	102,284.59	
(4) 住房公积金		1,612,926.00	1,612,926.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	1,406,140.00	30,826.25	30,826.25	1,406,140.00
合计	8,797,046.00	59,122,489.39	56,098,798.72	11,820,736.67

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,099,711.05	2,099,711.05	
失业保险费		90,508.82	90,508.82	
企业年金缴费		1,904,241.32	1,232,302.70	671,938.62
合计		4,094,461.19	3,422,522.57	671,938.62

(十九) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,156,049.19	8,916,178.07
企业所得税	1,584,964.17	6,376,419.48
个人所得税	861,978.91	613,668.49
城市维护建设税	390.14	246,876.24
教育费附加	167.20	105,804.10
地方教育附加	111.47	70,536.07
土地使用税	17,761.64	17,761.64
房产税	8,478.36	8,478.36
印花税	57,874.54	31,456.74
合计	7,687,775.62	16,387,179.19

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	2,862,199.17	4,443,121.11
应付股利		
其他应付款项	103,181,151.52	84,260,231.88
合计	106,043,350.69	88,703,352.99

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,232,992.17	
短期借款应付利息	1,629,207.00	4,443,121.11
合计	2,862,199.17	4,443,121.11

2、 其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
办证费（代收款）	1,151,906.14	1,151,906.14
中介费	1,600,520.72	1,650,000.00
保证金	13,034,061.33	6,480,094.00
其他	1,112,512.49	1,762,667.35
借款及利息		73,215,564.39
往来款	86,282,150.84	
合计	103,181,151.52	84,260,231.88

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	83,280,000.00	2,000,000.00
合计	83,280,000.00	2,000,000.00

(二十二) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	736,036,533.31	22,311,715.75
合计	736,036,533.31	22,311,715.75

(二十三) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	442,164,777.00			198,974,149.00		198,974,149.00	641,138,926.00

公司于 2019 年 5 月 20 日召开 2018 年年度股东大会审议通过 2018 年年度权益分派方案，分配方案为：以公司现有总股本 442,164,777 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.48 元人民币现金，同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4.5 股；分红后总股本增至 64,113.8926 万股。

(二十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,533,748,482.00		198,974,149.00	3,334,774,333.00
其他资本公积	17,905,070.58			17,905,070.58
合计	3,551,653,552.58		198,974,149.00	3,352,679,403.58

变动原因详见附注五、（二十三）股本。

(二十五) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,752,209.02	5,339,462.86		26,091,671.88
合计	20,752,209.02	5,339,462.86		26,091,671.88

(二十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	126,572,965.70	26,099,980.09
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	126,572,965.70	26,099,980.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	110,344,959.28	120,627,881.06
减：提取法定盈余公积	5,339,462.86	20,154,895.45
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	21,223,909.84	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	210,354,552.28	126,572,965.70

(二十七) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	307,093,805.65		338,600,439.46	
其他业务	188,571.43		284,285.71	
合计	307,282,377.08		338,884,725.17	

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	307,093,805.65	338,600,439.46
其中：不良债权资产净收益	301,013,273.47	321,274,887.45
手续费及佣金收入	6,080,532.18	17,325,552.01
合计	307,093,805.65	338,600,439.46

(二十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	611,364.72	1,005,783.34
教育费附加	261,828.91	430,610.63
地方教育附加	174,552.64	287,164.79
土地使用税	71,046.56	71,046.56
车船使用税	11,100.00	11,790.00
房产税	56,542.01	68,027.73
印花税	99,935.50	3,821,405.55
合计	1,286,370.34	5,695,828.60

(二十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	63,026,474.46	45,894,153.12
办公费用	23,282,244.98	16,267,028.68
差旅费用	3,312,610.88	3,228,307.43
聘请中介机构费	7,465,686.93	5,076,600.60
折旧、摊销费用	664,717.78	635,330.19
其他	406,011.54	2,289,380.95
合计	98,157,746.57	73,390,800.97

(三十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	68,909,362.70	126,289,657.32
减：利息收入	19,956,972.41	16,299,787.27
汇兑损益		
其他	153,590.50	116,477.76
合计	49,105,980.79	110,106,347.81

(三十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-9,930,820.31	3,445,716.59
处置交易性金融资产取得的投资收益	-4,600,607.47	
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		1,155,451.51
合计	-14,531,427.78	4,601,168.10

