

华联控股股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]002467 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

华联控股股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-6
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-71

审计报告

大华审字[2020]002467号

华联控股股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了华联控股股份有限公司(以下简称华联控股公司)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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了华联控股公司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、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,我们独立于华联控股公司,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。

1. 收入确认；
2. 存货可变现净值。

(一)收入确认

1. 事项描述

如合并财务报表附注四（二十二）及附注六、注释 29 所述，华联控股公司 2019 年度营业收入 316,862.46 万元，其中房地产开发项目收入 273,116.73 万元，占营业收入比重 86.19%。华联控股公司在满足下述条件时予以确认收入：在房产完工并验收合格，签订了销售合同并在国土部门备案，取得了买方付款证明并交付使用时确认销售收入的实现。买方接到书面交房通知，无正当理由拒绝接收的，于书面交房通知确定的交付使用时限结束后即确认收入的实现。

由于房地产项目的销售收入对华联控股公司财务报表的重要性，销售收入确认上的细小错误汇总起来可能对公司的利润产生重大影响，因此我们将房地产开发项目收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）评价与房地产项目收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，对收入循环的关键内部控制的设计和运行实施控制测试和穿行测试；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同及可以证明房产已达到交付条件的支持性文件，以评价相关房产销售收

入是否已按照既定的收入确认政策进行确认；

(4) 抽样检查房产销售单价，将其单方平均售价与从公开信息获取的单方售价相比较；

(5) 对房地产开发项目收入进行截止性测试，将资产负债表日前后确认的销售收入与交付手续等支持性文件进行核对，以评估收入是否在正确的期间确认；

(6) 评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，收入确认符合华联控股公司的会计政策。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

如财务报表附注四（十二）及附注六、注释 6 所述，截止 2019 年 12 月 31 日，华联控股公司财务报表列报存货账面余额 327,411.56 万元，占资产总额比重 26.97%。

管理层在资产负债表日确定存货可变现净值过程中，需对每个开发产品在达到完工状态时将要发生的建造成本作出最新估计，并估算每个存货项目的预期未来售价、未来销售费用以及相关销售税金等。由于存货对华联控股公司资产的重要性，且期末估值涉及重大的管理层判断和估计，因此我们将存货可变现净值的估计认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对存货可变现净值所实施的主要审计程序包括：

(1) 评价管理层编制和监督管理预算以及预测各存货项目的建造成本相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 取得主要存货项目的监理报告，对主要存货项目进行实地观察，询问管理层项目开发进度。检查并复核存货项目实际发生的开发成本和预计总成本；

(3) 取得存货项目预计售价，并与已签约的销售价格、在房地产管理部门的备案价格，以及同地区相近楼盘的销售价格进行比较分析，以确认管理层制定的预计售价的合理性。

基于已执行的审计工作，我们认为，华联控股公司关于存货可变现净值的相关判断与估计是合理的。

四、其他信息

华联控股公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

华联控股公司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，华联控股公司管理层负责评估华联控股公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华联控股公司、终止运营或别无其

他现实的选择。

治理层负责监督华联控股公司的财务报告过程。

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，就可能导致对华联控股公司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告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华联控股公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、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. 就华联控股公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 王广旭

中国·北京

中国注册会计师：_____

李自洪

二〇二〇年四月二十六日

合并资产负债表

2019 年 12 月 31 日

编制单位：华联控股股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释 1	5,444,159,463.97	4,615,246,709.87	4,615,246,709.87
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
交易性金融资产	注释 2	809,001,000.00	503,000,000.00	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	注释 3	27,331,824.52	27,446,752.04	27,446,752.04
应收款项融资		-	-	-
预付款项	注释 4	36,989,586.52	33,824,226.01	33,824,226.01
其他应收款	注释 5	5,121,113.62	37,580,878.43	37,580,878.43
存货	注释 6	3,274,115,614.61	3,337,152,140.04	3,337,152,140.04
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	注释 7	164,810,903.60	107,988,659.94	610,988,659.94
流动资产合计		9,761,529,506.84	8,662,239,366.33	8,662,239,366.33
非流动资产：				
可供出售金融资产	注释 8	-	-	89,846,200.00
持有至到期投资		-	-	-
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款	注释 9	12,429,899.84	17,610.38	17,610.38
长期股权投资	注释 10	28,559,238.76	42,110,696.42	42,110,696.42
其他权益工具投资		-	-	-
其他非流动金融资产	注释 11	89,846,200.00	89,846,200.00	-
投资性房地产	注释 12	689,426,671.09	708,345,653.17	708,345,653.17
固定资产	注释 13	816,408,831.11	835,262,204.21	835,262,204.21
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	注释 14	4,788,324.01	6,109,008.39	6,109,008.39
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	注释 15	15,344,941.85	24,006,691.71	24,006,691.71
递延所得税资产	注释 16	723,664,294.00	525,103,268.43	525,103,268.43
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		2,380,468,400.66	2,230,801,332.71	2,230,801,332.71
资产总计		12,141,997,907.50	10,893,040,699.04	10,893,040,699.04

(后附财务报表附注为合并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：

合并资产负债表（续）

2019 年 12 月 31 日

编制单位：华联控股股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	注释 17	166,990,929.78	342,638,791.67	342,638,791.67
预收款项	注释 18	1,163,992,697.03	914,480,760.87	914,480,760.87
应付职工薪酬	注释 19	9,814,868.39	9,912,057.01	9,912,057.01
应交税费	注释 20	358,191,070.44	556,244,458.60	556,244,458.60
其他应付款	注释 21	2,817,252,986.39	2,044,415,124.14	2,044,415,124.14
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	注释 22	32,000,000.00	370,000,000.00	370,000,000.00
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		4,548,242,552.03	4,237,691,192.29	4,237,691,192.29
非流动负债：				
长期借款	注释 23	1,907,200,000.00	1,174,800,000.00	1,174,800,000.00
应付债券		-	-	-
长期应付款	注释 24	40,459,130.79	40,557,926.91	40,557,926.91
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		1,947,659,130.79	1,215,357,926.91	1,215,357,926.91
负债合计		6,495,901,682.82	5,453,049,119.20	5,453,049,119.20
股东权益：				
股本	注释 25	1,483,934,025.00	1,141,487,712.00	1,141,487,712.00
其他权益工具		-	-	-
资本公积	注释 26	231,941,056.97	231,977,330.38	231,977,330.38
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		(54,615.81)	(54,615.81)	(54,615.81)
专项储备		-	-	-
盈余公积	注释 27	501,772,214.25	432,916,435.06	432,916,435.06
未分配利润	注释 28	2,730,187,913.35	3,008,808,570.65	3,008,808,570.65
归属于母公司股东权益合计		4,947,780,593.76	4,815,135,432.28	4,815,135,432.28
少数股东权益		698,315,630.92	624,856,147.56	624,856,147.56
股东权益合计		5,646,096,224.68	5,439,991,579.84	5,439,991,579.84
负债和股东权益总计		12,141,997,907.50	10,893,040,699.04	10,893,040,699.04

（后附财务报表附注为合并财务报表

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019 年度

编制单位：华联控股股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释 29	3,168,624,609.33	3,334,572,281.03
减：营业成本	注释 29	862,623,728.98	929,823,784.74
税金及附加	注释 30	916,976,018.09	964,454,808.71
销售费用	注释 31	109,409,749.31	106,070,630.33
管理费用	注释 32	80,383,570.03	89,032,681.54
研发费用		-	-
财务费用	注释 33	5,481,337.07	(9,597,935.55)
其中：利息费用		32,191,088.75	21,815,586.52
利息收入		28,586,252.18	32,384,278.92
加：其他收益	注释 34	1,636,099.24	239,436.20
投资收益	注释 35	15,302,372.11	167,320,362.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(14,240,863.82)	(86,695,015.90)
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		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失	注释 36	(21,087.11)	-
资产减值损失	注释 37	-	(893,885.45)
资产处置收益	注释 38	-	(8,800.00)
二、营业利润		1,210,667,590.09	1,421,445,424.95
加：营业外收入	注释 39	10,487,556.18	8,284,599.13
减：营业外支出	注释 40	254,005.86	4,061,727.53
三、利润总额		1,220,901,140.41	1,425,668,296.55
减：所得税费用	注释 41	329,867,594.96	394,530,589.85
四、净利润		891,033,545.45	1,031,137,706.70
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		891,033,545.45	1,031,129,412.23
终止经营净利润		-	8,294.47
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		817,574,062.09	968,644,086.69
少数股东损益		73,459,483.36	62,493,620.01
五、其他综合收益的税后净额		-	(47,066.68)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	(47,066.68)
(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净变动额		-	-
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		-	(47,066.68)
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	(47,066.68)
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. 其他债权投资公允价值变动		-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		891,033,545.45	1,031,090,640.02
归属于母公司股东的综合收益总额		817,574,062.09	968,597,020.01
归属于少数股东的综合收益总额		73,459,483.36	62,493,620.01
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.55	0.85
(二) 稀释每股收益		0.55	0.85

