

珠海汇华基础设施投资有限公司

公司债券半年度报告

(2019 年)

二〇一九年八月

重要提示

公司董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担相应的法律责任。

本公司半年度报告中的财务报告未经审计。

重大风险提示

公司主要从事城市基础设施建设业务，受到国家和地方产业政策的支持，但在我国国民经济不同的发展阶段，国家和地方的产业政策会有所不同。目前公司主营业务收入主要来自于基础设施建设收入，国家房地产调控政策、土地整理政策、城市规划、土地利用、城市建设投融资政策和地方政府支持度的变化将对公司的经营活动和业务收入会带来一定影响。

目录

重要提示.....	2
重大风险提示.....	3
释义.....	6
第一节 公司及相关中介机构简介.....	7
一、 公司基本信息.....	7
二、 信息披露事务负责人.....	7
三、 信息披露网址及置备地.....	7
四、 报告期内控股股东、实际控制人变更及变化情况.....	8
五、 报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况.....	8
六、 中介机构情况.....	8
第二节 公司债券事项.....	9
一、 债券基本信息.....	9
二、 募集资金使用情况.....	10
三、 报告期内资信评级情况.....	11
四、 增信机制及其他偿债保障措施情况.....	12
五、 偿债计划.....	13
六、 专项偿债账户设置情况.....	14
七、 报告期内持有人会议召开情况.....	14
八、 受托管理人（包含债权代理人）履职情况.....	14
第三节 业务经营和公司治理情况.....	15
一、 公司业务和经营情况.....	15
二、 投资状况.....	17
三、 与主要客户业务往来时是否发生严重违约.....	18
四、 公司治理情况.....	18
五、 非经营性往来占款或资金拆借.....	19
第四节 财务情况.....	19
一、 财务报告审计情况.....	19
二、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正.....	19
三、 合并报表范围调整.....	19
四、 主要会计数据和财务指标.....	19
五、 资产情况.....	21
六、 负债情况.....	22
七、 利润及其他损益来源情况.....	23
八、 报告期内经营性活动现金流的来源及可持续性.....	23
九、 对外担保情况.....	23
第五节 重大事项.....	24
一、 关于重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项.....	24
二、 关于破产相关事项.....	24
三、 关于被司法机关调查、被采取强制措施或被列为失信被执行人等事项.....	24
四、 其他重大事项的信息披露情况.....	24
第六节 特定品种债券应当披露的其他事项.....	24
一、 发行人为可交换债券发行人.....	24
二、 发行人为创新创业公司债券发行人.....	24
三、 发行人为绿色公司债券发行人.....	24
四、 发行人为可续期公司债券发行人.....	24
五、 其他特定品种债券事项.....	24
第七节 发行人认为应当披露的其他事项.....	25
第八节 备查文件目录.....	26
财务报表.....	28

附件一： 发行人财务报表.....	28
担保人财务报表.....	41

释义

发行人、公司、本公司	指	珠海汇华基础设施投资有限公司
PR 珠汇华、13 珠海汇华债	指	总额为 15 亿元人民币的 2013 年珠海汇华基础设施投资有限公司公司债券
16 汇华债、16 珠海汇华债	指	总额为 15 亿元人民币的 2016 年珠海汇华基础设施投资有限公司综合管廊建设专项债券
主承销商	指	中泰证券股份有限公司
上交所	指	上海证券交易所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》

第一节 公司及相关中介机构简介

一、公司基本信息

中文名称	珠海汇华基础设施投资有限公司
中文简称	珠海汇华
外文名称（如有）	-
外文缩写（如有）	-
法定代表人	郑海雄
注册地址	广东省珠海市 临港工业区口岸大厦三楼
办公地址	广东省珠海市 高栏港经济区榕树湾高栏港大厦 808 房间
办公地址的邮政编码	519050
公司网址	-
电子信箱	867711750@qq.com

二、信息披露事务负责人

姓名	黄贤勇
在公司所任职务类型	董事
信息披露事务负责人具体职务	财务总监
联系地址	珠海市高栏港经济区榕树湾高栏港大厦 808 房间
电话	0756-7718286
传真	0756-7718286
电子信箱	867711750@qq.com

三、信息披露网址及置备地

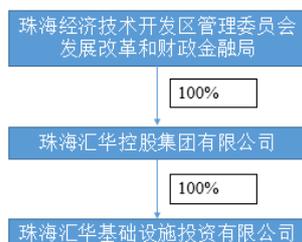
登载半年度报告的交易场所网站网址	www.sse.com.cn www.chinabond.com.cn
半年度报告备置地	珠海市高栏港经济区榕树湾高栏港大厦 808 房间

四、报告期内控股股东、实际控制人变更及变化情况

报告期末控股股东名称：珠海汇华控股集团有限公司

报告期末实际控制人名称：珠海经济技术开发区管理委员会发展和改革和财政金融局

公司与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系的方框图（有实际控制人的披露至实际控制人，无实际控制人的披露至最终自然人、法人或结构化主体）



（一）报告期内控股股东、实际控制人的变更情况

适用 不适用

（二）报告期内控股股东、实际控制人具体信息的变化情况

适用 不适用

五、报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况

发生变更 未发生变更

六、中介机构情况

（一）出具审计报告的会计师事务所

适用 不适用

（二）受托管理人/债权代理人

债券代码	124356.SH、1380280.IB
债券简称	PR 珠汇华、13 珠海汇华债
名称	中泰证券股份有限公司
办公地址	济南市市中区经七路 86 号
联系人	李菲菲
联系电话	0531-68889436

债券代码	139150.SH、1680268.IB
债券简称	16 汇华债、16 珠海汇华债
名称	中信银行股份有限公司珠海分行
办公地址	珠海市香洲区吉大景山路 1 号观海名居首二层
联系人	许杰
联系电话	0756-3292591

（三）资信评级机构

债券代码	124356.SH、1380280.IB
债券简称	PR 珠汇华、13 珠海汇华债
名称	大公国际资信评估有限公司
办公地址	北京市朝阳区霄云路 26 号鹏润大厦 A 座 29 层

债券代码	139150.SH、1680268.IB
债券简称	16 汇华债、16 珠海汇华债
名称	鹏元资信评估有限公司
办公地址	深圳市深南大道 7008 号阳光高尔夫大厦 3 楼

（四）报告期内中介机构变更情况

□适用 √不适用

第二节 公司债券事项**一、债券基本信息**

单位：亿元 币种：人民币

1、债券代码	124356.SH、1380280.IB
2、债券简称	PR 珠汇华、13 珠海汇华债
3、债券名称	2013 年珠海汇华基础设施投资有限公司公司债券
4、发行日	2013 年 9 月 17 日
5、是否设置回售条款	否
6、最近回售日	-
7、到期日	2020 年 9 月 17 日
8、债券余额	6
9、截至报告期末的利率(%)	7.15
10、还本付息方式	本期债券每年付息一次，年度付息款项自付息日起不另计利息。本期债券的本金在本期债券存续期的第 3 年至第 7 年分期兑付，第 3 年至第 7 年每年末分别兑付本期债券本金的 20%。
11、上市或转让的交易场所	上海证券交易所、银行间市场
12、投资者适当性安排	面向合格机构投资者交易的债券
13、报告期内付息兑付情况	报告期内，本期债券尚未到付息兑付期
14、报告期内调整票面利率选择权的触发及执行情况	不适用
15、报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	不适用
16、报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
17、报告期内可交换债权中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
18、报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	本期债券设置提前偿还条款，即在本期债券存续期第 3 年至第 7 年，每年分别偿还的本金为本期债券发行总额的 20%。

1、债券代码	139150.SH、1680268.IB
2、债券简称	16 汇华债、16 珠海汇华债
3、债券名称	2016 年珠海汇华基础设施投资有限公司综合管廊建设专项债券
4、发行日	2016 年 6 月 27 日
5、是否设置回售条款	否
6、最近回售日	-
7、到期日	2023 年 6 月 27 日
8、债券余额	15
9、截至报告期末的利率(%)	4.70
10、还本付息方式	本期债券每年付息一次，年度付息款项自付息日起不另计利息。本期债券的本金在本期债券存续期的第 3 年至第 7 年分期兑付，第 3 年至第 7 年每年末分别兑付本期债券本金的 20%。
11、上市或转让的交易场所	上海证券交易所、银行间市场
12、投资者适当性安排	面向合格机构投资者交易的债券
13、报告期内付息兑付情况	报告期内，本期债券按时足额付息
14、报告期内调整票面利率选择权的触发及执行情况	不适用
15、报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	不适用
16、报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
17、报告期内可交换债权中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
18、报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	本期债券设置提前偿还条款，即在本期债券存续期第 3 年至第 7 年，每年分别偿还的本金为本期债券发行总额的 20%。

二、募集资金使用情况

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：124356.SH、1380280.IB

债券简称	PR 珠汇华、13 珠海汇华债
募集资金专项账户运作情况	发行人与平安银行股份有限公司广州滨江东路支行签署了《账户及资金监管协议》，聘请其担任本期债券监管银行。发行人在监管银行开立募集资金账户，专项用于本期债券募集资金的存放和使用，并由监管银行对该账户资金的使用进行监管。
募集资金总额	15
募集资金期末余额	0
募集资金使用金额、使用情况及履行的程序	本期债券募集资金 15 亿元人民币，其中，8 亿元用于珠海高栏港经济区石化基地新造土地和配套基础设施工程（七期），7 亿元用于珠海高栏港经济区装备制造区基础设施配套工程（五期），募集资金已使用完毕。公司严格按照本期债券募集资金的用途对资金进行管理。同时，发行人制定专门的债券募集资金使用计划，相关业务部门对资金使用情况将进行严格检查，切实做到专款专用，保证募集资金的投入、运用、稽核等方面