(三十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	2,520,293.70	
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		-1,331,246.99
合计	2,520,293.70	-1,331,246.99

(三十三) 信用减值损失

项目	本期金额
其他应收款坏账损失	522,500.00
债权投资减值损失	21,243,802.88
合计	21,766,302.88

(三十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		-1,312,694.44
可供出售金融资产减值损失		13,117,995.58

项目	本期金额	上期金额
合计		11,805,301.14

(三十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	6,001,808.03		6,001,808.03
其他	779.42	682.50	779.42
合计	6,002,587.45	682.50	6,002,587.45

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
产业发展扶持专项奖励资金	6,001,808.03		与收益相关
合计	6,001,808.03		

注：产业发展扶持专项奖励金，根据拉萨市柳梧新区管理委员会柳区管[2019]118 号文，《柳梧新区管委会关于发放海德资产管理有限公司 2018 年度第一批综合考核奖励资金的通知》，由拉萨市柳梧新区管理委员会发放 2018 年度第一批产业发展扶持专项奖励资金 6,001,808.03 元。

(三十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	3,000,000.00	32,873.00	3,000,000.00
非流动资产毁损报废损失	3,224.84		3,224.84
合计	3,003,224.84	32,873.00	3,003,224.84

注：根据《海德资产管理有限公司 西藏自治区那曲市尼玛县人民政府 共同实施精准扶贫行动协议书》，本企业全资子公司海德资产管理有限公司对尼玛县荣玛乡生态移民搬迁点实行精准扶贫，帮扶期限为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。本期向西藏那曲尼玛县扶贫资金账户转入精准扶贫款项 3,000,000.00 元。

(三十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	20,567,930.94	18,378,007.15
递延所得税费用	-2,958,685.19	2,118,289.05

项目	本期金额	上期金额
合计	17,609,245.75	20,496,296.20

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	127,954,205.03
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	31,988,551.26
子公司适用不同税率的影响	-28,094,390.48
调整以前期间所得税的影响	-60,637.56
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,868,955.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-20,258.95
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	11,927,026.39
所得税费用	17,609,245.75

(三十八) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	110,344,959.28	120,627,881.06
本公司发行在外普通股的加权平均数	641,138,926.00	535,647,784.46
基本每股收益		
其中：持续经营基本每股收益	0.1721	0.2252
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	110,344,959.28	120,627,881.06
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	641,138,926.00	535,647,784.46
稀释每股收益		

项目	本期金额	上期金额
其中：持续经营稀释每股收益	0.1721	0.2252
终止经营稀释每股收益		

(三十九) 现金流量表项目

1、 销售商品、提供劳务收到的现金

项目	本期金额	上期金额
不良债权清收回款	1,569,549,245.45	1,341,394,043.08
不良债权处置回款	635,440,000.00	421,957,637.26
房屋租金收款	177,000.00	319,500.00
合计	2,205,166,245.45	1,763,671,180.34

注：上年年报“不良债权清收回款”列示于“处置应收债权类资产净增加额”项目，“不良债权处置回款”列示于“处置可供出售金融资产净增加额”项目。

2、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	93,536,774.06	
利息收入	18,971,046.22	15,940,352.20
保证金及备用金	4,142,170.00	6,074,932.32
政府补助	6,001,808.03	
其他	284,731.29	
合计	122,936,529.60	22,015,284.52

3、 购买商品、接受劳务支付的现金

项目	本期金额	上期金额
收购处置类不良债权收购款	1,132,710,000.00	994,125,000.00
债务重组类不良债权收购款	1,919,775,667.00	1,590,000,000.00
合计	3,052,485,667.00	2,584,125,000.00

注：上年年报“收购处置类不良债权收购款”列示于“可供出售金融资产支付的现金净额”项目，“债务重组类不良债权收购款”列示于“应收债权类投资支付的现金净额”项目。

4、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
保证金及备用金	3,761,169.00	9,054,246.00
管理费用等	39,356,693.04	27,962,615.77
营业外支出	3,000,000.00	32,873.00
合计	46,117,862.04	37,049,734.77

5、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
国债逆回购收益	1,024,249.49	786,086.07
合计	1,024,249.49	786,086.07