(后附财务报表附注为合并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：

合并现金流量表

2019 年度

编制单位：华联控股股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	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		3,520,599,633.86	3,950,892,216.09
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	注释 42	119,027,290.61	667,009,175.19
经营活动现金流入小计		3,639,626,924.47	4,617,901,391.28
购买商品、接受劳务支付的现金		804,545,331.48	660,849,462.22
支付给职工以及为职工支付的现金		148,237,930.68	150,275,727.95
支付的各项税费		1,023,912,224.67	868,719,372.60
支付其他与经营活动有关的现金	注释 42	164,743,260.06	130,013,711.15
经营活动现金流出小计		2,141,438,746.89	1,809,858,273.92
经营活动产生的现金流量净额		1,498,188,177.58	2,808,043,117.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		3,511,000,000.00	1,619,705,800.00
取得投资收益收到的现金		31,861,283.60	27,467,654.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	405,205,293.19
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		3,542,861,283.60	2,052,378,947.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,998,835.96	147,219,441.17
投资支付的现金		3,806,001,000.00	1,708,402,000.00
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		-	-
投资活动现金流出小计		3,811,999,835.96	1,855,621,441.17
投资活动产生的现金流量净额		(269,138,552.36)	196,757,506.07
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		1,160,000,000.00	950,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		1,160,000,000.00	950,000,000.00
偿还债务支付的现金		765,600,000.00	2,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		794,540,509.17	683,214,572.80
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		1,560,140,509.17	685,814,572.80
筹资活动产生的现金流量净额		(400,140,509.17)	264,185,427.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,638.05	8,033.46
五、现金及现金等价物净增加额		828,912,754.10	3,268,994,084.09
加：期初现金及现金等价物余额		4,597,596,709.87	1,328,602,625.78
六、期末现金及现金等价物余额		5,426,509,463.97	4,597,596,709.87

(后附财务报表附注为合并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：

合并股东权益变动表

2019 年度

编制单位：华联控股股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	1,141,487,712.00	-	231,977,330.38	-	(54,615.81)	-	432,916,435.06	3,008,808,570.65	624,856,147.56	5,439,991,579.84
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	1,141,487,712.00	-	231,977,330.38	-	(54,615.81)	-	432,916,435.06	3,008,808,570.65	624,856,147.56	5,439,991,579.84
三、本年增减变动金额	342,446,313.00	-	(36,273.41)	-	-	-	68,855,779.19	(278,620,657.30)	73,459,483.36	206,104,644.84
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	817,574,062.09	73,459,483.36	891,033,545.45
（二）股东投入和减少资本	-	-	(36,273.41)	-	-	-	-	-	-	(36,273.41)
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	(36,273.41)	-	-	-	-	-	-	(36,273.41)
（三）利润分配	342,446,313.00	-	-	-	-	-	68,855,779.19	(1,096,194,719.39)	-	(684,892,627.20)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	68,855,779.19	(68,855,779.19)	-	-
2. 对股东的分配	342,446,313.00	-	-	-	-	-	-	(1,027,338,940.20)	-	(684,892,627.20)
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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、本年年末余额	1,483,934,025.00	-	231,941,056.97	-	(54,615.81)	-	501,772,214.25	2,730,187,913.35	698,315,630.92	5,646,096,224.68

(后附财务报表附注为合并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：

合并股东权益变动表

2019 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,141,487,712.00	-	238,919,322.46	16,384,200.00	(7,549.13)	-	353,012,561.44	2,690,812,213.58	674,822,322.80	5,082,662,383.15
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	1,141,487,712.00	-	238,919,322.46	16,384,200.00	(7,549.13)	-	353,012,561.44	2,690,812,213.58	674,822,322.80	5,082,662,383.15
三、本年增减变动金额	-	-	(6,941,992.08)	(16,384,200.00)	(47,066.68)	-	79,903,873.62	317,996,357.07	(49,966,175.24)	357,329,196.69
（一）综合收益总额	-	-	-	-	(47,066.68)	-	-	968,644,086.69	62,493,620.01	1,031,090,640.02
（二）股东投入和减少资本	-	-	(6,941,992.08)	(16,384,200.00)	-	-	-	-	(92,459,795.25)	(83,017,587.33)
1. 股东投入的普通股	-	-	-	(16,384,200.00)	-	-	-	-	-	16,384,200.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	494,641.67	-	-	-	-	-	-	494,641.67
4. 其他	-	-	(7,436,633.75)	-	-	-	-	-	(92,459,795.25)	(99,896,429.00)
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	79,903,873.62	(650,647,729.62)	(20,000,000.00)	(590,743,856.00)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	79,903,873.62	(79,903,873.62)	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(570,743,856.00)	(20,000,000.00)	(590,743,856.00)
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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、本年年末余额	1,141,487,712.00	-	231,977,330.38	-	(54,615.81)	-	432,916,435.06	3,008,808,570.65	624,856,147.56	5,439,991,579.84

(后附财务报表附注为合并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：

母公司资产负债表

2019 年 12 月 31 日

编制单位：华联控股股份有限公司

(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	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		3,492,447,862.64	3,417,142,864.85	3,417,142,864.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
交易性金融资产		719,000,000.00	350,000,000.00	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	注释 1	24,119,988.73	24,362,047.05	24,362,047.05
应收款项融资		-	-	-
预付款项		-	-	-
其他应收款	注释 2	17,938,703.54	22,851,735.77	22,851,735.77
存货		70,085,883.25	535,873,984.67	535,873,984.67
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		50,880.00	41,744,787.08	391,744,787.08
流动资产合计		4,323,643,318.16	4,391,975,419.42	4,391,975,419.42
非流动资产：				
可供出售金融资产		-	-	83,646,200.00
持有至到期投资		-	-	-
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	注释 3	760,866,278.14	774,586,086.31	774,586,086.31
其他权益工具投资		-	-	-
其他非流动金融资产		83,646,200.00	83,646,200.00	-
投资性房地产		162,826,465.44	160,110,296.47	160,110,296.47
固定资产		480,318.81	689,201.23	689,201.23
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		492,621.05	909,741.43	909,741.43
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产		603,484,142.42	457,999,521.85	457,999,521.85
其他非流动资产		830,000,000.00	1,160,000,000.00	1,160,000,000.00
非流动资产合计		2,441,796,025.86	2,637,941,047.29	2,637,941,047.29
资产总计		6,765,439,344.02	7,029,916,466.71	7,029,916,466.71

(后附财务报表附注为合并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：

母公司资产负债表（续）

2019 年 12 月 31 日

编制单位：华联控股股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十四	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款		41,277,822.36	101,628,741.79	101,628,741.79
预收款项		23,492,179.70	636,218,344.00	636,218,344.00
应付职工薪酬		122,169.12	137,243.63	137,243.63
应交税费		215,735,657.27	418,957,443.86	418,957,443.86
其他应付款		2,549,291,550.37	1,941,083,619.51	1,941,083,619.51
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		2,829,919,378.82	3,098,025,392.79	3,098,025,392.79
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
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		-	-	-
负债合计		2,829,919,378.82	3,098,025,392.79	3,098,025,392.79
股东权益：				
股本		1,483,934,025.00	1,141,487,712.00	1,141,487,712.00
其他权益工具		-	-	-
资本公积		239,287,258.49	239,323,531.90	239,323,531.90
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		(54,615.81)	(54,615.81)	(54,615.81)
专项储备		-	-	-
盈余公积		503,388,364.27	434,532,585.08	434,532,585.08
未分配利润		1,708,964,933.25	2,116,601,860.75	2,116,601,860.75
股东权益合计		3,935,519,965.20	3,931,891,073.92	3,931,891,073.92
负债和股东权益总计		6,765,439,344.02	7,029,916,466.71	7,029,916,466.71

（后附财务报表附注为合并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：

母公司利润表

2019 年度

编制单位：华联控股股份有限公司

(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	注释 4	2,010,837,285.13	2,393,396,450.83
减：营业成本	注释 4	451,020,749.37	583,863,812.30
税金及附加		670,372,072.73	775,883,723.80
销售费用		46,197,088.91	67,828,916.71
管理费用		17,380,194.14	28,397,726.08
研发费用		-	-
财务费用		(84,154,209.52)	(104,488,686.80)
其中：利息费用		-	-
利息收入		84,926,863.23	104,925,475.28
加：其他收益		364,983.68	108,623.66
投资收益	注释 5	4,843,474.99	51,491,169.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(17,200,971.60)	(89,633,707.76)
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		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失		(245,814.58)	-
资产减值损失		-	(132,802.33)
资产处置收益		-	-
二、营业利润		914,984,033.59	1,093,377,949.21
加：营业外收入		9,054,267.58	306,000.00
减：营业外支出		200,000.00	2,968,047.88
三、利润总额		923,838,301.17	1,090,715,901.33
减：所得税费用		235,280,509.28	291,677,165.12
四、净利润		688,557,791.89	799,038,736.21
(一) 持续经营净利润		688,557,791.89	799,038,736.21
(二) 终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	(47,066.68)
(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净变动额		-	-
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		-	(47,066.68)
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	(47,066.68)
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. 其他债权投资公允价值变动		-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
六、综合收益总额		688,557,791.89	798,991,669.53

(后附财务报表附注为合并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：

母公司现金流量表

2019 年度

编制单位：华联控股股份有限公司

(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、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,498,308,033.35	2,870,934,656.77
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		812,801,268.45	891,657,993.19
经营活动现金流入小计		2,311,109,301.80	3,762,592,649.96
购买商品、接受劳务支付的现金		88,183,700.02	139,030,981.56
支付给职工以及为职工支付的现金		13,122,362.04	12,285,171.75
支付的各项税费		702,864,169.17	513,902,908.88
支付其他与经营活动有关的现金		399,764,655.01	57,372,001.22
经营活动现金流出小计		1,203,934,886.24	722,591,063.41
经营活动产生的现金流量净额		1,107,174,415.56	3,040,001,586.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		2,586,000,000.00	651,603,800.00
取得投资收益收到的现金		22,044,446.59	14,898,356.15
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		-	410,540,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		2,608,044,446.59	1,077,042,156.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,237.16	52,044.31
投资支付的现金		2,955,000,000.00	700,000,000.00
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		-	-
投资活动现金流出小计		2,955,021,237.16	700,052,044.31
投资活动产生的现金流量净额		(346,976,790.57)	376,990,111.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
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		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		684,892,627.20	570,743,856.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		684,892,627.20	570,743,856.00
筹资活动产生的现金流量净额		(684,892,627.20)	(570,743,856.00)
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		75,304,997.79	2,846,247,842.39
加：期初现金及现金等价物余额		3,417,142,864.85	570,895,022.46
六、期末现金及现金等价物余额		3,492,447,862.64	3,417,142,864.85