	的顺畅操作，并按照募集说明书披露的用途使用。
募集资金是否存在违规使用及具体情况（如有）	否
募集资金违规使用是否已完成整改及整改情况（如有）	不适用

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：139150.SH、1680268.IB

债券简称	16 汇华债、16 珠海汇华债
募集资金专项账户运作情况	发行人与中信银行股份有限公司珠海分行签署了《账户及资金监管协议》，聘请其担任本期债券监管银行。发行人在监管银行开立募集资金账户，专项用于本期债券募集资金的存放和使用，并由监管银行对该账户资金的使用进行监管。
募集资金总额	15
募集资金期末余额	0
募集资金使用金额、使用情况及履行的程序	截至 2019 年 6 月末，募集资金已使用完毕，其中管廊一期工程使用募集资金 6.30 亿元，管廊二期工程使用募集资金 5.70 亿元，此外，募集资金中的 3 亿元应用于补充营运资金。募集资金按照募集说明书中的约定使用。
募集资金是否存在违规使用及具体情况（如有）	否
募集资金违规使用是否已完成整改及整改情况（如有）	不适用

三、报告期内资信评级情况

（一）报告期内最新评级情况

√适用 □不适用

债券代码	124356.SH、1380280.IB
债券简称	PR 珠汇华、13 珠海汇华债
评级机构	大公国际资信评估有限公司
评级报告出具时间	2019 年 6 月 25 日
评级结果披露地点	上海证券交易所网站、中债网站
评级结论（主体）	AA-
评级结论（债项）	AAA
评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
评级标识所代表的含义	偿还债务的能力极强，基本不受不利经济环境的影响，违约风险极低。
与上一次评级结果的对比及对投资者权益的影响（如有）	未对投资者适当性产生影响

债券代码	139150.SH、1680268.IB
债券简称	16 汇华债、16 珠海汇华债
评级机构	鹏元资信评估有限公司

评级报告出具时间	2019年6月26日
评级结果披露地点	上海证券交易所网站、中债网站
评级结论（主体）	AA
评级结论（债项）	AA
评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
评级标识所代表的含义	偿还债务的能力很强，受不利经济环境的影响不大，违约风险很低。
与上一次评级结果的对比及对投资者权益的影响（如有）	未对投资者适当性产生影响

（二） 主体评级差异

适用 不适用

四、 增信机制及其他偿债保障措施情况

（一） 报告期内增信机制及其他偿债保障措施变更情况

适用 不适用

（二） 截至报告期末增信机制情况

1. 保证担保

1) 法人或其他组织保证担保

适用 不适用

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：124356.SH、1380280.IB

债券简称	PR 珠汇华、13 珠海汇华债
保证人名称	中国投融资担保股份有限公司
保证人是否为发行人控股股东或实际控制人	否
报告期末累计对外担保余额	538.78
报告期末累计对外担保余额占保证人净资产比例（%）	513.42
影响保证人资信的重要事项	无
保证人的变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	无
保证担保在报告期内的执行情况	报告期内未出现触发保证人保证担保的情形。

2) 自然人保证担保

适用 不适用

2. 抵押或质押担保

适用 不适用

3. 其他方式增信

适用 不适用

（三）截至报告期末其他偿债保障措施情况

√适用 □不适用

债券代码：124356.SH、1380280.IB

债券简称	PR 珠汇华、13 珠海汇华债
其他偿债保障措施概述	本期债券的偿债资金主要来源于项目的经营性收益、公司良好的经营状况和较强的盈利能力、高栏港经济区管委会的大力支持。
其他偿债保障措施的变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	无
报告期内其他偿债保障措施的执行情况	按照约定执行
报告期内是否按募集说明书的相关承诺执行	是

债券代码：139150.SH、1680268.IB

债券简称	16 汇华债、16 珠海汇华债
其他偿债保障措施概述	本期债券的偿债资金主要来源于项目的经营性收益、公司良好的经营状况和较强的盈利能力、高栏港经济区管委会的大力支持。
其他偿债保障措施的变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	无
报告期内其他偿债保障措施的执行情况	按照约定执行
报告期内是否按募集说明书的相关承诺执行	是

五、偿债计划**（一）偿债计划变更情况**

□适用 √不适用

（二）截至报告期末偿债计划情况

√适用 □不适用

债券代码：124356.SH、1380280.IB

债券简称	PR 珠汇华、13 珠海汇华债
偿债计划概述	本期债券每年付息一次，年度付息款项自付息日起不另计利息。本期债券的本金在在本期债券存续期的第 3 年至第 7 年分期兑付，第 3 年至第 7 年每年末分别兑付本期债券本金的 20%。
偿债计划的变化情况对债券持有人利益的影响（如有）	无
报告期内是否按募集说明书相关承诺执行	是

债券代码：139150.SH、1680268.IB

债券简称	16 汇华债、16 珠海汇华债
偿债计划概述	本期债券每年付息一次，年度付息款项自付息日起不另计利息。本期债券的本金在本期债券存续期的第 3 年至第 7 年分期兑付，第 3 年至第 7 年每年末分别兑付本期债券本金的 20%。
偿债计划的变化情况对债券持有人利益的影响（如有）	无
报告期内是否按募集说明书相关承诺执行	是

六、专项偿债账户设置情况

适用 不适用

债券代码：124356.SH、1380280.IB

债券简称	PR 珠汇华、13 珠海汇华债
账户资金的提取情况	发行人设立偿债资金专户，由资金监管银行对划至偿债资金专户的偿债资金进行监管。
专项偿债账户的变更、变化情况以及对债券持有人利益的影响（如有）	无
与募集说明书相关承诺的一致情况	一致

债券代码：139150.SH、1680268.IB

债券简称	16 汇华债、16 珠海汇华债
账户资金的提取情况	发行人设立偿债资金专户，由资金监管银行对划至偿债资金专户的偿债资金进行监管。
专项偿债账户的变更、变化情况以及对债券持有人利益的影响（如有）	无
与募集说明书相关承诺的一致情况	一致

七、报告期内持有人会议召开情况

适用 不适用

八、受托管理人（包含债权代理人）履职情况

债券代码	124356.SH、1380280.IB
债券简称	PR 珠汇华、13 珠海汇华债
债券受托管理人名称	中泰证券股份有限公司
受托管理人履行职责情况	中泰证券股份有限公司作为本次公司债券的受托管理人，履行募集说明书及受托管理协议约定的义务，在报告期内对发行人进行持续跟踪和监督。中泰证券股份有限公司会持续关注和调查了解发行人的经营状况、财务状况、资信状况、募集资金使用情况以及可能影响债券持有人权益的

	重大事项。
履行职责时是否存在利益冲突情形	否
可能存在的利益冲突的，采取的防范措施、解决机制（如有）	无
是否已披露报告期受托事务管理/债权代理报告及披露地址	否

债券代码	139150.SH、1680268.IB
债券简称	16 汇华债、16 珠海汇华债
债券受托管理人名称	中信银行股份有限公司珠海分行
受托管理人履行职责情况	中信银行股份有限公司珠海分行作为本次公司债券的受托管理人，履行募集说明书及受托管理协议约定的义务，在报告期内对发行人进行持续跟踪和监督。中信银行股份有限公司珠海分行会持续关注和调查了解发行人的经营状况、财务状况、资信状况、募集资金使用情况以及可能影响债券持有人权益的重大事项。
履行职责时是否存在利益冲突情形	否
可能存在的利益冲突的，采取的防范措施、解决机制（如有）	无
是否已披露报告期受托事务管理/债权代理报告及披露地址	否

第三节 业务经营和公司治理情况

一、公司业务和经营情况

（一）公司业务情况

公司负责珠海高栏港经济区的基础设施开发建设和投融资建设及经营，承担着政府投资的公共设施的有偿管理和服务的运营职能。在基础设施建设方面，公司承担高栏港区的主要建设任务，公司承接工程，业主单位多为政府单位。根据公司与各业主单位签订的项目协议约定，业主单位按照审定的工程进度结算工程款，待项目竣工决算验收合格后结算剩余款项。在土地整理方面，高栏港管委会将土地以成本价的方式出让给公司，公司对土地进行整理后，加成一定的利润再出让给受让人，在高栏港区具有垄断地位。

（二）经营情况分析

1.各业务板块收入成本情况

单位：亿元 币种：人民币

业务板块	本期				上年同期			
	收入	成本	毛利率 (%)	收入占 比 (%)	收入	成本	毛利率 (%)	收入占 比 (%)
基础设施建设	0.88	0.84	4.55	46.07	1.86	1.78	4.30	69.40
养护工程	0.25	0.24	4.00	13.09	0.36	0.34	5.56	13.43
人力资源服务	0.37	0.36	2.70	19.37	0.27	0.26	3.70	10.07
港区服务	0.41	0.4	2.44	21.47	0.19	0.16	15.79	7.10
合计	1.91	1.84	3.66	100.00	2.68	2.53	5.60	100.00

2. 各主要产品、服务收入成本情况

适用 不适用

不适用的理由：公司已按照收入占比将业务板块划分为基础设施建设、养护工程、人力资源服务、港区服务及货物港务费等。

3. 经营情况分析

各业务板块、各产品服务中营业收入、营业成本、毛利率等指标变动比例超过 30% 以上的，发行人应当结合业务情况，分别说明相关变动的的原因。

报告期公司基础设施建设收入同比减少 52.69%，成本同比减少 52.81%，主要系报告期公司基础设施建设工程的实施进度较慢导致工程结算收入较上年同期减少。

报告期公司养护工程收入同比减少 30.56%，主要系临性养护工程业务减少。

报告期公司人力资源服务收入同比增长 37.04%，成本同比增长 38.46%，主要系本年拓展了对珠海汇建园林工程有限公司的劳务派遣业务所致。

报告期公司港区服务板块收入同比增长 115.79%，成本同比增长 150.00%，毛利率同比减少 88.41%，主要是因为因为本年增加了货港费业务所致，而上年同期的服务收入仅包括物业管理入和汽车租赁业务等。

（三） 主要销售客户及主要供应商情况

向前五名客户销售额 13,615.50 万元，占报告期内销售总额 71.11%；其中前五名客户销售额中关联方销售额 11,119.50 万元，占报告期内销售总额 58.07%。