6、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
国债逆回购手续费	87,185.07	38,944.63
合计	87,185.07	38,944.63

7、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回信托借款保证金	503,000.00	
收到永泰集团有限公司财务资助款		891,000,000.00
合计	503,000.00	891,000,000.00

8、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行借款保证金	8,950,000.00	3,711,111.07
归还永泰集团有限公司财务资助款本金及利息	73,657,069.71	1,962,289,832.90
支付股利分配手续费	220,196.81	
支付非公开发行股票中介费		2,720,964.78
合计	82,827,266.52	1,968,721,908.75

(四十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
------	------	------

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	110,344,959.28	120,627,881.06
加：信用减值损失	21,766,302.88	
资产减值准备		11,805,301.14
固定资产折旧	597,178.90	607,188.99
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
无形资产摊销	67,538.88	28,141.20
长期待摊费用摊销		
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)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	3,224.84	
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-2,520,293.70	1,331,246.99
财务费用(收益以“－”号填列)	68,909,362.70	126,289,657.32
投资损失(收益以“－”号填列)	14,531,427.78	-4,601,168.10
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-1,642,481.71	907,355.32
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-1,316,203.47	1,210,933.73
存货的减少(增加以“－”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-954,623,560.47	-987,715,136.86
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	37,111,709.75	55,794,275.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-706,770,834.34	-673,714,323.95
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,296,448,367.51	1,245,908,865.30
减：现金的期初余额	1,245,908,865.30	5,044,319.53
加：现金等价物的期末余额	675.45	2,082,000.00
减：现金等价物的期初余额	2,082,000.00	49,017,918.01
现金及现金等价物净增加额	48,458,177.66	1,193,928,627.76

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,296,448,367.51	1,245,908,865.30
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,199,660,381.33	1,236,629,963.18
可随时用于支付的其他货币资金	96,787,986.18	9,278,902.12
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物	675.45	2,082,000.00
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,296,449,042.96	1,247,990,865.30
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物		

(四十一) 政府补助

与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
		产业发展扶持 专项奖励资金	6,001,808.03	

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期无非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本期无同一控制下企业合并。

(三) 处置子公司

本期无子公司处置。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
海南海德投资有限公司	海南省海口市	海口市	信息产业投资等	100.00		设立
海德资产管理 有限公司	西藏自治区拉萨市	拉萨市	不良资产管理业务	100.00		设立
杭州华渡投资管理 有限公司	浙江省杭州市	杭州市	投资管理、资产管理、投资咨询		100.00	设立
杭州华德股权投资 合伙企业 (有限合伙)	浙江省杭州市	杭州市	股权投资、投资管理、资产管理服务		100.00	设立
宁波经远投资管理 有限公司	浙江省宁波市	宁波市	投资管理、资产管理		100.00	设立

2、 重要的非全资子公司

公司无重要的非全资子公司。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营 企业名称	主要 经营 地	注册 地	业务性质	持股比例/享 有的份额(%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法	对本公司 活动是否 具有战略 性
				直接	间接		
上海威弋投资合 伙企业(有限合 伙)	上海	上海	投资管理、 投资咨询		50.00	权益法核算	否

(三) 重要的共同经营

公司无重要的共同经营。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指因客户或交易对手违约而造成损失的风险。操作失误导致本公司做出未授权或不恰当的发放垫款、资金承诺或投资，也会产生信用风险。本公司面临的主要信用风险源于以摊余成本计量的不良债权资产及本公司持有的其他债权、证券投资。

公司所采取的缓释风险的措施包括：参考内部、外部信用评级信息，对交易对手信用情况予以掌控，谨慎选择具备适当信用水平和偿债能力的交易对手、平衡信用风险与投资回报；要求交易对手提供足值抵押物进行风险缓释。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。本公司面临的主要是利率风险。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。本公司面临的利率风险主要来源于生息资产和付息负债的约定到期日或重新定价日的不匹配；本公司因利率变动而引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率的金融工具有关，因利率变动而引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率的金融工具有关。

本公司采用以下方法管理利率风险：将生息资产和付息负债的合同到期日或重新定价日的不匹配减至最少；严格控制债务重组期限，加强负债与重组类不良资产期限和利率结构的匹配；以及定期通过定量分析方式管理利率风险，包括定期进行利率风险敏感性分析。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有