(后附财务报表附注为合并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：

母公司股东权益变动表

2019 年度

编制单位：华联控股股份有限公司

(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	股东权益合计
一、上年年末余额	1,141,487,712.00	-	239,323,531.90	-	(54,615.81)	-	434,532,585.08	2,116,601,860.75	3,931,891,073.92
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	1,141,487,712.00	-	239,323,531.90	-	(54,615.81)	-	434,532,585.08	2,116,601,860.75	3,931,891,073.92
三、本年增减变动金额	342,446,313.00	-	(36,273.41)	-	-	-	68,855,779.19	(407,636,927.50)	3,628,891.28
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	688,557,791.89	688,557,791.89
(二) 股东投入和减少资本	-	-	(36,273.41)	-	-	-	-	-	(36,273.41)
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	(36,273.41)	-	-	-	-	-	(36,273.41)
(三) 利润分配	342,446,313.00	-	-	-	-	-	68,855,779.19	(1,096,194,719.39)	(684,892,627.20)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	68,855,779.19	(68,855,779.19)	-
2. 对股东的分配	342,446,313.00	-	-	-	-	-	-	(1,027,338,940.20)	(684,892,627.20)
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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、本年年末余额	1,483,934,025.00	-	239,287,258.49	-	(54,615.81)	-	503,388,364.27	1,708,964,933.25	3,935,519,965.20

(后附财务报表附注为合并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：

母公司股东权益变动表

2019 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	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	股东权益合计
一、上年年末余额	1,141,487,712.00	-	246,265,523.98	16,384,200.00	(7,549.13)	-	354,628,711.46	1,968,210,854.16	3,694,201,052.47
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,141,487,712.00	-	246,265,523.98	16,384,200.00	(7,549.13)	-	354,628,711.46	1,968,210,854.16	3,694,201,052.47
三、本年增减变动金额	-	-	(6,941,992.08)	(16,384,200.00)	(47,066.68)	-	79,903,873.62	148,391,006.59	237,690,021.45
（一）综合收益总额	-	-	-	-	(47,066.68)	-	-	799,038,736.21	798,991,669.53
（二）股东投入和减少资本	-	-	(6,941,992.08)	(16,384,200.00)	-	-	-	-	9,442,207.92
1. 股东投入的普通股	-	-	-	(16,384,200.00)	-	-	-	-	16,384,200.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	494,641.67	-	-	-	-	-	494,641.67
4. 其他	-	-	(7,436,633.75)	-	-	-	-	-	(7,436,633.75)
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	79,903,873.62	(650,647,729.62)	(570,743,856.00)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	79,903,873.62	(79,903,873.62)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(570,743,856.00)	(570,743,856.00)
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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、本年年末余额	1,141,487,712.00	-	239,323,531.90	-	(54,615.81)	-	434,532,585.08	2,116,601,860.75	3,931,891,073.92

(后附财务报表附注为合并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

华联控股股份有限公司

2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

华联控股股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是经深圳市人民政府以深府办复（1993）884 号文和深圳市证券管理办公室深证办复（1993）144 号文批准，于 1993 年 11 月 11 日在深圳市注册成立，1994 年公开发行 A 股并在深圳证券交易所上市。

1998 年 6 月，本公司经中国证券监督管理委员会批准，向原有法人股股东定向募集法人股，同时增发社会公众股 8,000 万股。变更后本公司股本为 239,703,390.00 元。

2000 年 10 月 11 日，本公司以资本公积金转增股本人民币 119,851,695.00 元，变更后本公司股本为 359,555,085.00 元。

经 2000 年度股东大会审议通过，并获得中国证券监督管理委员会证监发行字[2003]42 号《关于核准华联控股股份有限公司增发股票的通知》核准，本公司向社会公开发行总量不超过 9,000 万股的人民币普通股，变更后本公司股本为 449,555,085.00 元。

2006 年 03 月 28 日，本公司实施股改，对价方案为流通股股东每 10 股实获 18.75 股（含上市公司向全体股东每 10 股转增 15 股，非流通股股东将所获转增的部分股份转送给流通股股东），实施后总股本为 1,123,887,712.00 元。

2015 年 6 月 9 日，本公司依据第八届董事会第十五次会议和第八届监事会第十三次会议审议通过的《关于对限制性股票激励计划进行调整的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，向 45 名激励对象授予限制性股票 1,660 万股，授予价格为每股 2.68 元。截至 2015 年 6 月 10 日，本公司已收到股权激励对象共计 45 人缴纳的新增注册资本人民币 16,600,000.00 元，各股东合计以货币形式出资总额为人民币 44,488,000.00 元。

本公司增资前的注册资本为人民币 1,123,887,712.00 元，股本为人民币 1,123,887,712.00 元，变更后的注册资本为人民币 1,140,487,712.00 元。

本公司于 2016 年 4 月 25 日召开第八届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。本公司激励对象徐笑东先生因个人原因离职已不符合激励条件，同意本公司根据本公司《限制性股票激励计划（草案）》等相关规定，对其已获授但尚未解锁的全部限制性股票 80 万股进行回购注销处理。回购注销处理后本公司总股份由 1,140,487,712 股减少至 1,139,687,712 股。

本公司于 2016 年 6 月 24 日召开第九届董事会第二次会议审议通过《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，董事会同意以 2016 年 6 月 24 日为授予日，向 15 名激励

对象授予预留限制性股票 190 万股。截至 2016 年 8 月 9 日，本公司已收到股权激励对象共计 15 人缴纳的新增注册资本人民币 1,900,000.00 元，各股东合计以货币形式出资总额为人民币 7,771,000.00 元。本公司增资前的注册资本为人民币 1,140,487,712.00 元，股本为人民币 1,140,487,712.00 元，变更后的注册资本为人民币 1,141,587,712.00 元。

本公司于 2017 年 2 月 27 日召开第九届董事会第六次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。本公司激励对象何远志先生因离职已不符合激励条件，同意公司根据《限制性股票激励计划（草案）》等相关规定，对其已获授权但尚未解锁的全部限制性股票 10 万股进行回购注销处理。回购注销处理后本公司总股份由 1,141,587,712 股减少至 1,141,487,712 股。

本公司于 2019 年 4 月 27 日召开第九届董事会第十九次会议，审议通过了《2018 年度利润分配预案》，根据该预案，本公司以总股本 1,141,487,712 股为基数，每 10 股送 3 股红股(含税)；即共送红股 342,446,313 股。2019 年 6 月 11 日本公司召开的 2018 年度股东大会审议并通过该预案。送股后本公司总股份由 1,141,487,712 股增加至 1,483,934,025 股。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股份总数 1,483,934,025 股，注册资本为 1,483,934,025.00 元，注册地址：广东省深圳市福田区深南中路 2008 号华联大厦 1103—1109 房，总部地址：广东省深圳市福田区深南中路 2008 号华联大厦 11 层，母公司为华联发展集团有限公司。本公司统一社会信用代码：91440300192471500W。

（二）公司所属行业和经营范围

本公司属房地产行业，经营范围：投资兴办实业（具体项目另行申报）；国内商业、物资供销业（不含专营、专控、专卖商品）；在具有合法土地使用权的地块上从事房地产开发、经营；自有物业管理；房地产经纪（不含限制项目）。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 26 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 13 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
杭州华联置业有限公司	控股子公司	一级	74.00	74.00
杭州淳安华联置业有限公司	控股子公司	二级	74.00	74.00
东莞惠隆塑胶有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市华联东方房地产开发有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

续：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
深圳市华联置业集团有限公司 *	控股子公司	一级	68.70	68.70
深圳中联丝绸有限公司	控股子公司	二级	51.525	51.525
上海申冠置业发展有限公司	控股子公司	二级	51.525	51.525
上海联冠置业发展有限公司	控股子公司	三级	51.525	51.525
深圳华业纺织染有限公司 *	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市华联物业集团有限公司 **	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市华联街商业经营管理有限公司	控股子公司	二级	87.48	87.48
深圳市华联楼宇工程有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海申冠物业管理有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

* 深圳市华联置业集团有限公司（以下简称“深圳华联置业”）和深圳华业纺织染有限公司系 1998 年度本公司资产重组时，华联发展集团有限公司（以下简称“华联发展集团”）置换注入本公司的两家华联发展集团下属子公司，华联发展集团为本公司第一大股东，该事项属于同一控制下企业合并，同一控制的最终控制人为华联发展集团。

** 本公司持有该公司 81.39% 的股份，本公司控股子公司深圳华联置业持有该公司 18.61% 的股份。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（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) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；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，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司

的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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

（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。

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:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 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。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进

行会计处理。

(七) 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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(九) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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，将金融资产划分为以下三类：

- （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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的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,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、其他流动资产等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的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,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,其他此类金融资产列报为其他债权投资,其中:自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合

金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（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）和初始确认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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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）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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被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金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移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(在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原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金融资产)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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计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，是指本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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）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；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用

风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(九) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1-合并范围内关联方款项组合	款项性质	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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2-账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收账款，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十一)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（九）

6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1-合并范围内关联方往来组合	款项性质	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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2-政府代垫款		
组合 3-账龄分析法组合	包括除上述组合之外的其他应收款，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十二)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括：开发成本、开发产品、库存商品和周转材料。

开发成本是指尚未建成、以出售为目的的物业；开发产品是指已建成、待出售的物业。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生

的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用分期摊销法；
- (2) 包装物采用分期摊销法；
- (3) 其他周转材料采用分次摊销法摊销。

6. 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

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

7. 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；

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

8. 维修基金的核算方法

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

9. 质量保证金的核算方法

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

(十三) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（九）

6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1-合并范围内关联方款项组合	款项性质	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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2-应收政府部门的款项组合		
组合 3-账龄分析法组合	包括除上述组合之外的长期应收款，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十四)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计

量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够

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

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	5-10	2.25-4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

（十六）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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