向前五名客户销售额超过报告期内销售总额 30% 的披露销售金额最大的前 5 大客户名称

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

客户名称	提供的主要产品/劳务	销售金额
珠海经济技术开发区（高栏港经济区）管理委员会	基建工程	11,119.50
珠海市南水镇人民政府	绿化养护	2,496.00

向前五名供应商采购额 7,326.29 万元，占报告期内采购总额 45.74%；其中前五名供应商采购额中关联方采购额 0 万元，占报告期内采购总额 0%。

向前五名供应商采购额超过报告期内采购总额 30% 的披露采购金额最大的前 5 大供应商名称

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

供应商名称	购买的产品/劳务	采购金额
-------	----------	------

珠海汇建园林工程有限公司	绿化、市政道路维护	3,198.56
珠海华源爆破工程有限公司	建筑工程	2,569.60
珠海八图建筑工程有限公司	建筑工程	704.45
广东建华管桩有限公司	建筑材料	610.64
珠海市志腾建材有限公司	建筑材料	243.04

其他说明

无

（四） 新增业务板块分析

报告期内新增业务板块且收入占到报告期收入 30%的

是 否

（五） 公司未来展望

高栏港经济区是珠海市五大经济功能区之一，为装备制造和石油化工等重工业聚集发展的载体，吸纳大型项目能力较强，随着升级为国家级经济开发区，高栏港经济区未来发展态势较好。公司作为高栏港经济区唯一的基础设施和项目投融资主体，在高栏港经济区开发建设中职能重要，获得高栏港经济区管委会大力支持。

鉴于高栏港经济区“世界级海洋工程装备制造产业基地、国家级石油化工产业基地、国家级清洁能源基地和区域性现代物流中心及国际休闲旅游度假区的‘3+1+1’现代产业体系”的发展战略较为清晰。未来针对这些产业布局的基础设施需求量将会面临空前的增长，公司未来将不断加强管理能力，积极应对基础设施任务重的挑战。随着平沙新城的开发建设，对道路、排水等市政基础设施的建设上也会给公司提出新的要求。

公司将进一步整合融资资源，拓展融资渠道，优化融资结构，逐步构建多元化的融资格局。一方面，公司将根据项目特点灵活运用各种项目融资方式；另一方面，公司将提高自身盈利能力，积极引进社会投资者或者运用直接融资的方式，为城市建设提供多渠道的稳定资金来源。

在内部管理上，公司将按现代企业制度要求，巩固和完善法人治理结构，建立、健全和完善各项内部管理制度，加强人才引进和培养，强化业务运营科学管理，全面提升行政管理水平，建立企业自我约束与监督机制。

二、投资状况

（一） 报告期内新增投资金额超过上年末净资产 20%的重大股权投资

适用 不适用

（二） 报告期内新增投资金额超过上年末净资产 20%的重大非股权投资

适用 不适用

三、与主要客户业务往来时是否发生严重违约

适用 不适用

四、公司治理情况

（一）公司是否存在与控股股东之间不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况：

是 否

与控股股东之间在业务、人员、资产、机构、财务等方面的独立性的机制安排说明：

1、公司业务独立

根据公司《营业执照》、《公司章程》等，公司拥有完整的业务流程和独立的经营场所，目前实际从事的业务在其经核准的业务范围内；公司的业务独立于出资人及其他关联方，不存在对出资人及其他关联方的业务依赖关系。公司的业务独立于股东及其他关联方。

2、公司资产独立

根据《审计报告》、公司的资产权属证书等资料，公司合法拥有与经营活动有关的资产；公司资产权属清晰，不存在公司与其出资人资产混同的情形。公司的资产由公司独立拥有，不存在被出资人及其他关联方占用的情况。公司的资产独立、完整。

3、公司人员独立

公司的经理、财务负责人等高级管理人员均未在出资人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在出资人及其控制的其他企业领薪，公司的财务人员未在出资人及其控制的其他企业中兼职，公司人员独立。

4、公司机构独立

公司设置了独立的职能部门，其经营管理机构独立于出资人及其控制的其他企业，不存在与出资人及其控制的其他企业机构混同的情形。

5、公司的财务独立

公司设立了独立的财务部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，并独立在银行开户，不存在与出资人及其控制的其他企业共用银行账户的情形；公司是独立纳税的法人实体，进行独立的税务登记，并依据国家税法独立缴纳税金。公司的财务独立。

综上，公司的业务、资产、人员、机构和财务均独立于出资人，具有面向市场自主经营的能力。

（二）是否存在违规为控股股东、实际控制人及其关联方提供担保的情形

是 否

（三） 公司治理结构、内部控制是否存在其他违反《公司法》、公司章程规定的情况

是 否

（四） 发行人报告期内是否存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况

是 否

五、非经营性往来占款或资金拆借

单位：亿元 币种：人民币

（一） 发行人经营性往来款与非经营性往来款的划分标准：

是否与主营业务相关

（二） 报告期内是否发生过非经营性往来占款或资金拆借的情形：

否

（三） 报告期末非经营性往来占款和资金拆借合计：0，占合并口径净资产的比例（%）：
：0，是否超过合并口径净资产的10%：是 否

（四） 以前报告期内披露的回款安排的执行情况

完全执行 未完全执行

第四节 财务情况

一、财务报告审计情况

标准无保留意见 其他审计意见 未经审计

二、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

三、合并报表范围调整

报告期内单独或累计新增合并财务报表范围内子公司，且子公司报告期内营业收入、净利润或报告期末总资产任一占合并报表10%以上

适用 不适用

报告期内单独或累计减少合并财务报表范围内子公司，且子公司上个报告期内营业收入、净利润或报告期末总资产占该期合并报表10%以上

适用 不适用

四、主要会计数据和财务指标

（一） 主要会计数据和财务指标（包括但不限于）

单位：万元 币种：人民币

序号	项目	本期末	上年度末	变动比例（%）	变动比例超过30%的，说明原因

序号	项目	本期末	上年度末	变动比例 (%)	变动比例超过 30%的, 说明原因
1	总资产	2,003,121.84	1,989,072.08	0.71	-
2	总负债	724,606.90	718,774.32	0.81	-
3	净资产	1,278,514.94	1,270,297.77	0.65	-
4	归属母公司股东的净资产	1,278,514.94	1,270,297.77	0.65	-
5	资产负债率(%)	36.17	36.14	0.10	-
6	扣除商誉及无形资产后的资产负债率(%)	36.25	36.14	0.32	-
7	流动比率	1.64	1.53	7.49	-
8	速动比率	0.81	0.96	-15.87	-
9	期末现金及现金等价物余额	57,297.11	68,183.44	-15.97	-
-					
-					

序号	项目	本期	上年同期	变动比例 (%)	变动比例超过 30%的, 说明原因
1	营业收入	19,148.09	26,762.75	-28.45	-
2	营业成本	18,387.45	25,364.97	-27.51	-
3	利润总额	572.11	698.13	-18.05	-
4	净利润	520.21	584.47	-11.00	-
5	扣除非经常性损益后净利润	521.07	498.04	4.62	-
6	归属母公司股东的净利润	520.21	584.47	-11.00	-
7	息税折旧摊销前利润 (EBITDA)	1,076.51	2,709.76	-60.27	摊销减少
8	经营活动产生的现金流净额	34,962.04	-6,569.83	632.16	往来款增多
9	投资活动产生的现金流净额	-6,758.52	-245.02	-2,658.35	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增多
10	筹资活动产生的现金流净额	-39,089.85	-10,038.32	-289.41	偿还债务支付的现金增多
11	应收账款周转率	2.25	1.68	33.85	应收账款减少
12	存货周转率	0.08	-	-	-
13	EBITDA 全部债务比	0.01	0.01	-	-
14	利息保障倍数	0.18	0.90	-80.00	资本化利息支出增多
15	现金利息保障倍数	4.95	-0.80	722.37	经营活动产生的现金流净额增多
16	EBITDA 利息倍数	0.31	1.19	-73.99	EBITDA 减少
17	贷款偿还率(%)	100.00	100.00	-	-
18	利息偿付率(%)	100.00	100.00	-	-
-					
-					

说明 1：非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。具体内容按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号---非经常性损益（2008）》执行。

说明 2：EBITDA=息税前利润（EBIT）+折旧费用+摊销费用

（二） 主要会计数据和财务指标的变动原因

五、资产情况

（一） 主要资产情况及其变动原因

1.主要资产情况

单位：万元 币种：人民币

资产项目	本期末余额	上年末或募集说明书的报告期末余额	变动比例（%）	变动比例超过 30%的，说明原因
货币资金	57,297.11	68,183.44	-15.97	-
应收票据及应收账款	8,527.54	8,460.05	0.80	-
预付款项	11,192.64	4.97	225,199.92	预付工程款增加
其他应收款	170,371.04	213,874.98	-20.34	-
存货	267,074.39	179,125.48	49.10	开发成本增加
可供出售金融资产	3,260.14	3,260.14	-	-
长期股权投资	5,966.90	5,337.48	11.79	-
投资性房地产	1,100,019.39	1,100,019.39	-	-
固定资产	4,499.80	940.41	378.49	房屋建筑物增多
在建工程	61,626.47	58,625.98	5.12	-
无形资产	4,229.63	-	-	-
长期待摊费用	4,959.51	5,142.50	-3.56	-
递延所得税资产	68.21	68.21	-	-

2.主要资产变动的的原因

（二） 资产受限情况

1. 各类资产受限情况

√适用 □不适用

单位：亿元 币种：人民币

受限资产	账面价值	评估价值（如有）	所担保债务的债务人、担保类型及担保金额（如有）	由于其他原因受限的，披露受限原因及受限金额（如有）
投资性房地产	110.00	-	农业银行抵押借款	-
合计	110.00	-	-	-