充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-5 年	5 年以上	
短期借款	845,000,000.00					845,000,000.00
应付利息	2,862,199.17					2,862,199.17
其他应付款	103,181,151.52					103,181,151.52
长期借款	83,280,000.00	64,000,000.00	672,036,533.31			819,316,533.31
合计	1,034,323,350.69	64,000,000.00	672,036,533.31			1,770,359,884.00

项目	上年年末余额					合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-5 年	5 年以上	
短期借款	720,120,462.57					720,120,462.57
应付利息	4,443,121.11					4,443,121.11
其他应付款	84,260,231.88					84,260,231.88
长期借款	2,031,715.75	22,280,000.00				24,311,715.75
合计	810,855,531.31	22,280,000.00				833,135,531.31

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
◆交易性金融资产	50,970,492.64		2,055,641,551.96	2,106,612,044.60
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,970,492.64		2,055,641,551.96	2,106,612,044.60
(1) 债务工具投资			2,055,641,551.96	2,055,641,551.96
(2) 权益工具投资	6,232,026.00			6,232,026.00
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他	44,738,466.64			44,738,466.64
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆应收款项融资				
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资				
◆其他非流动金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额	50,970,492.64		2,055,641,551.96	2,106,612,044.60
◆交易性金融负债				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
◆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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
如：持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的二级市场股票，以期末收盘价作为市价。

公司持有的私募基金份额，以期末单位净值作为市价。

公司持有的资产管理计划基金，以期末基金资产估值作为市价。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：无

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持有的不良债权资产，以末经开元资产评估有限公司评估后的价格作为公允价值计量的参考依据。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

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(%)
永泰集团有限公司	北京市	商务服务	626,500.00 万元	75.28	75.28

本公司实际控制人为王广西先生。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 本公司重要的共同经营情况

本公司重要的共同经营情况：无。

(五) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
海南祥源投资有限公司	持公司 7.64% 股份之股东，同一母公司
海南新海基投资有限公司	持公司 1.84% 股份之股东，同一母公司

(六) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海威弋投资合伙企业（有限合伙）	投资顾问服务	1,886,792.44	1,895,580.28

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
永泰集团有限公司	房屋租赁	8,710,550.00	2,636,363.64

3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
永泰集团有限公司、王广西	200,000,000.00	2019/6/25	2021/6/25	是
永泰集团有限公司	121,600,000.00	2022/12/23	2024/12/23	否
永泰集团有限公司、海德资产管理有 限公司和王广西	200,000,000.00	2019/6/28	2021/6/27	是
永泰集团有限公司、海南祥源投资有 限公司、海南新海基投资有限公司、 海德资产管理有限公司、王广西	170,000,000.00	2022/3/1	2024/3/1	否
永泰集团有限公司、海南祥源投资有 限公司、海南新海基投资有限公司、 王广西	400,000,000.00	2020/5/15	2023/5/15	否
永泰集团有限公司、海南祥源投资有 限公司、海南新海基投资有限公司、 王广西	23,000,000.00	2020/4/23	2023/4/23	否
永泰集团有限公司、海南祥源投资有 限公司、海南新海基投资有限公司、 王广西	95,000,000.00	2020/4/16	2023/4/16	否
永泰集团有限公司、海南祥源投资有 限公司、海南新海基投资有限公司、 王广西	277,000,000.00	2020/6/18	2023/6/18	否
永泰集团有限公司、海南祥源投资有 限公司、海南新海基投资有限公司、 王广西	50,000,000.00	2019/11/11	2022/11/11	是
永泰集团有限公司、海南祥源投资有 限公司、海南新海基投资有限公司、 王广西	50,000,000.00	2019/11/7	2022/11/11	否

4、 关联方资金拆借

公司以前年度从永泰集团有限公司获得财务资助款，年初尚有 73,215,564.39 元未支付，资金占用费按同期银行贷款利率计算，根据实际占用天数本年计提 441,505.32 元的资金占用费，本报告期偿还全部财务资助款及资金占用费共计 73,657,069.71 元。

5、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,711.30 万元	1,579.27 万元

(七) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海威弋投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	100,000.00		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	永泰集团有限公司		73,215,564.39