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

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5-10	2.25-4.75
机器设备	年限平均法	10-18	5-10	5.00-9.50
运输工具	年限平均法	4-12	5-10	7.50-23.75
电子设备	年限平均法	10-15	5-10	6.00-9.50
其他设备	年限平均法	5-10	5-10	9.00-19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

(十七)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十八) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、外购软件。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	30-50	受益期
外购软件	5-10	受益期

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

(十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

(二十) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限（年）	备注
装修费用	2-5	受益期

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划均为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

在房产完工并验收合格，签订了销售合同并在国土部门备案，取得了买方付款证明并交付使用时确认销售收入的实现。买方接到书面交房通知，无正当理由拒绝接收的，于书面交房通知确定的交付使用时限结束后即确认收入的实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十三)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。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助,公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助,相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的,按应收金额确认政府补助。除此之外,政府补助均在实际收到时确认。

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;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额(人民币1元)计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质,确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下,本公司对于同类或类似政府补助业务只选用总额法一种方法,且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	本公司取得的所有政府补助业务

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

(二十五) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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) 经营租出资产

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。

(二十六) 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(二十七) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 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），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额
应收账款	---	27,446,752.04	27,446,752.04
应收票据及应收账款	27,446,752.04	(27,446,752.04)	---
应付账款	---	342,638,791.67	342,638,791.67
应付票据及应付账款	342,638,791.67	(342,638,791.67)	---

(二十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017 年度，财政部修订印发了《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》，要求其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。据上述会计准则的修订及执行期限要求，本公司对金融工具相关的会计政策内容进行调整，并自 2019 年 1 月 1 日起开始执行。	本公司第九届董事会第十九次会议审议通过	对公司财务报表的影响详见下表（1）

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《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》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。本公司首次执行该准则对财务报表无影响。

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响	小计	
交易性金融资产	---	503,000,000.00	---	503,000,000.00	503,000,000.00
其他流动资产	610,988,659.94	(503,000,000.00)	---	(503,000,000.00)	107,988,659.94
可供出售金融资产	89,846,200.00	(89,846,200.00)	---	(89,846,200.00)	---
其他非流动金融资产	---	89,846,200.00	---	89,846,200.00	89,846,200.00
资产合计	700,834,859.94	---	---	---	700,834,859.94

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注 1：（1）于 2019 年 1 月 1 日，公司持有的银行短期理财产品，原分类为“其他流动资产”，依据新金融工具准则规定，分类调整至“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”，报表列报的项目为“交易性金融资产”。

（2）于 2019 年 1 月 1 日，公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，原分类为“可供出售金融资产”，依据新金融工具准则规定，分类调整至“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”，报表列报的项目为“其他非流动金融资产”。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)	备注
增值税	销售房产、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	10、9、6	注 1
	简易计税方法	5 或 3	
城市维护建设税	实缴流转税税额	1、5、7	
企业所得税	应纳税所得额	20、25	注 2

税种	计税依据	税率（%）	备注
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2、12	
土地增值税	房地产销售收入-扣除项目金额	按超率累进税率 30-60	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

注 2：企业所得税税率：除东莞惠隆塑胶有限公司、深圳市华联街商业经营管理有限公司和深圳市华联楼宇工程有限公司企业所得税税率为 20%外，本公司及其他子公司企业所得税税率均为 25%。

（二）税收优惠政策及依据

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），本公司子公司东莞惠隆塑胶有限公司、深圳市华联街商业经营管理有限公司和深圳市华联楼宇工程有限公司符合小型微利企业条件，按应纳税所得额的 25%缴纳企业所得税，企业所得税率为 20%。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	316,788.69	281,644.68
银行存款	5,425,629,119.43	4,596,647,408.14
其他货币资金	18,213,555.85	18,317,657.05
合计	5,444,159,463.97	4,615,246,709.87

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
开立保函保证金	17,650,000.00	17,650,000.00
合计	17,650,000.00	17,650,000.00

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	809,001,000.00	503,000,000.00
债务工具投资	809,001,000.00	503,000,000.00
短期银行理财产品	809,001,000.00	503,000,000.00
合计	809,001,000.00	503,000,000.00

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,214,038.94	3,099,654.92
1—2 年	22,415.00	24,872,733.78
2—3 年	24,872,733.78	2,815.00
3—4 年	2,815.00	---
4—5 年	---	---
5 年以上	34,849.79	34,849.79
小计	28,146,852.51	28,010,053.49
减：坏账准备	815,027.99	563,301.45
合计	27,331,824.52	27,446,752.04

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	28,146,852.51	100.00	815,027.99	2.90	27,331,824.52
其中：组合 1-合并范围内关联方 款项组合	---	---	---	---	---
组合 2-账龄分析法组合	28,146,852.51	100.00	815,027.99	2.90	27,331,824.52
合计	28,146,852.51	100.00	815,027.99	2.90	27,331,824.52

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	28,010,053.49	100.00	563,301.45	2.01	27,446,752.04
其中:组合 1-合并范围内关联方款项组合	---	---	---	---	---
组合 2-账龄分析法组合	28,010,053.49	100.00	563,301.45	2.01	27,446,752.04
合计	28,010,053.49	100.00	563,301.45	2.01	27,446,752.04

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,214,038.94	32,140.39	1.00
1—2 年	22,415.00	448.30	2.00
2—3 年	24,872,733.78	746,182.01	3.00
3—4 年	2,815.00	1,407.50	50.00
4—5 年	---	---	70.00
5 年以上	34,849.79	34,849.79	100.00
合计	28,146,852.51	815,027.99	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	563,301.45	251,726.54	---	---	---	815,027.99
其中：组合 1-合并范围内关联方款项组合	---	---	---	---	---	---
组合 2-账龄分析法组合	563,301.45	251,726.54	---	---	---	815,027.99
合计	563,301.45	251,726.54	---	---	---	815,027.99

5. 本公司本期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	27,420,772.37	97.42	771,392.36

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,698,746.23	20.81	30,002,676.15	88.70
1 至 2 年	26,927,131.45	72.80	3,761,138.10	11.12
2 至 3 年	2,317,545.00	6.27	60,411.76	0.18
3 年以上	46,163.84	0.12	---	---
合计	36,989,586.52	100.00	33,824,226.01	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
日立电梯（中国）有限公司	26,925,930.00	1-2 年	工程尚未验收
日立电梯（中国）有限公司	2,317,545.00	2-3 年	工程尚未验收
合计	29,243,475.00		

3. 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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	35,273,775.25	95.36

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	3,517,436.84
其他应收款	5,121,113.62	34,063,441.59
合计	5,121,113.62	37,580,878.43

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
神州长城股份有限公司	---	3,517,436.84
合计	---	3,517,436.84

（二）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	317,296.77	4,215,112.94
1-2 年	297,739.27	5,536,035.84
2-3 年	4,020,108.67	11,950,832.85
3-4 年	1,027,414.69	4,476,058.25
4-5 年	2,000.00	5,975,770.19
5 年以上	1,614,572.13	4,298,288.86
小计	7,279,131.53	36,452,098.93
减：坏账准备	2,158,017.91	2,388,657.34
合计	5,121,113.62	34,063,441.59

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	5,761,849.45	7,956,157.78
往来款	564,113.15	20,850,883.47
代垫款项	425,985.71	629,527.33
其他	527,183.22	7,015,530.35
合计	7,279,131.53	36,452,098.93

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,279,131.53	100.00	2,158,017.91	29.65	5,121,113.62
其中：组合 1-合并范围内关联方往来组合	---	---	---	---	---
组合 2-政府代垫款组合	3,379,461.67	46.43	---	---	3,379,461.67
组合 3-账龄分析法组合	3,899,669.86	53.57	2,158,017.91	55.34	1,741,651.95
合计	7,279,131.53	100.00	2,158,017.91	29.65	5,121,113.62

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	17,930,833.33	49.19	---	---	17,930,833.33
按组合计提预期信用损失的其他应收款	18,521,265.60	50.81	2,388,657.34	12.90	16,132,608.26
其中：组合 1-合并范围内关联方往来组合	---	---	---	---	---
组合 2-政府代垫款组合	6,739,718.02	18.49	---	---	6,739,718.02
组合 3-账龄分析法组合	11,781,547.58	32.32	2,388,657.34	20.27	9,392,890.24
合计	36,452,098.93	100.00	2,388,657.34	6.55	34,063,441.59

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 2-政府代垫款组合

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
杭州市物业维修资金管理中心	2,024,428.12	---	---
钱塘会馆业主维修基金	1,355,033.55	---	---
合计	3,379,461.67	---	---

(2) 组合 3-账龄分析法组合

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	317,296.77	3,172.97	1.00
1—2 年	297,739.27	5,954.79	2.00
2—3 年	640,656.00	19,219.68	3.00
3—4 年	1,027,414.69	513,707.35	50.00
4—5 年	2,000.00	1,400.00	70.00
5 年以上	1,614,563.13	1,614,563.13	100.00
合计	3,899,669.86	2,158,017.91	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	2,388,657.34	---	---	2,388,657.34
期初余额在本期	2,388,657.34	---	---	2,388,657.34
—转入第二阶段	(1,418,359.86)	1,418,359.86	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	---	196,203.27	---	196,203.27
本期转回	426,842.70	---	---	426,842.70
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	543,454.78	1,614,563.13	---	2,158,017.91

6. 本公司本期无实际核销的其他应收款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
杭州市物业维修资金管理中心	保证金	2,024,428.12	2—3 年	27.81	---
钱塘会馆业主维修基金	其他-维修基金	1,355,033.55	2—3 年	18.62	---
杭州天然气有限公司	保证金	241,556.00	2—3 年	3.32	7,246.68
	保证金	874,712.00	3—4 年	12.02	437,356.00
	保证金	196,456.00	5 年以上	2.70	196,456.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
杭州市燃气（集团）有限公司	保证金	519,307.20	5 年以上	7.13	519,307.20
上海市长宁区住房保障和房屋管理局	保证金	500,000.00	5 年以上	6.87	500,000.00
合计		5,711,492.87		78.46	1,660,365.88