2. 发行人所持子公司股权的受限情况

报告期（末）母公司口径营业总收入或资产总额低于合并口径相应金额 50%

适用 不适用

六、负债情况

（一）主要负债情况及其变动原因

1.主要负债情况

单位：万元 币种：人民币

负债项目	本期末余额	上年末或募集说明书的报告期末余额	变动比例（%）	变动比例超过30%的，说明原因
应付票据及应付账款	6,650.68	6,865.64	-3.13	-
预收款项	36,913.98	1,799.82	1,950.99	预收工程款、服务费等增多
应付职工薪酬	705.67	567.08	24.44	-
其他应付款	240,112.27	236,304.87	1.61	-
一年内到期的非流动负债	32,900.00	65,500.00	-49.77	一年到期的应付债券减少
长期借款	11,000.00	11,000.00	-	-
应付债券	149,092.80	148,726.92	0.25	-
递延所得税负债	246,114.56	246,114.56	-	-

2.主要负债变动的的原因

3.发行人在报告期末是否存在尚未到期或到期未能全额兑付的境外负债

适用 不适用

（二）有息借款情况

报告期末借款总额 19.30 亿元，上年末借款总额 22.52 亿元，借款总额总比变动-14.30%。报告期末借款总额同比变动超过 30%，或报告期内存在逾期未偿还借款且且借款金额达到 1000 万元的

适用 不适用

（三）报告期内新增逾期有息债务且单笔债务金额超过 1000 万元的

适用 不适用

（四）上个报告期内逾期有息债务的进展情况

不适用

（五）可对抗第三人的优先偿付负债情况

截至报告期末，可对抗第三人的优先偿付负债情况：

无

（六）后续融资计划及安排

1. 后续债务融资计划及安排

上半年融资计划及安排执行情况、下半年大额有息负债到期或回售情况及相应融资安排：

未来一年内（即2019年6月末至2020年6月末），两期债券到期需还本总计6亿元，预计公司回笼资金足以偿还相关债务，暂无相关融资计划。

2. 所获银行授信情况

单位：亿元 币种：人民币

银行名称	综合授信额度	已使用情况	剩余额度
中国农业银行	6	4	2
合计	6	4	2

上年末银行授信总额度：6亿元，本报告期末银行授信总额度6亿元，本报告期银行授信额度变化情况：0亿元

3. 截至报告期末已获批尚未发行的债券或债务融资工具发行额度：

无

七、利润及其他损益来源情况

单位：万元 币种：人民币

报告期利润总额：572.11万元

报告期非经常性损益总额：-0.86万元

报告期公司利润构成或利润来源的重大变化源自非主要经营业务：适用 不适用

科目	金额	形成原因	属于非经常性损益的金额	可持续性
投资收益	629.42	权益法核算的长期股权投资收益	0	可持续
公允价值变动损益	-	-	-	-
资产减值损失	-	-	-	-
营业外收入	5.71	其他	5.71	不可持续
营业外支出	6.57	其他	6.57	不可持续

八、报告期内经营性活动现金流的来源及可持续性

收到“其他与经营活动有关的现金”超过经营活动现金流入50%

是 否

收到“其他与经营活动有关的现金”的构成、性质、来源及其可持续性：

主要为利息收入、政府补助及往来款，该部分现金流入不具有可持续性。

九、对外担保情况

（一）对外担保的增减变动情况及余额超过报告期末净资产30%的情况

单位：亿元 币种：人民币

上年末对外担保的余额：22.80亿元

公司报告期对外担保的增减变动情况：-2.04亿元

尚未履行及未履行完毕的对外担保总额：20.76亿元

尚未履行及未履行完毕的对外担保总额是否超过报告期末净资产30%：是 否

（二）对外担保是否存在风险情况

适用 不适用

第五节 重大事项

一、关于重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项

适用 不适用

二、关于破产相关事项

适用 不适用

三、关于被司法机关调查、被采取强制措施或被列为失信被执行人等事项

（一）发行人及其董监高被调查或被采取强制措施

适用 不适用

（二）控股股东/实际控制人被调查、被采取强制措施或被列为失信被执行人

报告期内发行人的控股股东、实际控制人涉嫌犯罪被司法机关立案调查或被采取强制措施：是 否

报告期内发行人的控股股东、实际控制人被列为失信被执行人或发生其他重大负面不利变化等情形：是 否

四、其他重大事项的信息披露情况

适用 不适用

第六节 特定品种债券应当披露的其他事项

一、发行人为可交换债券发行人

适用 不适用

二、发行人为创新创业公司债券发行人

适用 不适用

三、发行人为绿色公司债券发行人

适用 不适用

四、发行人为可续期公司债券发行人

适用 不适用

五、其他特定品种债券事项

不适用

第七节 发行人认为应当披露的其他事项

无

第八节 备查文件目录

一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；

二、载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）；

三、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；

四、按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的半年度报告、半年度财务信息。

（以下无正文）

(以下无正文，为珠海汇华基础设施投资有限公司 2019 年公司债券半年报盖章页)

珠海汇华基础设施投资有限公司



2019年8月29日

合并资产负债表

2019年6月30日

编制单位：珠海汇华基础设施投资有限公司

除特别注明外，金额单位均为人民币元

	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	572,971,109.59	681,834,352.32
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	85,275,431.31	84,600,453.42
预付款项	111,926,362.63	49,678.83
其他应收款	1,703,710,442.31	2,138,749,791.68
存货	2,670,743,866.47	1,791,254,799.20
持有待售资产	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-
其他流动资产	89,255,452.54	89,255,452.54
流动资产合计	5,233,882,664.85	4,785,744,527.99
非流动资产：		
可供出售金融资产	32,601,433.00	32,601,433.00
持有至到期投资	-	-
长期应收款	-	-
长期股权投资	59,669,034.21	53,374,790.47
投资性房地产	11,000,193,852.00	11,000,193,852.00
固定资产	44,997,981.49	9,404,075.24
在建工程	616,264,733.51	586,259,820.29
生产性生物资产	-	-
油气资产	-	-
无形资产	42,296,269.91	-
开发支出	-	-
商誉	-	-
长期待摊费用	49,595,108.75	51,424,966.57
递延所得税资产	682,089.95	682,089.95
其他非流动资产	2,951,035,270.47	3,371,035,270.47
非流动资产合计	14,797,335,773.29	15,104,976,297.99
资产总计	20,031,218,438.14	19,890,720,825.98

(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6月30日

编制单位：珠海汇华基础设施投资有限公司

除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	期末余额	期初余额
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	-	-
衍生金融负债	-	-
应付票据及应付账款	66,506,781.24	68,656,360.21
预收款项	369,139,755.83	17,998,155.83
应付职工薪酬	7,056,695.87	5,670,835.14
应交税费	11,169,361.93	18,954,282.36
其他应付款	2,401,122,741.33	2,363,048,688.21
持有待售负债	-	-
一年内到期的非流动负债	329,000,000.00	655,000,000.00
其他流动负债	-	-
流动负债合计	3,183,995,336.20	3,129,328,321.75
非流动负债：		
长期借款	110,000,000.00	110,000,000.00
应付债券	1,490,928,041.48	1,487,269,210.88
其中：优先股	-	-
永续债	-	-
长期应付款	-	-
预计负债	-	-
递延收益	-	-
递延所得税负债	2,461,145,638.37	2,461,145,638.37
其他非流动负债	-	-
非流动负债合计	4,062,073,679.85	4,058,414,849.25
负债合计	7,246,069,016.05	7,187,743,171.00
股东权益：		
股本	316,000,000.00	316,000,000.00
其他权益工具	-	-
其中：优先股	-	-
永续债	-	-
资本公积	4,082,964,644.24	4,005,994,935.64
减：库存股	-	-
其他综合收益	-	-
专项储备	-	-
盈余公积	57,689,317.67	57,689,317.67
未分配利润	8,328,495,460.18	8,323,293,401.67
归属于母公司股东权益合计	12,785,149,422.09	12,702,977,654.98
少数股东权益	-	-
股东权益合计	12,785,149,422.09	12,702,977,654.98
负债和股东权益总计	20,031,218,438.14	19,890,720,825.98

（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：



合并利润表

2019年1月-6月

编制单位：珠海汇华基础设施投资有限公司

除特别注明外，金额单位均为人民币元

项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	191,480,945.57	267,627,542.32
减：营业成本	183,874,529.76	253,649,739.94
税金及附加	649,551.92	201,566.37
销售费用	-	-
管理费用	13,482,209.44	12,778,909.59
研发费用	-	-
财务费用	-5,960,840.98	-1,275,856.05
资产减值损失	-	-
加：其他收益	-	-
投资收益	6,294,243.74	3,843,794.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	6,294,243.74	3,843,794.88
公允价值变动收益	-	-
资产处置收益	-	-
二、营业利润	5,729,739.17	6,116,977.35
加：营业外收入	57,060.00	866,623.50
减：营业外支出	65,662.21	2,301.98
三、利润总额	5,721,136.96	6,981,298.87
减：所得税费用	519,078.45	1,136,572.84
四、净利润	5,202,058.51	5,844,726.03
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		
终止经营净利润		
（二）按所有权归属分类		
归属于母公司所有者的净利润		
少数股东损益		
五、其他综合收益的税后净额	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-
（一）以后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负债或净资产的变动		
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益	-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4、现金流量套期损益的有效部分		
5、外币财务报表折算差额		
6、一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益		
7、非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产		
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	5,202,058.51	5,844,726.03
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-
归属于少数股东的综合收益总额	-	-
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