(八) 关联方承诺

本期无关联方承诺。

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本期无重要的承诺事项。

(二) 或有事项

本期无重要的或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

本期无重要的非调整事项。

(二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	根据 2020 年 4 月 日公司第九届董事会第 次会议通过 的 2019 年度利润分配预案，。
经审议批准宣告发放的利润或股利	

(三) 新型冠状病毒肺炎疫情影响

新型冠状病毒肺炎疫情(以下简称“新冠疫情”)于 2020 年 1 月在全国范围爆发、3 月在全球蔓延以来，宏观经济及产业链上下游均受到较大影响。新冠疫情短期内对公司的复工复产造成一定影响，公司已积极采取措施及时应对，并已恢复正常经营。因疫情在全球发展情况尚不明朗，对公司全年经营影响有待进一步评估。

十三、其他重要事项

(一) 年金计划

2017 年 11 月 24 日，公司制定《海南海德实业股份有限公司企业年金方案》及《海南海德实业股份有限公司企业年金方案实施细则》(简称年金计划)，从 2018 年 1 月 1 日起执行。年金计划单位缴费总额不超过国家规定的企业上年度工资总额缴费比例，年度基础暂定为职工个人缴费基数 5%；个人缴费为职工个人缴费基数的 5%。公司与长江养老保险股份有限公司签订了《长江金色晚晴(集合型)企业年金计划受托管理合同》。2019 年 12 月 31 日参加年金计划职工共 47 人，企业年金计划账户余额 758.11 万元。

(二) 控股股东及其控制的公司所持公司股本被司法轮候冻结情况

截止本财务报告公告披露日，控股股东永泰集团有限公司持有公司股份 421,898,926 股，占公司总股本的 65.80%，其中限售流通股份 421,898,926 股、控股股东一致行动人海南祥源投资有限公司持有公司股份 49,000,049 股，占公司总股本的 7.64%，控股股东一致行动人海南新海基投资有限公司持有公司股份 11,766,750 股，占公司总股本的 1.84%，以上股份已全部被司法冻结和轮候冻结；王广西先生持有公司股份 29,000 股，占公司总股本的 0.0045%，已被司法冻结。

(三) 公司全资子公司股权质押情况

1、 2019 年 2 月 28 日，本公司与海南农村商业银行股份有限公司签署了编号为[海口农商银社/行(省府)2019 年流借(诚)字第 006 号]的《海南省农村信用社

流动资金借款合同》，贷款金额为人民币 200,000,000.00 元，贷款期限自 2019 年 2 月 28 日起至 2022 年 2 月 28 日，共 36 个月。本公司将持有的全资子公司海德资产管理有限公司所有股权 472,127.00 万元中的 10%（对应注册资本 48,024.24 万元）为该笔贷款设定质押，于 2019 年 3 月 1 日向拉萨市工商行政管理局柳梧新区分局办理了股权出质设立登记。同时，本公司全资子公司海德资产管理有限公司将其现有及未来产生金额不少于 60,000 万元的应收账款为该笔贷款设定质押。

- 2、2019 年 11 月 14 日，本公司全资子公司海德资产管理有限公司与海南银行股份有限公司签署了编号为 A[海银总营公流贷]字[2019]年[007]号的《流动资金借款合同》，贷款金额为人民币 400,000,000.00 元，贷款期限自 2019 年 11 月 14 日起至 2020 年 11 月 14 日，共 36 个月。本公司将持有的全资子公司海德资产管理有限公司所有股权 472,127.00 万元中的 20%（对应注册资本 94,425.40 万元）为该笔贷款设定质押，于 2019 年 11 月 19 日向拉萨市工商行政管理局柳梧新区分局办理了股权出质设立登记。
- 3、2019 年 11 月 14 日，本公司与海南银行股份有限公司签署了编号为 A[海银总营公流贷]字[2019]年[006]号的《流动资金借款合同》，贷款金额为人民币 100,000,000.00 元，贷款期限自 2019 年 11 月 14 日起至 2020 年 11 月 14 日，共 36 个月。公司将持有的全资子公司海德资产管理有限公司所有股权 472,127.00 万元中的 5%（对应注册资本 23,606.35 万元）为该笔贷款设定质押，于 2019 年 11 月 19 日向拉萨市工商行政管理局柳梧新区分局办理了股权出质设立登记。