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	2,707,516,371.68	---	2,707,516,371.68	2,140,177,258.56	---	2,140,177,258.56
开发产品	565,667,339.89	---	565,667,339.89	1,196,086,996.01	---	1,196,086,996.01
库存商品	366,965.39	---	366,965.39	349,205.16	---	349,205.16
周转材料	564,937.65	---	564,937.65	538,680.31	---	538,680.31
合计	3,274,115,614.61	---	3,274,115,614.61	3,337,152,140.04	---	3,337,152,140.04

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
开发成本	---	---	---	---	---	---	---
开发产品	---	---	---	---	---	---	---
库存商品	---	---	---	---	---	---	---
周转材料	---	---	---	---	---	---	---
合计	---	---	---	---	---	---	---

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货项目名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	本期确认资本化金额的资本化率 (%)
			出售减少	其他减少*		
钱塘会馆	75,957,634.79	---	21,173,214.03	---	54,784,420.76	---
全景天地	61,307,077.22	---	---	---	61,307,077.22	---
华联城市全景花园	50,042,520.74	---	42,358,736.02	919,131.04	6,764,653.68	---
华联城市商务中心	55,198,170.90	81,603,431.87	---	---	136,801,602.77	7.42
合计	242,505,403.65	81,603,431.87	63,531,950.05	919,131.04	259,657,754.43	

注：*其他减少系华联城市全景花园部分商铺对外出租转入投资性房地产科目核算。

4. 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计投资总额	期初余额	本期增加	本期转入开发产品
华联城市商务中心	2017 年 2 月	2021 年 5 月	35 亿元	1,833,416,790.19	566,575,884.38	---
全景天地*	2010 年 8 月	2020 年 6 月	待定	303,247,227.28	---	---
华联南山 A 区	待定	待定	待定	3,513,241.09	763,228.74	---
合计				2,140,177,258.56	567,339,113.12	---

续:

项目名称	本期其他减少金额	期末余额	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	资金来源
华联城市商务中心	---	2,399,992,674.57	136,801,602.77	81,603,431.87	自筹
全景天地*	---	303,247,227.28	61,307,077.22	---	自筹
华联南山 A 区	---	4,276,469.83	---	---	自筹
合计	---	2,707,516,371.68	198,108,679.99	81,603,431.87	

5. 开发产品

项目名称	竣工时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	利息资本化累计金额
华联时代大厦	2010 年 12 月	47,411,604.30	---	---	47,411,604.30	---
华联城市全景花园*	2016 年 12 月	507,292,518.30	---	447,958,852.28	59,333,666.02	6,764,653.68
钱塘会馆**	2017 年 9 月	641,382,873.41	---	182,460,803.84	458,922,069.57	54,784,420.76
合计		1,196,086,996.01	---	630,419,656.12	565,667,339.89	61,549,074.44

注: *华联城市全景花园本期减少系: 根据工程款结算情况调减开发产品 13,697,297.99 元, 出售房产结转成本 425,210,874.37 元, 本期商铺对外出租转入投资性房地产 9,050,679.92 元。

**钱塘会馆本期减少系出售房产结转成本 182,460,803.84 元。

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
理财产品	10,000,000.00	21,000,000.00	524,000,000.00
预缴增值税及附加税	28,657,830.28	18,645,445.45	18,645,445.45
预缴企业所得税	11,130,837.04	23,858,022.49	23,858,022.49
待抵扣进项税额	89,269,013.46	44,485,192.00	44,485,192.00
预缴土地增值税	25,753,222.82	---	---
合计	164,810,903.60	107,988,659.94	610,988,659.94

注释8. 可供出售金融资产

项目	上期期末余额		
	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	89,846,200.00	---	89,846,200.00
按公允价值计量	---	---	---
按成本计量	89,846,200.00	---	89,846,200.00
其他	---	---	---
合计	89,846,200.00	---	89,846,200.00

注释9. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
BT 项目款项	12,429,899.84	---	12,429,899.84	17,610.38	---	17,610.38
合计	12,429,899.84	---	12,429,899.84	17,610.38	---	17,610.38

注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
神州长城股份有限公司	12,183,488.13	---	---	(12,147,214.72)	---
中纺网络信息技术有限责任公司	18,330,035.97	---	---	(1,536,320.04)	---
深圳南方纺织有限公司	11,597,172.32	---	---	2,960,107.78	---
合计	42,110,696.42	---	---	(10,723,426.98)	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	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						
神州长城股份有限公司	(36,273.41)	---	---	---	---	---
中纺网络信息技术有限责任公司	---	---	---	---	16,793,715.93	---
深圳南方纺织有限公司	---	2,791,757.27	---	---	11,765,522.83	---
合计	(36,273.41)	2,791,757.27	---	---	28,559,238.76	---

注释11. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	89,846,200.00	89,846,200.00
合计	89,846,200.00	89,846,200.00

注释12. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	1,053,176,256.94	1,053,176,256.94
2. 本期增加	9,050,679.92	9,050,679.92
存货转入	9,050,679.92	9,050,679.92
3. 本期减少	---	---
4. 期末余额	1,062,226,936.86	1,062,226,936.86
二. 累计折旧		
1. 期初余额	344,830,603.77	344,830,603.77
2. 本期增加	27,969,662.00	27,969,662.00
本期计提	27,969,662.00	27,969,662.00
3. 本期减少	---	---
4. 期末余额	372,800,265.77	372,800,265.77
三. 减值准备	---	---
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	689,426,671.09	689,426,671.09
2. 期初账面价值	708,345,653.17	708,345,653.17

注释13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	816,408,831.11	835,262,204.21
固定资产清理	---	---
合计	816,408,831.11	835,262,204.21

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	878,484,841.17	2,880,421.85	7,796,630.91	6,329,726.47	11,083,391.31	906,575,011.71
2. 本期增加	2,165,222.89	50,077.59	565,840.71	87,473.08	279,753.10	3,148,367.37
购置	2,165,222.89	50,077.59	565,840.71	87,473.08	279,753.10	3,148,367.37

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
3. 本期减少	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	880,650,064.06	2,930,499.44	8,362,471.62	6,417,199.55	11,363,144.41	909,723,379.08
二. 累计折旧						
1. 期初余额	50,458,965.98	2,476,939.17	3,895,871.10	4,988,367.52	9,492,663.73	71,312,807.50
2. 本期增加	20,145,824.17	19,107.78	645,280.95	682,067.31	509,460.26	22,001,740.47
本期计提	20,145,824.17	19,107.78	645,280.95	682,067.31	509,460.26	22,001,740.47
3. 本期减少	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	70,604,790.15	2,496,046.95	4,541,152.05	5,670,434.83	10,002,123.99	93,314,547.97
三. 减值准备	---	---	---	---	---	---
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	810,045,273.91	434,452.49	3,821,319.57	746,764.72	1,361,020.42	816,408,831.11
2. 期初账面价值	828,025,875.19	403,482.68	3,900,759.81	1,341,358.95	1,590,727.58	835,262,204.21

注释14. 无形资产

项目	土地使用权	外购软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	18,023,002.00	10,142,347.70	28,165,349.70
2. 本期增加	---	6,000.00	6,000.00
购置	---	6,000.00	6,000.00
3. 本期减少	---	---	---
4. 期末余额	18,023,002.00	10,148,347.70	28,171,349.70
二. 累计摊销			
1. 期初余额	15,614,102.04	6,442,239.27	22,056,341.31
2. 本期增加	83,940.00	1,242,744.38	1,326,684.38
本期计提	83,940.00	1,242,744.38	1,326,684.38
3. 本期减少	---	---	---
4. 期末余额	15,698,042.04	7,684,983.65	23,383,025.69
三. 减值准备	---	---	---
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	2,324,959.96	2,463,364.05	4,788,324.01
2. 期初账面价值	2,408,899.96	3,700,108.43	6,109,008.39

注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费用	24,006,691.71	3,108,829.32	11,770,579.18	---	15,344,941.85
合计	24,006,691.71	3,108,829.32	11,770,579.18	---	15,344,941.85

注释16. 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		期初余额	
	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
信用减值损失的影响	2,973,045.90	743,261.48	2,951,958.79	737,989.70
土地增值税清算准备	2,720,622,094.48	680,155,523.63	1,918,259,143.32	479,564,785.83
售房收入确认差异的影响	115,816,123.99	28,954,031.00	85,174,330.08	21,293,582.52
尚未支付的工程款的影响	49,138,165.20	12,284,541.30	93,850,898.16	23,462,724.54
超支广告费结转下期	6,045,731.96	1,511,432.99	---	---
无形资产摊销的影响	62,014.41	15,503.60	176,743.35	44,185.84
合计	2,894,657,175.94	723,664,294.00	2,100,413,073.70	525,103,268.43

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	40,781,805.02	111,829,195.96
合计	40,781,805.02	111,829,195.96

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	期末余额	期初余额
2019	---	99,656,192.38
2020	220,738.83	220,738.83
2021	10,365.80	10,365.80
2022	4,213,306.48	4,213,306.48
2023	7,728,592.47	7,728,592.47
2024	28,608,801.44	---
合计	40,781,805.02	111,829,195.96

注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	158,712,907.36	333,787,218.45
应付酒店用品费用	6,717,912.85	7,477,526.59
应付费用	229,717.68	279,929.89
应付其他款项	1,330,391.89	1,094,116.74
合计	166,990,929.78	342,638,791.67

注释18. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收房屋出售款	1,115,873,050.00	899,121,928.83

项目	期末余额	期初余额
预收租金	39,886,210.29	11,803,981.95
其他	8,233,436.74	3,554,850.09
合计	1,163,992,697.03	914,480,760.87