（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：

海郑

主管会计工作负责人：

勇黄印

会计机构负责人：

李琪

合并现金流量表

2019年1月-6月

编制单位：珠海汇华基础设施投资有限公司

除特别注明外，金额单位均为人民币元

项目	本期金额	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	328,557,219.23	201,929,342.83
收到的税费返还	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	775,829,179.33	330,275,977.97
经营活动现金流入小计	1,104,386,398.56	532,205,320.80
购买商品、接受劳务支付的现金	539,910,990.32	273,695,937.13
支付给职工以及为职工支付的现金	48,308,392.69	34,685,806.44
支付的各项税费	21,005,404.42	5,031,405.93
支付其他与经营活动有关的现金	145,541,179.37	284,490,462.58
经营活动现金流出小计	754,765,966.80	597,903,612.08
经营活动产生的现金流量净额	349,620,431.76	-65,698,291.28
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	-	-
取得投资收益收到的现金	-	4,400,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	-	4,400,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	67,585,164.76	4,248,767.53
投资支付的现金	-	2,601,433.00
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	67,585,164.76	6,850,200.53
投资活动产生的现金流量净额	-67,585,164.76	-2,450,200.53
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	1,159,500.00
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	10,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	10,000,000.00	1,159,500.00
偿还债务支付的现金	326,000,000.00	25,241,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	74,898,509.73	76,301,747.81
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	400,898,509.73	101,542,747.81
筹资活动产生的现金流量净额	-390,898,509.73	-100,383,247.81
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	-108,863,242.73	-168,531,739.62
加：年初现金及现金等价物余额	681,834,352.32	756,997,511.83
六、期末现金及现金等价物余额	572,971,109.59	588,465,772.21

(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1月-6月

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额						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		
一、上年年末余额	316,000,000.00	-	4,005,994,935.64	-	-	-	-	12,702,977,654.98
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	316,000,000.00	-	4,005,994,935.64	-	-	-	-	12,702,977,654.98
三、本年增减变动金额	-	-	76,969,708.60	-	-	-	-	82,171,767.11
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	5,202,058.51
(二) 股东投入和减少资本	-	-	76,969,708.60	-	-	-	-	5,202,058.51
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	-	-	76,969,708.60	-	-	-	-	76,969,708.60
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	316,000,000.00	-	4,082,964,644.24	-	-	-	-	12,765,149,422.09

(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1月-6月

(除特别说明外, 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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	85,000,000.00	-	4,217,383,347.00	-	-	-	42,500,000.00	8,182,853,015.37	-	12,527,736,382.37
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、本年年初余额	85,000,000.00	-	4,217,383,347.00	-	-	-	42,500,000.00	8,182,853,015.37	-	12,527,736,382.37
三、本年增减变动金额	-	-	1,159,500.00	-	-	-	-	5,844,726.03	-	7,004,226.03
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	5,844,726.03	-	5,844,726.03
(二) 股东投入和减少资本	-	-	1,159,500.00	-	-	-	-	-	-	1,159,500.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(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	85,000,000.00	-	4,218,542,847.00	-	-	-	42,500,000.00	8,188,697,741.40	-	12,534,740,588.40

李斌

会计机构负责人:

黄贤

主管会计工作负责人:

陈

内合并财务报表的组成部分
企业法定代表人:

母公司资产负债表

2019年6月30日

编制单位：珠海汇华基础设施投资有限公司

除特别注明外，金额单位均为人民币元

	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	452,079,870.85	662,788,480.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	81,024,894.73	79,042,894.73
预付款项	110,028,819.45	
其他应收款	2,588,958,300.57	2,612,374,623.92
存货	-	
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	3,232,091,885.60	3,354,205,999.50
非流动资产：		
可供出售金融资产	32,601,433.00	32,601,433.00
持有至到期投资	-	-
长期应收款	-	-
长期股权投资	208,669,034.21	167,374,790.47
投资性房地产	11,000,193,852.00	11,000,193,852.00
固定资产	1,493,378.42	7,514,378.77
在建工程	615,683,601.43	585,678,688.21
生产性生物资产	-	
油气资产	-	
无形资产	249,902.91	
开发支出	-	
商誉	-	
长期待摊费用	47,751,754.67	51,424,966.57
递延所得税资产	601,522.74	601,522.74
其他非流动资产	2,951,035,270.47	2,951,035,270.47
非流动资产合计	14,858,279,749.85	14,796,424,902.23
资产总计	18,090,371,635.45	18,150,630,901.73

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2019年6月30日

编制单位：珠海汇华基础设施投资有限公司

除特别说明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	期末余额	期初余额
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		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	58,506,505.79	58,540,035.73
预收款项	245,000,000.05	5,000,000.05
应付职工薪酬	1,917,773.99	1,906,695.62
应交税费	15,930,470.26	17,496,870.31
其他应付款	678,275,555.56	652,490,520.45
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	329,000,000.00	655,000,000.00
其他流动负债	-	-
流动负债合计	1,328,630,305.65	1,390,434,122.16
非流动负债：		
长期借款	110,000,000.00	110,000,000.00
应付债券	1,490,928,041.48	1,487,269,210.88
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	2,461,145,638.37	2,461,145,638.37
其他非流动负债		
非流动负债合计	4,062,073,679.85	4,058,414,849.25
负债合计	5,390,703,985.50	5,448,848,971.41
股东权益：		
股本	316,000,000.00	316,000,000.00
其他权益工具		-
其中：优先股		-
永续债		-
资本公积	4,001,759,375.60	4,008,542,847.00
减：库存股		-
其他综合收益		-
专项储备		-
盈余公积	57,689,317.67	57,689,317.67
未分配利润	8,324,218,956.68	8,319,549,765.65
股东权益合计	12,699,667,649.95	12,701,781,930.32
负债和股东权益总计	18,090,371,635.45	18,150,630,901.73

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2019年1月-6月

编制单位：珠海汇华基础设施投资有限公司

除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	114,914,754.32	225,687,359.70
减：营业成本	110,614,174.85	216,762,860.69
税金及附加	139,601.43	149,755.89
销售费用	-	-
管理费用	11,816,958.09	11,954,761.43
研发费用	-	-
财务费用	-6,062,908.94	-1,263,043.22
资产减值损失	-	-
加：其他收益	-	-
投资收益	6,294,243.74	3,843,794.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	6,294,243.74	3,843,794.88
公允价值变动收益	-	-
资产处置收益	-	-
二、营业利润	4,701,172.63	1,926,819.79
加：营业外收入	33,600.00	-
减：营业外支出	65,581.60	2,300.00
三、利润总额	4,669,191.03	1,924,519.79
减：所得税费用	-	-
四、净利润	4,669,191.03	1,924,519.79
持续经营净利润	-	-
终止经营净利润	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-
(一) 以后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负债或净资产的变动	-	-
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益	-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-
4、现金流量套期损益的有效部分	-	-
5、外币财务报表折算差额	-	-
6、一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益	-	-
7、非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产	-	-
六、综合收益总额	4,669,191.03	1,924,519.79
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2019年1月-6月

编制单位：珠海汇华基础设施投资有限公司

除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额	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	145,826,160.89	176,041,791.95
收到的税费返还	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	768,321,781.52	327,429,162.11
经营活动现金流入小计	914,147,942.41	503,470,954.06
购买商品、接受劳务支付的现金	67,798,050.20	267,072,130.68
支付给职工以及为职工支付的现金	5,345,698.94	3,707,885.45
支付的各项税费	2,883,068.61	4,706,730.65
支付其他与经营活动有关的现金	545,942,388.17	290,304,943.39
经营活动现金流出小计	621,969,205.92	565,791,690.17
经营活动产生的现金流量净额	292,178,736.49	-62,320,736.11
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	-	-
取得投资收益收到的现金	-	4,400,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	-	4,400,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	66,988,836.76	4,201,532.73
投资支付的现金	35,000,000.00	2,601,433.00
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	101,988,836.76	6,802,965.73
投资活动产生的现金流量净额	-101,988,836.76	-2,402,965.73
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	1,159,500.00
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	-	1,159,500.00
偿还债务支付的现金	326,000,000.00	25,241,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	74,898,509.73	76,301,747.81
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流出小计	400,898,509.73	101,542,747.81
筹资活动产生的现金流量净额	-400,898,509.73	-100,383,247.81
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	-210,708,610.00	-165,106,949.65
加：年初现金及现金等价物余额	662,788,480.85	735,506,644.80
六、期末现金及现金等价物余额	452,079,870.85	570,399,695.15

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2019年1月-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						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	
一、上年年末余额	316,000,000.00	-	4,008,542,847.00	-	-	-	12,701,781,930.32
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	316,000,000.00	-	4,008,542,847.00	-	-	-	12,701,781,930.32
三、本年年增减变动金额	-	-	-6,783,471.40	-	-	-	-2,114,280.37
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	4,669,191.03
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-6,783,471.40	-	-	-	4,669,191.03
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-6,783,471.40
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	-	-	-6,783,471.40	-	-	-	-6,783,471.40
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(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	316,000,000.00	-	4,001,759,375.60	-	-	-	12,699,667,649.95

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表

2019年1月-6月

(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	85,000,000.00	-	4,217,383,347.00	-	-	-	42,500,000.00	8,182,845,906.63	12,527,729,253.63
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	85,000,000.00	-	4,217,383,347.00	-	-	-	42,500,000.00	8,182,845,906.63	12,527,729,253.63
三、本年增减变动金额	-	-	1,159,500.00	-	-	-	-	1,924,519.79	3,084,019.79
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	1,924,519.79	1,924,519.79
(二) 股东投入和减少资本	-	-	1,159,500.00	-	-	-	-	-	1,159,500.00
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	-	-	1,159,500.00	-	-	-	-	-	1,159,500.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	85,000,000.00	-	4,218,542,847.00	-	-	-	42,500,000.00	8,184,770,426.42	12,530,813,273.42

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



珠海汇华基础设施投资有限公司

2019年1-6月财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

珠海汇华基础设施投资有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于2002年5月28日经珠海市国有资产管理委员会珠国资委[2002]6号文批准，由珠海市国有资产经营管理局独资组建的国有独资有限责任公司，成立于2002年7月15日，公司的注册资本为3,000万元，企业法人营业执照注册号为440400000086955。

2010年，根据修改后的公司章程修正案规定，由珠海市国有资产经营管理局增资5,500万元，变更后的注册资本人民币8,500万元。

2013年，股东变更为珠海汇华控股集团有限公司（原名：珠海汇鑫发展有限公司），持有本公司100%股权。

2018年，根据修改后的公司章程修正案规定，资本公积转增实收资本23,100万元，变更后的注册资本人民币31,600万元。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围：土地一级开发、土地基础设施投资、基础设施建设、土地开发整理、国有资产经营管理。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2019年8月27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主体共6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(%)
珠海汇华人力资源服务有限公司	有限公司	1	100	100
珠海华平置业有限公司	有限公司	1	100	100
珠海汇华星城置业有限公司	有限公司	1	100	100
珠海汇华市政园林工程有限公司	有限公司	1	100	100
珠海汇港置业有限公司	有限公司	1	100	100