(四) 公司诉讼情况

1、全资子公司海德资产管理有限公司（以下简称“海德资管”）与河南中孚实业股份有限公司（以下简称中孚实业）、中孚铝业有限公司（以下简称中孚铝业）于 2018 年 1 月 27 日签署了编号为（HDZG-CX-2018-ZF-007《债权收购协议》，约定中孚实业将其对中孚铝业的 1 亿元债权转让给海德资管，中孚实业、河南豫联能源集团有限责任公司（以下简称豫联集团）对上述债权到期兑付承担保证责任。因上述三方不能如期履行付款及保证义务，海德资管遂于 2018 年 8 月 16 日诉至北京市西城区人民法院，要求中孚实业、中孚铝业、豫联集团向海德资管支付剩余 4,000 万元债务重组本金及对应的债务重组补偿金。2019 年 1 月 10 日，公司收到《北京市西城区人民法院民事调解书》（2018）

京 0102 民初 40174 号，约定若中孚铝业、中孚实业、豫联集团在 2019 年 1 月 11 日前支付截至 2018 年 12 月 31 日的债务重组补偿金，则海德资管同意免除此期间相应的违约金。同时，对于 4000 万元债务重组本金展期一年，即从 2019 年 1 月 1 日起展期至 2019 年 12 月 31 日，展期内债务重组补偿金半年支付一次。中孚铝业、中孚实业、豫联能源应于 2019 年 6 月 30 日（含当日）前支付相应的债务重组补偿金，应于 2019 年 12 月 31 日（含当日）前支付债务重组本金 4000 万元及相应的债务重组补偿金。公司应于十个工作日内向法院递交解除全部查封申请。

因中孚铝业、中孚实业、豫联集团未按照调解书内容严格履行还款义务，公司已于 2020 年 2 月向郑州市中级人民法院提起强制执行申请，郑州市中级人民法院已正式受理了海德资管提交的强制执行申请。

2、公司海德资管与中孚实业、中孚铝业于 2017 年 3 月 23 日签署了编号为 HDZG-CX-2017-001 的《债权收购协议》，约定中孚实业将其对中孚铝业的 3.6 亿元债权转让给海德资管，中孚实业、豫联集团对上述债权到期兑付承担保证责任。因上述三方不能如期履行付款及保证义务，海德资管遂于 2018 年 8 月 16 日诉至北京市高级人民法院，要求中孚实业、中孚铝业、豫联集团向海德资管支付 3.6 亿元债务重组本金及对应的债务重组补偿金。

2019 年 1 月 17 日，公司收到《北京市高级人民法院民事调解书》（2018）（京民初 162 号），约定若中孚铝业、中孚实业、豫联集团在 2019 年 1 月 11 日前支付截至 2018 年 12 月 31 日的债务重组补偿金（其中：现金支付 14285068.49 元；开具 23521648.4 元不超过半年期商业承兑汇票），则公司同意免除此期间相应的违约金。同时，对于 3.6 亿元债务重组本金展期一年，即从 2019 年 1 月 1 日起展期至 2019 年 12 月 31 日，展期内债务重组补偿金半年支付一次。公司应于十个工作日内向法院递交除首封无限售流通股 266,000,000 股外的全部查封。

因中孚铝业、中孚实业、豫联集团未按照调解书内容严格履行还款义务，海德资管已于 2020 年 2 月向郑州市中级人民法院提起强制执行申请，郑州市中级人民法院已正式受理了海德资管提交的强制执行申请。

3、2019 年 3 月 16 日，全资子公司海德资产管理有限公司（以下简称“海德资管”、收购方）与四川天鑫洋投资有限公司（以下简称“天鑫洋”、转让方、保证人一）、成都市融成有限责任公司（债务人）、杨天明（保证人二）、蒋友凤（保证人三）签订《债权收购协议》，海德资管以 16,000 万元收购债务人尚未偿还给转让方 18795.707 万元的应收货款，同日海德资管与天鑫洋签订《委托清收协议》，委托其对上述应收债权进行清收，委托期限至 2019 年 9 月 30

日。天鑫洋未按协议于 9 月 30 日前完成清收，2019 年 11 月 4 日，海德资管对以上违约行为，向北京市第二中级人民法院提起了诉讼，要求债务人偿还所欠货款，同时保证人（新增成都川宏实业有限公司、瀚博汇鑫（天津）投资有限公司）承担连带清偿责任。