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,474,381.81	135,158,363.46	135,303,690.80	9,329,054.47
离职后福利-设定提存计划	437,675.20	12,441,454.87	12,393,316.15	485,813.92
辞退福利	---	382,248.96	382,248.96	---
合计	9,912,057.01	147,982,067.29	148,079,255.91	9,814,868.39

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,815,944.06	109,362,451.39	109,784,978.77	8,393,416.68
职工福利费	---	12,471,326.27	12,463,497.24	7,829.03
社会保险费	239,719.60	6,322,515.79	6,165,059.46	397,175.93
其中：基本医疗保险费	204,286.26	5,608,865.78	5,459,086.96	354,065.08
工伤保险费	5,069.44	127,089.23	125,986.65	6,172.02
生育保险费	30,363.90	586,560.78	579,985.85	36,938.83
住房公积金	---	5,814,591.70	5,806,671.70	7,920.00
工会经费和职工教育经费	418,718.15	1,187,478.31	1,083,483.63	522,712.83
合计	9,474,381.81	135,158,363.46	135,303,690.80	9,329,054.47

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	423,966.18	11,134,261.45	11,091,298.17	466,929.46
失业保险费	13,709.02	298,443.79	293,268.35	18,884.46
企业年金缴费	---	1,008,749.63	1,008,749.63	---
合计	437,675.20	12,441,454.87	12,393,316.15	485,813.92

注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	21,509,027.14	35,291,615.85
企业所得税	325,872,310.74	504,365,528.78
土地增值税	966,540.49	8,437,153.11
城市维护建设税	1,333,613.42	1,747,739.10

税费项目	期末余额	期初余额
房产税	7,426,947.18	4,533,963.72
土地使用税	233,742.80	168,045.11
个人所得税	152,253.02	310,927.79
教育费附加	608,341.14	1,247,967.31
印花税	84,007.57	137,058.29
其他	4,286.94	4,459.54
合计	358,191,070.44	556,244,458.60

注释21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,530,000.00	1,637,777.78
应付股利	864,598.47	864,598.47
其他应付款	2,813,858,387.92	2,041,912,747.89
合计	2,817,252,986.39	2,044,415,124.14

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,530,000.00	1,637,777.78
合计	2,530,000.00	1,637,777.78

（二）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	864,598.47	864,598.47	未领取
合计	864,598.47	864,598.47	

（三）其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
土地增值税清算准备	2,720,622,094.48	1,918,259,143.32
押金及保证金	55,523,488.78	62,067,852.07
购房意向金	11,000,000.00	44,250,000.00
其他	26,712,804.66	17,335,752.50
合计	2,813,858,387.92	2,041,912,747.89

注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	32,000,000.00	370,000,000.00
合计	32,000,000.00	370,000,000.00

注释23. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款*	1,907,200,000.00	1,174,800,000.00
合计	1,907,200,000.00	1,174,800,000.00

注：*抵押借款抵押物详见附注六注释 44。

注释24. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	40,459,130.79	40,557,926.91
专项应付款	---	---
合计	40,459,130.79	40,557,926.91

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付土地使用权款	39,656,390.35	39,656,390.35
应付维修基金	802,740.44	901,536.56
合计	40,459,130.79	40,557,926.91

注释25. 股本

项目	期初余额	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	
股份总数*	1,141,487,712.00		342,446,313.00			342,446,313.00	1,483,934,025.00

注：*本公司于 2019 年 4 月 27 日召开第九届董事会第十九次会议，审议通过了《2018 年度利润分配预案》，根据该预案，本公司以总股本 1,141,487,712 股为基数，每 10 股送 3 股红股(含税)；即共送红股 342,446,313 股。2019 年 6 月 11 日本公司召开的 2018 年度股东大会审议并通过该预案。送股后本公司总股份由 1,141,487,712 股增加至 1,483,934,025 股。截止 2019 年 12 月 31 日，公司未完成相关工商变更登记。

注释26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	134,549,982.17	---	---	134,549,982.17
其他资本公积*	97,427,348.21	---	36,273.41	97,391,074.80
合计	231,977,330.38	---	36,273.41	231,941,056.97

注：*其他资本公积本期减少系确认权益法核算的对神州长城股份有限公司长期股权投资本期资本公积变动金额减少 36,273.41 元。

注释27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	432,916,435.06	68,855,779.19	---	501,772,214.25
任意盈余公积	---	---	---	---
合计	432,916,435.06	68,855,779.19	---	501,772,214.25

注释28. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期未分配利润	3,008,808,570.65	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	
调整后期初未分配利润	3,008,808,570.65	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	817,574,062.09	
减：提取法定盈余公积	68,855,779.19	按母公司净利润 10%提取
应付普通股股利	684,892,627.20	
转为股本的普通股股利	342,446,313.00	
期末未分配利润	2,730,187,913.35	

注释29. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	3,144,584,643.71	840,657,040.61	3,316,122,645.40	914,386,665.76
其中：房产销售	2,731,167,256.18	607,671,678.21	2,922,793,831.52	689,350,190.64
房地产出租	263,802,327.65	164,959,640.00	243,965,709.93	159,298,342.31
酒店收入	149,615,059.88	68,025,722.40	149,363,103.95	65,738,132.81
其他业务	24,039,965.62	21,966,688.37	18,449,635.63	15,437,118.98
其中：水电收入	24,039,965.62	21,966,688.37	18,449,635.63	15,437,118.98
合计	3,168,624,609.33	862,623,728.98	3,334,572,281.03	929,823,784.74

2. 主营业务收入（按项目分房产销售收入主要来源）

项目	本期金额	上期金额
华联城市全景花园	1,995,691,132.39	2,383,376,086.76
钱塘会馆	735,476,123.79	539,417,744.76
合计	2,731,167,256.18	2,922,793,831.52

注释30. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
土地增值税	875,039,187.48	918,953,529.98
房产税	20,781,293.97	20,518,517.20
城市维护建设税	10,782,636.41	12,076,664.19
教育费附加	7,646,261.48	8,615,910.76
土地使用税	1,066,616.68	2,203,201.09
印花税	1,643,711.80	2,071,926.99
其他	16,310.27	15,058.50
合计	916,976,018.09	964,454,808.71

注释31. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资福利等	13,583,235.19	11,119,704.46
广告费	15,859,464.75	15,921,230.82
佣金及代销手续费	55,677,412.49	51,147,800.93
办公费	4,577,049.36	1,895,710.25
业务宣传费	5,627,514.05	6,250,027.08
其他	14,085,073.47	19,736,156.79
合计	109,409,749.31	106,070,630.33

注释32. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资福利等	41,031,789.79	40,892,741.88
折旧、摊销	7,285,290.32	9,957,566.39
中介机构费用	3,499,928.97	4,588,943.77
行政办公费	5,159,171.47	8,259,359.40
保险费	913,349.69	775,333.34
证券管理费	1,724,727.23	505,283.03
董事会费	1,455,208.98	1,271,471.50
万豪酒店管理费	5,630,935.56	5,673,264.78

项目	本期金额	上期金额
房屋租金	1,278,353.05	1,219,786.22
股权激励费用	---	494,641.67
其他	12,404,814.97	15,394,289.56
合计	80,383,570.03	89,032,681.54

注释33. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	32,191,088.75	21,815,586.52
减：利息收入	28,586,252.18	32,384,278.92
汇兑损益	214,169.92	(155,819.50)
银行手续费及其他	1,662,330.58	1,126,576.35
合计	5,481,337.07	(9,597,935.55)

注释34. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
政府补助	426,390.24	130,812.54
个税返还	381,499.21	108,623.66
进项税加计抵扣	779,075.50	---
增值税减免	31,134.29	---
退役士兵税收优惠	18,000.00	---
合计	1,636,099.24	239,436.20

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期金额	上期金额	备注
稳岗补贴	221,499.95	93,694.24	与收益相关
生育津贴	---	37,118.30	与收益相关
优秀企业表彰奖励	193,000.00	---	与收益相关
其他	11,890.29	---	与收益相关
合计	426,390.24	130,812.54	

注释35. 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	(14,240,863.82)	(86,695,015.90)
处置长期股权投资产生的投资收益	---	229,202,608.75
理财产品投资收益	29,543,235.93	24,812,770.09
合计	15,302,372.11	167,320,362.94

注释36. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	(21,087.11)	---
合计	(21,087.11)	---

注释37. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	---	(893,885.45)
合计	---	(893,885.45)

注释38. 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	---	(8,800.00)
合计	---	(8,800.00)

注释39. 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
违约金*	9,259,715.52	300,000.00	9,259,715.52
无需支付应付账款	---	6,304,000.00	---
与日常活动无关的政府补助	---	427,000.00	---
补偿款	---	155,340.00	---
罚款净收入	---	16,000.00	---
其他	1,227,840.66	1,082,259.13	1,227,840.66
合计	10,487,556.18	8,284,599.13	10,487,556.18

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	备注
支持企业发展	---	427,000.00	与收益相关
合计	---	427,000.00	

注释40. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
捐赠支出	1,500.00	620,208.53	1,500.00
滞纳金	---	2,735,646.19	---
非常损失	---	99,203.98	---
固定资产报废损失	---	104,756.81	---
其他	252,505.86	501,912.02	252,505.86
合计	254,005.86	4,061,727.53	254,005.86

注释41. 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	528,428,620.53	551,735,843.04
递延所得税费用	(198,561,025.57)	(157,205,253.19)
合计	329,867,594.96	394,530,589.85

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	1,220,901,140.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	305,225,285.10
子公司适用不同税率的影响	(199,667.14)
调整以前期间所得税的影响	(307,636.60)
不可抵扣的成本、费用和损失影响	965,720.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	---
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	7,152,200.36
本期实际发生的股权激励费用对所得税的影响	---
权益法核算长期股权投资确认的投资收益对所得税的影响	3,560,215.95
成本法核算长期股权投资收到分红对所得税的影响	---
内部交易抵消对所得税的影响	13,471,476.77
所得税费用	329,867,594.96