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
珠海汇华置地投资有限公司	有限公司	1	100	100

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（资本溢价或股本溢价），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。

(六) 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。

(七) 外币业务

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。

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生

工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终

止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债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；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. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

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

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过30%（含30%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过20%（含20%）但尚未达到30%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘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权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

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。

(九) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
------	------	---------

账龄分析法组合	账龄分析法	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
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项等

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1-2年	20.00	20.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十) 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。主要包括包括原材料、库存商品、周转材料、已完工未结算款等。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需

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

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

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) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十一) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十二) 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三 / (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应对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。

(十三) 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、已出租的建筑物等。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。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量,不对投资性房地产计提折旧或进行摊销,在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为:①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息,从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时,参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格;无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的,参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格,并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素,从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计;或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变,将投资性房地产转换为自用房地产时,以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值,公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时,投资性房地产按照转换当日的公允价值计价,转换当日的公允价值小于原账面价值的,其差额计入当期损益;转换当日的公允价值大于原账面价值的,其差额计入其他综合收益。

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。

(十四) 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(%)
运输设备	平均年限法	10-15	5	6.33-9.5
其他设备	平均年限法	5-8	5	11.875-19

(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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

(十五) 无形资产与开发支出

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，包括软件、专利权等。

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。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。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	依据
软件	5-10年	可使用年限

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。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十六) 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	备注
办公室装修费用	2-10年	按受益期限

(十七) 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分类为设定提存计划。

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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

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。

(十八) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(十九)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。

具体为：按购货方要求将产品交付购货方或第三方物流公司托运签收时确认收入实现。

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。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时,与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法,是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

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

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十) 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。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、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；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。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

1. 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。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十四) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的

与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十三)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(二十四)财务报表列报项目变更说明

财政部于2018年6月15日发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于2018年9月7日发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

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。

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	境内销售：提供加工、修理修配劳务	9%	注1
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%	

注1：根据财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号《关于深化增值税改革有关政策的公告》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%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司及子公司	25%

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)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	572,971,109.59	681,834,352.32
其他货币资金		
合计	572,971,109.59	681,834,352.32
其中：存放在境外的款项总额	—	—

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
受限的其他货币资金	—	—
合计	—	—

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	—	—
应收账款	85,275,431.31	84,600,453.42
合计	85,275,431.31	84,600,453.42

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	62,049,405.79	71.76	—	—	62,049,405.79
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,412,922.76	28.24	1,186,897.24	5.00	23,226,025.52
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	86,462,328.55	100.00	1,186,897.24	1.38	85,275,431.31

续：

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	62,049,405.79	72.33	—	—	62,049,405.79
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,737,944.87	27.67	1,186,897.24	5.00	22,551,047.63
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	85,787,350.66	100.00	1,186,897.24	1.38	84,600,453.42

2. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备 金额	计提比例 (%)	理由
珠海经济技术开发区（高栏港经济区）管理委员会	62,049,405.79	—	—	可全额收回
合计	62,049,405.79	—	—	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	24,412,922.76	1,186,897.24	5.00
合计	24,412,922.76	1,186,897.24	5.00

确定该组合依据的说明：详见会计政策中应收款项相关内容。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元；本期处置子公司减少坏账准备 0 元。

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 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	82,846,793.16	95.81	976,570.91

注释3. 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	111,926,362.63	100.00	49,678.83	100.00
合计	111,926,362.63	100.00	49,678.83	100.00

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	1,703,710,442.31	2,138,749,791.68
合计	1,703,710,442.31	2,138,749,791.68

(一) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
珠海新源热力有限公司	--	--
合计	--	--

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	886,266,912.00	51.97	--	--	886,266,912.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	818,983,831.14	48.03	1,540,300.83	0.19	817,443,530.31
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	1,705,250,743.14	100.00	1,540,300.83	0.07	1,703,710,442.31

续:

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,344,877,547.06	62.84	--	--	1,344,877,547.06
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	795,412,545.45	37.16	1,540,300.83	0.19	793,872,244.62
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	2,140,290,092.51	100.00	1,540,300.83	0.07	2,138,749,791.68

2. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
珠海经济技术开发区(高栏港经济区)管理委员会	886,266,912.00	--	--	可全额收回
合计	886,266,912.00	--	--	可全额收回

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			5.00
1-2年	30,240,245.78	1,123,726.41	20.00
2-3年	1,357,727.09	271,545.42	--
3-4年	--	--	--
4-5年	--	--	--
5年以上	145,029.00	145,029.00	100.00
合计	31,743,001.87	1,540,300.83	6.42

确定该组合依据的说明: 详见会计政策中应收款项相关内容。

(3) 组合中,无风险组合的其他应收款

单位名称	期末余额

	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
珠海汇华控股集团有限公司	718,000,000.00	—	—	可全额收回
珠海汇港城市资源开发有限公司	62,111,880.00	—	—	可全额收回
珠海汇华物业管理有限公司	3,000,000.00	—	—	可全额收回
珠海汇华环境有限公司	3,206,565.27	—	—	可全额收回
珠海汇华物业管理有限公司	922,384.00	—	—	可全额收回
合计	787,240,829.27	—	—	可全额收回

确定该组合依据的说明：详见会计政策中应收款项相关内容。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元；本期处置子公司减少坏账准备 0 元。

4. 本期无实际核销的其他应收款

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代垫工程款	886,266,912.00	1,344,877,547.06
往来款	787,240,829.27	771,435,261.08
保证金	121,733.80	121,733.80
其他	31,621,268.07	23,855,550.57
合计	1,705,250,743.14	2,140,290,092.51

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
珠海经济技术开发区（高栏港经济区）管理委员会	代垫工程款	886,266,912.00	3 年以内	51.97	—
珠海汇华控股集团有限公司	往来款	718,000,000.00	1 年以内	42.11	—

珠海汇华环境有限公司	往来款	3,206,565.27	1年以内	0.19	—
珠海汇港城市资源开发有限公司	往来款	62,111,880.00	1年以内	3.64	—
珠海南水惠民投资发展有限公司	往来款	32,000,000.00	1年以内	1.88	1,100,000.00
合计		1,701,585,357.27	-	99.79	1,100,000.00

注释5. 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
工程成本	36,353,629.72	—	36,353,629.72	12,260,731.55	—	12,260,731.55
开发成本	2,634,390,236.75	—	2,634,390,236.75	1,778,994,067.65	—	1,778,994,067.65
合计	2,670,743,866.47	—	2,670,743,866.47	1,791,254,799.20	—	1,791,254,799.20

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	89,255,452.54	89,255,452.54
合计	89,255,452.54	89,255,452.54

注释7. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	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
可供出售权益工具	32,601,433.00	—	32,601,433.00	32,601,433.00	—	32,601,433.00
其中：按成本计量	32,601,433.00	—	32,601,433.00	32,601,433.00	—	32,601,433.00
合计	32,601,433.00	—	32,601,433.00	32,601,433.00	—	32,601,433.00

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单	账面余额
-------	-------	------

	位持股比例 (%)	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
珠海汇华管廊投资管理有限公司	1.84	30,000,000.00	--	--	30,000,000.00
中土集团高栏港生态投资有限公司	1	2,021,683.00	--	--	2,021,683.00
中交广航珠海投资建设有限责任公司	2	579,750.00	--	--	579,750.00
合计		32,601,433.00	--	--	32,601,433.00

续:

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
珠海汇华管廊投资管理有限公司	--	--	--	--	--
中土集团高栏港生态投资有限公司	--	--	--	--	--
中交广航珠海投资建设有限责任公司	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--

注释8. 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
一、联营企业					
珠海新源热力有限公司	26,841,759.79	--	--	6,447,407.10	--
中海油工业气体(珠海)有限公司	26,533,030.68	--	--	-153,163.36	--
合计	53,374,790.47	--	--	6,294,243.74	--

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		
一、联营企业						
珠海新源热力有限公司	--	--	--	--	33,289,166.89	--
中海油工业气体(珠海)有限公司	--	--	--	--	26,379,867.32	--
合计	--	--	--	--	59,669,034.21	--

注释9. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一. 期初余额	—	11,000,193,852.00	11,000,193,852.00
二. 本期变动	—	—	—
1. 外购增加	—	—	—
2. 存货\固定资产\在建工程转入	—	—	—
3. 企业合并增加	—	—	—
4. 股东投入增加	—	—	—
5. 其他增加	—	—	—
6. 处置减少	—	—	—
7. 其他转出减少	—	—	—
8. 公允价值变动	—	—	—
三. 期末余额	—	11,000,193,852.00	11,000,193,852.00

2. 投资性房地产的说明

(1) 本公司公允价值的取得:

由广东鑫光土地房地产与资产评估咨询有限公司对投资性房地产的公允价值提供价值评估, 并出具粤鑫评(估)字[2019]T0003号《评估报告书》, 以其评估报告确定的相关投资性房地产的市场价值作为投资性房地产的公允价值。

(2) 大基湾土地使用权原值 1,225,648,347.00 元用于抵押, 抵押情况详见附注十一。

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	44,997,981.49	9,404,075.24
固定资产清理	—	—
合计	44,997,981.49	9,404,075.24

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
----	-------	------	------	------	----