2020 年 4 月 10 日，北京市第二中级人民法院出具【(2019)京 02 民初 768 号】的《民事调解书》，确认六名被告欠付海德资管 11000 万元本金及截至 2020 年 2 月 28 日的利息 1172.3333 万元，自 2020 年 2 月 29 日起按照尚欠本金金额年利率 12% 的标准继续计付利息。各被告应在调解书生效次日向海德资管清偿首其期款 7074 万元人民币（以保全阶段实际冻结的 13 个银行账户金额为准）。

2020 年 4 月 1 日，海德资管、成都川宏实业有限公司及案外人共同签署《四方协议》，约定川宏实业将期持有一 JINXIN FERTILITY FUND 的 LP 基金份额转让给案外人，基金到期退出或是转让后，以基金份额所得收益清偿《民事调解书》确认的剩余本金及利息。

2020 年 4 月 13 日，公司已向北京市第二中级人民法院申请执行被告被查封冻结的银行账户存款用于支付未偿还债务。截止报告日，公司尚未收到此款项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		100,000,000.00
其他应收款项	3,852,777.73	39,904,815.54
合计	3,852,777.73	139,904,815.54

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
海德资产管理有限公司		100,000,000.00
小计		100,000,000.00
减：坏账准备		
合计		100,000,000.00

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,055,555.51	40,107,593.32
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	2,822,628.18	2,822,628.18
小计	6,878,183.69	42,930,221.50
减：坏账准备	3,025,405.96	3,025,405.96
合计	3,852,777.73	39,904,815.54

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,878,183.69	100.00	3,025,405.96	43.99	3,852,777.73
其中：信用风险特征组合	6,878,183.69	10.00	3,025,405.96	43.99	3,852,777.73
合计	6,878,183.69	100.00	3,025,405.96		3,852,777.73

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组	42,930,221.50	100.00	3,025,405.96	7.05	39,904,815.54

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计提坏账准备的 其他应收款项					
单项金额不重大但 单独计提坏账准备 的其他应收款项					
合计	42,930,221.50	100.00	3,025,405.96		39,904,815.54

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,055,555.51	202,777.78	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	2,822,628.18	2,822,628.18	100.00
合计	6,878,183.69	3,025,405.96	

(3) 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)	
年初余额	202,777.78		2,822,628.18	3,025,405.96
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

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)	
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	202,777.78		2,822,628.18	3,025,405.96

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	4,055,555.51	4,055,555.51
备用金	29,516.54	29,516.54
往来款	1,902,085.80	37,954,123.61
其他	891,025.84	891,025.84
合计	6,878,183.69	42,930,221.50

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
海口农商行营业部	保证金	4,055,555.51	1 年以内	58.96	202,777.78
伊莎贝尔矿泉水公司	往来款	1,833,479.80	5 年以上	26.66	1,833,479.80
浙江快达安全工程有限公司	其他	185,544.62	5 年以上	2.70	185,544.62
海南甘泉实业有限公司	其他	180,321.60	5 年以上	2.62	180,321.60
海南源创文化传媒有限公司	其他	113,649.00	5 年以上	1.65	113,649.00
合计		6,368,550.53		92.59	2,515,772.80

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,771,277,022.62		4,771,277,022.62	4,771,277,022.62		4,771,277,022.62
合计	4,771,277,022.62		4,771,277,022.62	4,771,277,022.62		4,771,277,022.62

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海南海德投资有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
海德资产管理 有限公司	4,721,277,022.62			4,721,277,022.62		
合计	4,771,277,022.62			4,771,277,022.62		

(三) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	479,306.15			
其他业务	188,571.43		284,285.71	
合计	667,877.58		284,285.71	

(四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	100,000,000.00	270,000,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		-5,941,062.00
合计	100,000,000.00	264,058,938.00

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,001,808.03	
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，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-2,080,313.77	
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	-3,002,445.42	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	919,048.84	
所得税影响额	28,147.40	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	947,196.24	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		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	2.64	0.1721	0.1721
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	2.61	0.1706	0.1706

海南海德实业股份有限公司

二〇二〇年四月二十三日