注释42. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
暂收款、代垫款、往来款等	70,557,035.38	56,952,616.81
利息收入	28,586,252.18	32,384,278.92
收到投标保证金、押金	18,247,903.81	45,190,289.87
收回已出售子公司借款及利息	---	525,165,553.39
收到购房意向金	---	6,650,000.00
政府补助	1,636,099.24	666,436.20
合计	119,027,290.61	667,009,175.19

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
暂收款、代垫款、往来款等	62,712,328.59	15,940,282.69
销售费用支出	54,651,937.10	32,104,285.83
管理费用支出	32,801,005.12	50,441,036.29

项目	本期金额	上期金额
退回投标保证金、押金	12,915,658.67	24,851,529.99
财务费用支出	1,662,330.58	1,126,576.35
支付合同履约保函保证金	---	5,550,000.00
合计	164,743,260.06	130,013,711.15

注释43. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	891,033,545.45	1,031,137,706.70
加：信用减值损失	21,087.11	---
资产减值准备	---	893,885.45
投资性房地产折旧、固定资产折旧	49,971,402.47	58,520,019.19
无形资产摊销	1,326,684.38	1,682,023.28
长期待摊费用摊销	11,770,579.18	11,166,993.36
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)	---	8,800.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	---	104,756.81
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	---	---
财务费用(收益以“-”号填列)	32,405,258.67	21,659,767.02
投资损失(收益以“-”号填列)	(15,302,372.11)	(167,320,362.94)
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	(198,561,025.57)	(135,790,752.58)
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	---	(120,918.09)
存货的减少(增加以“-”号填列)	142,953,443.42	501,022,291.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	(38,456,370.91)	(66,581,857.59)
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	621,025,945.49	1,551,166,124.06
其他	---	494,641.67
经营活动产生的现金流量净额	1,498,188,177.58	2,808,043,117.36
(2) 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	5,426,509,463.97	4,597,596,709.87
减：现金的期初余额	4,597,596,709.87	1,328,602,625.78
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	828,912,754.10	3,268,994,084.09

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
(1) 现金	5,426,509,463.97	4,597,596,709.87

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	316,788.69	281,644.68
可随时用于支付的银行存款	5,425,629,119.43	4,596,647,408.14
可随时用于支付的其他货币资金	563,555.85	667,657.05
(2) 期末现金及现金等价物余额	5,426,509,463.97	4,597,596,709.87

注释44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	17,650,000.00	不可撤销保函保证金 1,765.00 万元
存货	556,601,087.34	用于长期借款抵押
投资性房地产	401,973,636.90	
固定资产	37,866,161.75	
合计	1,014,090,885.99	

注释45. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	---	---	175,731.96
其中：美元	5,195.57	6.97620	36,245.34
港币	155,715.26	0.89578	139,486.62

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	
杭州华联置业有限公司	杭州	杭州	房地产开发	74.00	---	投资设立
杭州淳安华联置业有限公司	淳安	淳安	房地产开发	---	74.00	投资设立
东莞惠隆塑胶有限公司	东莞	东莞	厂房出租	69.57	30.43	投资设立
深圳市华联东方房地产开发有限公司	深圳	深圳	房地产开发	100.00	---	投资设立
深圳市华联置业集团有限公司	深圳	深圳	房地产开发	68.70	---	同一控制下的企业合并取得
深圳中联丝绸有限公司	深圳	深圳	厂房出租	---	51.525	同一控制下的企业合并取得
上海申冠置业发展有限公司	上海	上海	房屋租赁	---	51.525	同一控制下的企业合并取得
上海联冠置业发展有限公司	上海	上海	房屋租赁	---	51.525	同一控制下的企业合并取得
深圳华业纺织染有限公司	深圳	深圳	房产出租	74.98	25.02	同一控制下的企业合并取得
深圳市华联物业集团有限公司	深圳	深圳	物业管理	81.39	18.61	同一控制下的企业合并取得
深圳市华联街商业经营管理有限公司	深圳	深圳	商业街租赁	---	87.48	同一控制下的企业合并取得

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	
深圳市华联楼宇工程有限公司	深圳	深圳	楼宇设备维修	---	100.00	同一控制下的企业合并取得
上海申冠物业管理有限公司	上海	上海	物业管理	---	100.00	同一控制下的企业合并取得

(二)在联营企业中的权益

1. 不重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
神州长城股份有限公司	四川内江	四川内江	建筑装饰工程设计与施工及建筑相关工程施工	5.18	---	权益法
中纺网络信息技术有限责任公司	北京	北京	电子商务；信息咨询；系统集成的技术开发	48.00	---	权益法
深圳南方纺织有限公司	深圳	深圳	生产经营纯棉纱和混纺纱	---	29.08	权益法

2. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
联营企业投资账面价值合计	28,559,238.76	42,110,696.42
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	(10,723,426.98)	(86,695,015.90)
其他综合收益	---	(47,066.68)
综合收益总额	(10,723,426.98)	(86,742,082.58)

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、股权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十一所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	28,146,852.51	815,027.99
其他应收款	7,279,131.53	2,158,017.91
长期应收款	12,429,899.84	---
合计	47,855,883.88	2,973,045.90

于 2019 年 12 月 31 日，本公司对外提供财务担保的金额为 30,000.00 万元，系为本公司母公司华联发展集团有限公司提供财务担保。于 2019 年 1 月 1 日，本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该

部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。2019 年度，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备。

由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

（二）流动性风险

流动性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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司对各项金融资产及金融负债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。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为 1,939,200,000.00 元，详见附注六注释 22、23。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	---	---	809,001,000.00	809,001,000.00
债务工具投资	---	---	809,001,000.00	809,001,000.00
银行短期理财产品	---	---	809,001,000.00	809,001,000.00
其他非流动金融资产	---	---	89,846,200.00	89,846,200.00
股权投资	---	---	89,846,200.00	89,846,200.00
资产合计	---	---	898,847,200.00	898,847,200.00

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

1. 估值技术、输入值说明

持续第三层次公允价值计量的其他非流动金融资产主要为本公司持有的非上市公司股权投资，公司对该类投资采用估值技术进行公允价值计量。根据《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》的规定，公司对目前持有的不存在活跃的交易市场非上市公司股权，根据所投资公司的性质分别采用了市场法和成本法进行估值，其中市场法参考同行业证券的股票价格并考虑流动性折扣进行估算，成本法参考重置相关资产能力所需金额并考虑控制权折旧进行估算。

2. 不可观察输入值信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
权益工具投资	89,846,200.00	成本法	N/A	N/A
合计	89,846,200.00			

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
华联发展集团有限公司	深圳市	纺织品、服装进出口、投资	9,061.00	33.21	33.21

本公司最终控制方是华联发展集团有限公司。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 公司的联营企业情况

本公司联营企业详见附注七（二）在联营企业中的权益。

(四) 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
浙江华联杭州湾创业有限公司	同一最终控股股东
杭州星光大道经营管理有限公司	同一最终控股股东
淳安千岛湖进贤湾游船艇有限公司	同一最终控股股东

(五) 关联方交易

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

2. 提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
浙江华联杭州湾创业有限公司	物业服务	2,346,288.07	3,253,512.70
杭州星光大道经营管理有限公司	物业服务	17,058,656.10	8,928,684.68
合计		19,404,944.17	12,182,197.38

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
淳安千岛湖进贤湾游船艇有限公司	办公场所	1,336,569.58	666,319.93
合计		1,336,569.58	666,319.93

(2) 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
华联发展集团有限公司	办公场所	3,874,754.34	3,733,148.56
合计		3,874,754.34	3,733,148.56

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
华联发展集团有限公司	300,000,000.00	2019 年 11 月 20 日	2022 年 11 月 20 日	否
合计	300,000,000.00			

(2) 本公司子公司作为被担保方

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
华联发展集团有限公司	385,000,000.00	主债权发生之日起	主债权届满之日后两年	否
合计	385,000,000.00			

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响

截止 2019 年 12 月 31 日，已签订的正在或准备履行的发包合同如下：

关联方	期末余额	对本公司的财务影响
已签订的正在或准备履行的建安合同	73,437.79 万元	截止 2019 年 12 月 31 日已签订的正在或准备履行的本公司的发包合同，将在合同他方履行合同规定的责任与义务的同时在若干年内支付，预期不会给公司造成不利影响。
已签订的正在或准备履行的土地合同	---	
合计	73,437.79 万元	

2. 其他重大财务承诺事项

抵押及质押资产情况：

(1) 本公司子公司杭州华联置业有限公司（以下简称“杭州华联置业”）于 2019 年 5

月 31 日与上海浦东发展银行股份有限公司杭州分行分别签订了合同编号为 ZB952020192805220、ZB95202019280454 的经营性贷款合同，借款金额分别为 38,520.00 万元、37,480.00 万元，合计 76,000.00 万元，用于归还母公司借款。该两笔借款期限分别为自 2019 年 7 月 5 日至 2033 年 12 月 31 日止、自 2019 年 6 月 12 日至 2033 年 12 月 31 日止。杭州华联置业与上海浦东发展银行股份有限公司杭州分行签订了合同编号为 ZB9520201900000002 的最高额抵押合同，抵押物为时代大厦自有物业，账面原值为 41,434.11 万元，评估价值 160,040.00 万元，抵押期限自 2019 年 5 月 31 日至 2034 年 1 月 1 日止。杭州华联置业还与上海浦东发展银行股份有限公司杭州分行签订了合同编号为 ZB9520201900000001 应收账款最高额质押合同，质押物为时代大厦承租人（包括已发生和将发生）的应收账款，质押期限为自 2019 年 5 月 4 日至 2036 年 6 月 30 日止。本公司为上述借款提供连带责任担保。截止 2019 年 12 月 31 日，上述借款余额为 73,920.00 万元。