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一. 账面原值合计					
1. 期初余额		4,287,199.08	9,071,817.06	1,475,777.91	14,834,794.05
2. 本期增加金额	41,706,813.00	518,321.34	-	324,893.13	42,550,027.47
购置	41,706,813.00	518,321.34	-	324,893.13	42,550,027.47
3. 本期减少金额		2,529,914.53	8,694,299.00	-	11,224,213.53
处置子公司	0				0.00
4. 期末余额	41,706,813.00	2,275,605.89	377,518.06	1,800,671.04	46,160,607.99
二. 累计折旧					
1. 期初余额		83,384.54	4,858,381.84	488,952.43	5,430,718.81
2. 本期增加金额		334,406.19	210,158.90	347,423.34	891,988.43
计提		334,406.19	210,158.90	347,423.34	891,988.43
3. 本期减少金额		267,046.53	4,893,034.21	-	5,160,080.74
处置子公司					
4. 期末余额		150,744.20	175,506.53	836,375.77	1,162,626.50
三. 减值准备					
1. 期初余额	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--
四. 账面价值合计					
1. 期末账面价值	41,706,813.00	2,124,861.69	202,011.53	964,295.27	44,997,981.49
2. 期初账面价值	--	4,203,814.54	4,213,435.22	986,825.48	9,404,075.24

注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	616,264,733.51	586,259,820.29
工程物资	--	--
合计	616,264,733.51	586,259,820.29

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	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
管廊工程	615,683,601.43	—	615,683,601.43	581,406,853.69	—	581,406,853.69
零星工程	581,132.08	—	581,132.08	4,852,966.60	—	4,852,966.60
合计	616,264,733.51	—	616,264,733.51	586,259,820.29	—	586,259,820.29

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	转入固定 资产	其他减少	期末余额
管廊工程	581,406,853.69	34,276,747.74	—	—	615,683,601.43
合计	581,406,853.69	34,276,747.74	—	—	615,683,601.43

续:

项目名称	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中: 本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
管廊工程	82.96	82.96	79,374,279.83	34,276,747.74	4.70%	发债资金
合计	—	—	79,374,279.83	34,276,747.74	—	—

注释12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
港区展厅项目	51,424,966.57	—	3,673,211.90	—	47,751,754.67
租入房产装修费	—	1,843,354.08	—	—	1,843,354.08
合计	51,424,966.57	1,843,354.08	3,673,211.90	—	49,595,108.75

注释13. 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
可抵扣亏损	1,161.73	290.43	1,161.73	290.43
资产减值准备	2,727,198.07	681,799.52	2,727,198.07	681,799.52
合计	2,728,359.80	682,089.95	2,728,359.80	682,089.95

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债
投资性房地产折旧	70,037,048.48	17,509,262.12	70,037,048.48	17,509,262.12
投资性房地产价值变动	9,774,545,505.00	2,443,636,376.25	9,774,545,505.00	2,443,636,376.25
合计	9,844,582,553.48	2,461,145,638.37	9,844,582,553.48	2,461,145,638.37

3. 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
资产减值准备	--	--
可抵扣亏损	--	--
合计	--	--

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021年	--	--	
2022年	--	--	
合计	--	--	

注释14. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
岸线使用权	2,950,735,000.00	2,950,735,000.00
预付土地款		420,000,000.00
预付长期资产款	300,270.47	300,270.47

合计	2,951,035,270.47	3,371,035,270.47
----	------------------	------------------

其他非流动资产说明:

岸线使用权为港口码头用地根据码头停泊的吨位按占用岸线的长度加收的款项, 本公司岸线使用权为高栏港黄茅海作业区西区和荷包岛作业区岸线使用权, 岸线使用权证尚在办理中。

注释15. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	--	--
应付账款	66,506,781.24	68,656,360.21
合计	66,506,781.24	68,656,360.21

(一) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	66,506,781.24	68,656,360.21
合计	66,506,781.24	68,656,360.21

注释16. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收岸线转让款	5,000,000.00	5,000,000.00
预收工程款、服务费等	364,139,755.83	12,998,155.83
合计	369,139,755.83	17,998,155.83

1. 预收账款其他说明

预收服务费增加主要为预收工程款和服务费 364,139,755.83 元。

注释17. 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	5,670,835.14	35,663,856.73	34,277,996.00	7,056,695.87
职后福利-设定提存计划	-	3,232,102.88	3,232,102.88	-
合计	5,670,835.14	38,895,959.61	37,510,098.88	7,056,695.87

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	4,698,516.41	30,414,983.56	29,016,369.83	6,097,130.14
职工福利费	—	15,069.00	15,069.00	—
社会保险费	—	1,701,098.07	1,701,098.07	—
其中：医疗保险	—	1,464,627.40	1,464,627.40	—
工伤保险费	—	118,235.33	118,235.33	—
生育保险费	—	118,235.33	118,235.33	—
住房公积金	592,700.00	3,421,451.00	3,434,204.00	579,947.00
工会经费和职工教育经费	379,618.73	111,255.10	111,255.10	379,618.73
其他短期薪酬	—	—	—	—
合 计	5,670,835.14	35,663,856.73	34,277,996.00	7,056,695.87

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	—	3,044,528.62	3,044,528.62	—
失业保险费	—	187,574.26	187,574.26	—
合 计	—	3,232,102.88	3,232,102.88	—

4. 应付职工薪酬其他说明

截止资产负债表日，本公司无拖欠职工工资的情况。

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,420,863.78	2,094,719.49
城建税	144,751.98	146,630.36
教育费附加	62,023.91	62,810.52
地方教育费附加	41,349.26	41,904.39

个人所得税	23,512.09	21,062.42
企业所得税	4,991,482.15	12,101,776.42
土地使用税		—
印花税	966,261.88	966,261.88
其他	3,519,116.88	3,519,116.88
合计	11,169,361.93	18,954,282.36

注释19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	34,669,166.67	48,574,583.33
应付股利	—	—
其他应付款	2,366,453,574.66	2,314,474,104.88
合计	2,401,122,741.33	2,363,048,688.21

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	34,669,166.67	48,350,000.00
分期付息到期还本的长期借款利息		224,583.33
合计	34,669,166.67	48,574,583.33

无已逾期未支付的利息情况。

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	198,000.00	15,000.00
往来款	2,341,680,326.85	2,289,883,857.07
代收款	—	—
其他	24,575,247.81	24,575,247.81

合计	2,366,453,574.66	2,314,474,104.88
----	------------------	------------------

2. 其他应付款说明

(1) 往来款中 563,648,530.00 元为珠海汇华公共管廊投资管理有限公司暂借款。

(2) 往来款中 1,713,473,771.00 元为珠海平沙新城建设有限公司暂借款。

注释20. 一年内到期的非流动负债

1. 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	29,000,000.00	55,000,000.00
一年到期的应付债券	300,000,000.00	600,000,000.00
合计	329,000,000.00	655,000,000.00

2. 一年内到期的长期借款中无逾期借款。

注释21. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	110,000,000.00	110,000,000.00
合计	110,000,000.00	110,000,000.00

2. 截止财务报告日，公司无逾期长期借款。

注释22. 应付债券

1. 应付债券类别

借款类别	期末余额	期初余额
其他应付债券	1,790,928,041.48	2,087,269,210.88
减：一年到期的应付债券	300,000,000.00	600,000,000.00
合计	1,490,928,041.48	1,487,269,210.88

2. 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
13 珠汇华	15 亿	2013-9-16	7 年	15 亿	594,444,556.51
16 珠汇华	15 亿	2016-6-26	7 年	15 亿	1,492,824,654.37
合计					2,087,269,210.88

续:

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
13 珠汇华		34,081,666.67	2,275,686.64		596,720,243.15
16 珠汇华		587,500.00	1,383,143.97	300,000,000.00	1,194,207,798.34
合计		34,669,166.67	3,658,830.61	300,000,000.00	1,790,928,041.48

应付债券说明:实际收到的款项与票面价值之间的差额做为利息调整在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

注释23. 实收资本

投资人	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
珠海汇华控股集团有限公司	316,000,000.00	—	—	316,000,000.00
合计	316,000,000.00	—	—	316,000,000.00

上述实收资本业经珠海公众联合会计师事务所(普通合伙)审验并出具公众验字 2018 第 058 号验资报告。

注释24. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	4,005,994,935.64	83,753,180.00	6,783,471.40	4,082,964,644.24
合计	4,005,994,935.64	83,753,180.00	6,783,471.40	4,082,964,644.24

资本公积的说明:

- 1、本年区财政局无偿拨入资产 83,753,180.00 元计入资本公积。
- 2、本年无偿划出子公司减少资本公积 6,783,471.40 元。

注释25. 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	57,689,317.67	—	—	57,689,317.67
合 计	57,689,317.67	—	—	57,689,317.67

注释26. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
期初未分配利润	8,323,293,401.67	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,202,058.51	—
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	8,328,495,460.18	

注释27. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	191,480,945.57	183,874,529.76	267,627,542.32	253,649,739.04
其他业务			—	—
合 计	191,480,945.57	183,874,529.76	267,627,542.32	253,649,739.04

注释28. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	377,162.38	118,235.65
教育费附加	160,421.80	49,964.87
地方教育费附加	107,020.43	33,365.86
土地使用税	4,947.31	—

印花税		
合计	649,551.92	201,566.38

注释29. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	478,718.08	13,518,727.00
减：利息收入	6,533,470.83	14,847,078.29
汇兑损益		—
其他	93,911.77	52,495.24
合计	-5,960,840.98	-1,275,856.05

注释30. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,294,243.74	3,843,797.88
合计	6,294,243.74	3,843,797.88

1. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
珠海新源热力有限公司	6,447,407.10	3,553,092.06
中海油工业气体（珠海）有限公司	-153,163.36	290,702.82

注释31. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	57,060.00	866,623.50	
合计	57,060.00	866,623.50	

注释32. 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	519,078.45	1,136,572.84
递延所得税费用		
合计	519,078.45	1,136,572.84

注释33. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,533,470.83	14,847,078.29
政府补助收入		
往来款	769,295,708.50	315,428,899.68
合计	775,829,179.33	330,275,977.97

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用及往来款	145,541,179.37	284,490,462.58
合计	145,541,179.37	284,490,462.58

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司的现金净流出	--	--
合计	--	--

注释34. 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	5,202,058.51	5,844,726.03

珠海汇华基础设施投资有限公司
2019年1-6月
财务报表附注

项 目	本期金额	上期金额
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	891,988.40	424,349.8
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	3,673,211.90	6,173,211.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	478,718.08	13,518,727.00
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,294,243.74	-3,843,794.88
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-879,489,067.27	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	424,490,751.43	-187,172,807.71
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	380,667,014.45	99,357,296.58
其 他	420,000,000.00	--
经营活动产生的现金流量净额	349,620,431.76	-65,698,291.28
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	572,971,109.59	588,465,772.21
减：现金的期初余额	681,834,352.32	756,997,511.83
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	-108,863,242.73	-168,531,739.62

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	572,971,109.59	681,834,352.32
其中：库存现金	—	—
可随时用于支付的银行存款	572,971,109.59	681,834,352.32
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
可用于支付的存放中央银行款项	—	—
存放同业款项	—	—
拆放同业款项	—	—
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	572,971,109.59	681,834,352.32
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	—	—

注释35. 所有权或使用权收到限制的资产

项 目	2018年12月31日	受限原因
投资性房地产	11,000,193,852.00	抵押

七、合并范围的变更

本期本公司的合并范围无变更。

八、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	
珠海汇华人力资源服务有限公司	珠海	珠海	人力资源服务	100		投资设立
珠海汇华市政园林工程有限公司	珠海	珠海	市政园林工程	100		投资设立
珠海华平置业有限公司	珠海	珠海	房地产开发	100		投资设立
珠海汇华星城置业有限公司	珠海	珠海	房地产开发	100		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)	取得方式
珠海汇港置业有限公司	珠海	珠海	房地产开发	100	投资设立
珠海汇华置地投资有限公司	珠海	珠海	房地产开发	100	投资设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		会计处理方 法
			直接	间接	
珠海新源热力有限公司	珠海	珠海	20		权益法
中海油工业气体(珠海)有限公司	珠海	珠海	30		权益法

2. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

3. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于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，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司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。

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(%)
珠海汇华控股集团有限公司	珠海市	从事国有资产投资经营 管理;项目投资等	54,200.00	100	100

1. 本公司的母公司情况的说明

母公司组织机构代码为 08446008-9。

2. 本公司最终控制方是珠海经济技术开发区(高栏港经济区)管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八(二)在合营安排或联营企业中的权益。

(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
中海油工业气体(珠海)有限公司	联营企业
珠海平沙新城建设有限公司	受同一母公司控制
珠海汇华公共管廊投资管理有限公司	受同一母公司控制
珠海汇港城市资源开发有限公司	受同一母公司控制
珠海汇华物业管理有限公司	受同一母公司控制
珠海汇华环境有限公司	受同一母公司控制
珠海汇华物业管理有限公司	受同一母公司控制
珠海汇港城市资源开发有限公司	受同一母公司控制
珠海汇华物业管理有限公司	受同一母公司控制

(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. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
珠海经济技术开发区（高栏港经济区）管理委员会	销售商品、提供劳务	111,195,041.25	210,140,856.94

3. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	珠海经济技术开发区（高栏港经济区）管理委员会	62,049,405.79	—	62,049,405.79	—
其他应收款					
	珠海经济技术开发区（高栏港经济区）管理委员会	886,266,912.00	—	1,344,877,547.06	—
	珠海汇华控股集团有限公司	718,000,000.00	—	638,000,000.00	—
	珠海平沙新城建设有限公司		—		—
	珠海汇港城市资源开发有限公司	62,111,880.00	—	127,000,000.00	—
	珠海汇华物业管理有限公司	3,000,000.00	—	2,327,867.29	—
	珠海汇华环境有限公司	3,206,565.27	—	3,206,565.27	—
	珠海汇华汽车租赁有限公司	922,384.00	—	900,828.52	—
其他应付款					
	珠海汇华公共管廊投资管理有限公司	563,648,530.00	—	563,648,530.00	—
	珠海平沙新城建设有限公司	1,713,473,771.00	—	1,713,473,771.00	—

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
珠海平沙新城建设有限公司	330,000,000.00	2017.05.05	2022.04.01	否
珠海平沙新城建设有限公司	735,750,000.00	2017.12.11	2022.12.10	否

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
珠海平沙新城建设有限公司	1,100,000,000.00	2015.09.10	2025.9.10	否
珠海平沙新城建设有限公司	185,000,000.00	2014.8.19	2020.3.17	否
珠海平沙新城建设有限公司	800,000,000.00	2018.2.12	2023.2.11	否
珠海平沙新城建设有限公司	200,000,000.00	2014.07.09	2019.07.09	否
珠海平沙新城建设有限公司	1,600,000,000.00	2016.8.11	2024.8.11	否

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

本公司与中国农业银行股份有限公司签订贷款合同，由本公司以其所有或依法有权处分的土地使用权作抵押担保。

除存在上述承诺事项外，截止2018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或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及财务影响

本公司因有关债务纠纷事宜被他人提起仲裁，珠海仲裁委员会于2018年作出仲裁裁决，裁决本公司支付31,184,825.88元。2018年本公司向珠海市中级人民法院申请撤销仲裁裁决，法院已于2019年立案受理，法院已中止执行。截止本财务报表批准报出日止，尚未结案。

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见“本附注十、关联方交易之关联担保情况”

截止2018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	金额	备注
珠海市南通工贸实业总公司	250,000,000.00	
珠海市南通工贸实业总公司	150,000,000.00	

十二、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	—	—
应收账款	81,024,894.73	79,042,894.73
合计	81,024,894.73	79,042,894.73

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	62,049,405.79	75.74	—	—	62,049,405.79
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,869,883.09	24.26	894,394.15	5.00	18,975,488.94
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	81,919,288.88	100.00	894,394.15	1.12	81,024,894.73

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 (%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	62,049,405.79	77.62	—	—	62,049,405.79
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,887,883.09	22.38	894,394.15	5.00	16,993,488.94
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	79,937,288.88	100.00	894,394.15	1.12	79,042,894.73

2. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备 金额	计提比例 (%)	理由
珠海经济技术开发区(高栏港经济区)管理委员会	62,049,405.79	—	—	可全额收回
合计	62,049,405.79	—	—	

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	19,869,883.09	894,394.15	5.00
合计	19,869,883.09	894,394.15	5.00

确定该组合依据的说明: 详见会计政策中应收款项相关内容。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

4. 本期无实际核销的应收账款

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	2,588,958,300.57	2,612,374,623.92
合计	2,588,958,300.57	2,612,374,623.92

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	886,266,912.00	34.21	—	—	886,266,912.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,704,203,085.38	65.79	1,511,696.81	0.12	1,702,691,388.57
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	2,590,469,997.38	100.00	1,511,696.81	0.06	2,588,958,300.57

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,344,877,547.06	51.45	—	—	1,344,877,547.06
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,269,008,773.67	48.55	1,511,696.81	0.12	1,267,497,076.86
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	2,613,886,320.73	100.00	1,511,696.81	0.06	2,612,374,623.92

2. 其他应收款分类的说明:

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
珠海经济技术开发区(高栏港经济区)管	886,266,912.00	—		可全额收回

理委员会				
合计	886,266,912.00			

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	32,034,630.75	1,101,731.54	5.00
1-2年	1,324,681.36	264,936.27	20.00
2-3年	—	—	—
3年以上	145,029.00	145,029.00	100.00
合计	33,504,341.11	1,511,696.81	6.43

确定该组合依据的说明：详见会计政策中应收款项相关内容。

(3) 组合中，无风险组合的其他应收款

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
珠海汇华控股集团有限公司	718,000,000.00	—		可全额收回
珠海平沙新城建设有限公司	154,470,000.00	—		可全额收回
珠海汇港城市资源开发有限公司	62,111,880.00	—		可全额收回
珠海汇华星城置业有限公司	330,000,000.00	—		可全额收回
珠海汇华置地投资有限公司	392,987,400.00	—		可全额收回
珠海汇华市政园林工程有限公司	5,000,000.00	—		可全额收回
珠海汇华物业管理有限公司	3,000,000.00	—		可全额收回
珠海汇华环境有限公司	3,206,565.27	—		可全额收回
珠海汇华汽车租赁有限公司	922,384.00	—		可全额收回
珠海华平置业有限公司	1,000,515.00	—		可全额收回
合计	1,670,698,744.27	—		

确定该组合依据的说明：详见会计政策中应收款项相关内容。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额0元；本期收回或转回坏账准备金额0元。

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	149,000,000.00	—	149,000,000.00	114,000,000.00	—	114,000,000.00
对联营、合营企业投资	59,669,034.21	—	59,669,034.21	53,374,790.47	—	53,374,790.47
合计	208,669,034.21	—	208,669,034.21	167,374,790.47	—	167,374,790.47

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
珠海汇华人力资源服务有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	—	—	2,000,000.00	—	—
珠海汇华市政园林工程有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
珠海汇华置地投资有限公司	35,000,000.00	—	35,000,000.00	—	35,000,000.00	—	—
珠海汇华星城置业有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	—	—	100,000,000.00	—	—
珠海汇港置业有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	—	—	2,000,000.00	—	—
珠海							
合计	149,000,000.00	114,000,000.00	35,000,000.00	—	149,000,000.00	—	—

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
一、联营企业					
珠海新源热力有限公司	26,841,759.79	—	—	6,447,407.10	—

中海油工业气体(珠海)有限公司	26,533,030.68	-	-	-153,163.36	-
合计	53,374,790.47	-	-	6,294,243.74	-

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		
一、合营企业						
二、联营企业						
珠海新源热力有限公司	-	-	-	-	33,289,166.89	-
中海油工业气体(珠海)有限公司	-	-	-	-	26,379,867.32	-
合计	-	-	-	-	59,669,034.21	-

注释 4. 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	114,914,754.32	110,614,174.85	225,687,359.70	216,762,860.69
其他业务	-	-	-	-
合计	114,914,754.32	110,614,174.85	225,687,359.70	216,762,860.69

注释 5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,294,243.74	3,843,794.88
合计	6,294,243.74	3,843,794.88

珠海汇华基础设施投资有限公司
二〇一九年八月二十七日