（2）本公司子公司深圳华联置业于 2018 年 1 月 25 日与平安银行股份有限公司深圳分行签订了编号为平银（深圳）综字第 A596201801070001 号综合授信额度合同以及编号为平银（深圳）综字第 A596201801070001（额抵 002）号最高额抵押担保合同，借款用于华联城市商务中心项目后续开发建设。借款额度为人民币 15 亿元，期限自 2018 年 1 月 25 日到 2022 年 1 月 25 日。根据编号为平银（深圳）综字第 A596201801070001（额抵 002）号最高额抵押担保合同，深圳华联置业以投资性房地产—城市山林一期商铺作为抵押，该资产账面原值 9,777.78 万元，评估价值 56,236.08 万元，以南山 B 区土地使用权进行抵押，该资产账面金额 54,513.04 万元。根据编号为平银（深圳）综字第 A596201801070001（额抵 003）号最高额抵押担保合同，深圳华联置业子公司上海申冠置业发展有限公司以投资性房地产—华联发展大厦作为抵押，该资产账面原值 8,973.69 万元，评估价值 44,758.26 万元；以投资性房地产—华联创意广场进行抵押，该资产账面原值 5,302.60 万元，评估价值 27,277.36 万元。本公司为上述借款中的 111,500.00 万元提供担保，本公司母公司华联发展集团有限公司为上述借款中的 38,500.00 万元提供担保。截止 2019 年 12 月 31 日，该项借款余额为 120,000.00 万元。

除存在上述承诺事项外，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保情况详见“本附注十、（五）关联方交易之 4”

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司为非关联方单位提供保证情况如下：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
城市全景购房人	*	28,780.00 万元	*	预期不会给公司造成不利影响
华联城市商务中心购房人	**	22,626.00 万元	**	预期不会给公司造成不利影响
合计		51,406.00 万元		

*该款项系为城市全景购房人向银行提供抵押贷款担保，截止 2019 年 12 月 31 日，尚未结清的担保金额 28,780.00 万元。期限系自贷款抵押合同签订之日起至借款人取得房产证书，办妥合法、正式的抵押登记并将有关抵押文件交贷款人收执之日止。

**该款项系为华联城市商务中心购房人向银行提供抵押贷款担保，截止 2019 年 12 月 31 日，尚未结清的担保金额 22,626.00 万元。期限系自贷款抵押合同签订之日起至借款人取得房产证书，办妥合法、正式的抵押登记并将有关抵押文件交贷款人收执之日止。

除存在上述或有事项外，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

利润分配情况

拟分配的利润或股利	每 10 股发放现金股利 4.00 元（含税）
经审议批准宣告发放的利润或股利	上述利润分配方案尚需提交 2019 年度股东大会审议

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的其他重要事项说明。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,600.00	---
1—2 年	---	24,859,231.68
2—3 年	24,859,231.68	---
3—4 年	---	---
4—5 年	---	---
5 年以上	---	---

账龄	期末余额	期初余额
小计	24,865,831.68	24,859,231.68
减：坏账准备	745,842.95	497,184.63
合计	24,119,988.73	24,362,047.05

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	24,865,831.68	100.00	745,842.95	3.00	24,119,988.73
其中：组合 1-合并范围内关联方款项组合	---	---	---	---	---
组合 2-账龄分析法组合	24,865,831.68	100.00	745,842.95	3.00	24,119,988.73
合计	24,865,831.68	100.00	745,842.95	3.00	24,119,988.73

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	24, 859, 231. 68	100. 00	497, 184. 63	2. 00	24, 362, 047. 05
其中：组合 1-合并范围内关联方款项组合	---	---	---	---	---
组合 2-账龄分析法组合	24, 859, 231. 68	100. 00	497, 184. 63	2. 00	24, 362, 047. 05
合计	24, 859, 231. 68	100. 00	497, 184. 63	2. 00	24, 362, 047. 05

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,600.00	66.00	1.00
1—2 年	---	---	2.00
2—3 年	24,859,231.68	745,776.95	3.00
3—4 年	---	---	50.00
4—5 年	---	---	70.00
5 年以上	---	---	100.00
合计	24,865,831.68	745,842.95	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	497,184.63	248,658.32	---	---	---	745,842.95
其中：组合 1-合并范围内关联方款项组合						
组合 2-账龄分析法组合	497,184.63	248,658.32	---	---	---	745,842.95
合计	497,184.63	248,658.32	---	---	---	745,842.95

5. 本公司本期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	24,865,831.68	100.00	745,842.95

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,686,513.89	2,357,055.56
应收股利	---	3,517,436.84
其他应收款	16,252,189.65	16,977,243.37
合计	17,938,703.54	22,851,735.77

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	1,686,513.89	2,357,055.56
合计	1,686,513.89	2,357,055.56

（二）应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
神州长城股份有限公司	---	3,517,436.84
合计	---	3,517,436.84

(三) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	---	214,499.64
1—2 年	165,499.64	178,000.00
2—3 年	---	---
3—4 年	---	897.46
4—5 年	---	---
5 年以上	16,090,000.00	16,590,000.00
小计	16,255,499.64	16,983,397.10
减：坏账准备	3,309.99	6,153.73
合计	16,252,189.65	16,977,243.37

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内往来款	16,090,000.00	16,590,000.00
保证金	19,499.64	197,499.64
其他	146,000.00	195,897.46
合计	16,255,499.64	16,983,397.10

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	16,255,499.64	100.00	3,309.99	0.02	16,252,189.65
其中：组合 1-合并范围内关联方往来组合	16,090,000.00	98.98	---	---	16,090,000.00
组合 2-政府代垫款组合	---	---	---	---	---
组合 3-账龄分析法组合	165,499.64	1.02	3,309.99	2.00	162,189.65
合计	16,255,499.64	100.00	3,309.99	0.02	16,252,189.65

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	16,983,397.10	100.00	6,153.73	0.04	16,977,243.37
其中：组合 1-合并范围内关联方往来组合	16,590,000.00	97.68	---	---	16,590,000.00
组合 2-政府代垫款组合	---	---	---	---	---
组合 3-账龄分析法组合	393,397.10	2.32	6,153.73	1.56	387,243.37
合计	16,983,397.10	100.00	6,153.73	0.04	16,977,243.37

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1-合并范围内关联方往来组合

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
东莞惠隆塑胶有限公司	16,090,000.00	---	---
合计	16,090,000.00	---	---

(2) 组合 3-账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	---	---	1.00
1—2 年	165,499.64	3,309.99	2.00
2—3 年	---	---	3.00
3—4 年	---	---	50.00
4—5 年	---	---	70.00
5 年以上	---	---	100.00
合计	165,499.64	3,309.99	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	6,153.73	---	---	6,153.73
期初余额在本期	6,153.73	---	---	6,153.73
—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	---	---	---	---

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)	
本期转回	2,843.74	---	---	2,843.74
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	3,309.99	---	---	3,309.99

6. 本公司本期无实际核销的其他应收款。

7. 按欠款方归集的重要其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞惠隆塑胶有限公司	合并范围内往来款	16,090,000.00	3 至 4 年	98.98	---
泰兴市兴盛建筑劳务有限公司	其他	146,000.00	1 至 2 年	0.90	2,920.00
深圳市安居建信房屋租赁服务有限公司	保证金	19,499.64	1 至 2 年	0.12	389.99
合计		16,255,499.64		100.00	3,309.99

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	744,072,562.21	---	744,072,562.21	744,072,562.21	---	744,072,562.21
对联营、合营企业投资	16,793,715.93	---	16,793,715.93	30,513,524.10	---	30,513,524.10
合计	760,866,278.14	---	760,866,278.14	774,586,086.31	---	774,586,086.31

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	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
深圳市华联置业集团有限公司	108,487,397.96	108,487,397.96	---	---	108,487,397.96	---	---
深圳华业纺织染有限公司	57,467,818.49	57,467,818.49	---	---	57,467,818.49	---	---
东莞惠隆塑胶有限公司	12,960,763.59	12,960,763.59	---	---	12,960,763.59	---	---
杭州华联置业有限公司	423,620,056.71	423,620,056.71	---	---	423,620,056.71	---	---
深圳市华联东方房地产开发有限公司	60,000,000.00	101,267,400.00	---	---	101,267,400.00	---	---
深圳市华联物业集团有限公司	40,269,125.46	40,269,125.46	---	---	40,269,125.46	---	---
合计	702,805,162.21	744,072,562.21	---	---	744,072,562.21	---	---

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
神州长城股份有限公司	12,183,488.13	---	---	(12,147,214.72)	---
中纺网络信息技术有限责任公司	18,330,035.97	---	---	(1,536,320.04)	---
合计	30,513,524.10	---	---	(13,683,534.76)	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	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						
神州长城股份有限公司	(36,273.41)	---	---	---	---	---
中纺网络信息技术有限责任公司	---	---	---	---	16,793,715.93	---
合计	(36,273.41)	---	---	---	16,793,715.93	---

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,010,837,285.13	451,020,749.37	2,393,396,450.83	583,863,812.30
其中：房产销售	1,995,691,132.39	443,803,352.25	2,383,376,086.76	577,912,691.05
房地产出租	15,146,152.74	7,217,397.12	10,020,364.07	5,951,121.25
其他业务	---	---	---	---
合计	2,010,837,285.13	451,020,749.37	2,393,396,450.83	583,863,812.30

注释5. 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	(17,200,971.60)	(89,633,707.76)
处置长期股权投资产生的投资收益	---	126,226,520.75
理财产品收益	22,044,446.59	14,898,356.15
合计	4,843,474.99	51,491,169.14

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
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）	1,636,099.24
委托他人投资或管理资产的损益	29,543,235.93

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,233,550.32
减：所得税影响额	10,353,221.37
少数股东权益影响额（税后）	1,846,451.35
合计	29,213,212.77

（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	
		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	15.65	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.09	0.53	0.53

华联控股股份有限公司

（公章）

二〇二〇年四月二十六日