



合并资产负债表

会合01表

编制单位：宁海县城投集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,898,996,122.41	2,308,299,919.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款		145,708,519.28	248,655,472.88
预付款项		750,174,495.97	898,657,347.23
其他应收款		5,656,084,089.23	6,884,545,301.16
存货		22,051,918,715.59	22,105,827,474.65
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		172,882,929.39	109,233,901.10
流动资产合计		31,675,764,871.87	32,555,219,416.08
非流动资产：			
可供出售金融资产		188,417,325.00	188,367,325.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		1,346,665,032.43	1,347,385,032.43
投资性房地产		523,495,958.50	392,671,386.84
固定资产		1,541,637,479.65	1,579,748,487.41
在建工程		1,082,308,298.01	953,084,779.84
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		38,557,453.24	39,181,599.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		9,625,500.41	10,065,477.06
递延所得税资产		1,843,424.55	5,131,542.01
其他非流动资产		5,995,700,058.84	5,850,914,807.79
非流动资产合计		10,728,250,530.63	10,366,550,438.27
资产合计		42,404,015,402.50	42,921,769,854.35

企业负责人：

葛宇申

主管会计工作负责人：

许继

会计机构负责人：

魏爱君

合并资产负债表（续）

编制单位：宁海县城投集团有限公司

会合01表
单位：人民币元

项 目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款		2,556,880,000.00	2,002,530,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据		180,000,000.00	475,020,000.00
应付账款		443,422,983.05	456,649,013.55
预收账款		1,415,413,253.63	652,907,787.13
应付职工薪酬		6,252,481.24	12,412,772.14
应交税费		199,994,836.69	205,349,063.06
其他应付款		10,843,723,124.15	13,686,648,169.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,848,728,712.35	4,811,894,021.93
其他流动负债			
流动负债合计		19,494,415,391.11	22,303,410,827.23
非流动负债：			
长期借款		1,532,168,800.00	2,433,950,000.00
应付债券		4,451,779,779.39	1,551,779,779.39
长期应付款		1,891,545,378.92	1,515,733,430.68
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		73,467,400.00	69,217,400.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,948,961,358.31	5,570,680,610.07
负债合计		27,443,376,749.42	27,874,091,437.30
所有者权益：			
实收资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,068,316,023.20	11,068,316,023.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		233,964,711.67	233,964,711.67
一般风险准备			
未分配利润		2,463,340,592.87	2,549,044,315.35
归属于母公司所有者权益合计		14,765,621,327.74	14,851,325,050.22
少数股东权益		195,017,325.34	196,353,366.83
所有者权益合计		14,960,638,653.08	15,047,678,417.05
负债和所有者权益总计		42,404,015,402.50	42,921,769,854.35

企业负责人：

葛尔串

主管会计工作负责人：

许继

会计机构负责人：

魏震君

合并利润表

会合02表

编制单位：宁海县城投集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-6月	2018年1-6月
一、营业总收入		961,227,249.30	829,300,281.36
其中：营业收入		961,227,249.30	829,300,281.36
二、营业总成本		1,057,571,326.94	944,377,905.09
其中：营业成本		702,505,311.27	705,727,830.29
税金及附加		4,156,702.55	7,000,620.62
销售费用		15,238,833.48	16,063,403.47
管理费用		64,936,772.45	76,754,685.28
研发费用			
财务费用		270,733,707.19	138,831,365.43
其中：利息费用		304,431,451.93	159,499,980.42
利息收入		35,199,684.01	25,253,903.81
加：其他收益		2,266,300.00	4,015,967.00
投资收益（损失以“-”号填列）			-1,347,403.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		10,553,888.48	-6,740,692.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-16,111.15	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-83,540,000.31	-119,149,752.10
加：营业外收入		6,064,265.43	2,145,936.49
减：营业外支出		739,306.96	309,111.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-78,215,041.84	-117,312,926.88
减：所得税费用		5,863,722.13	938,557.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-84,078,763.97	-118,251,484.45
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-85,703,722.48	-109,078,405.39
少数股东损益		1,624,958.51	-9,173,079.06
（二）按经营持续性分类			
持续经营损益		-84,078,763.97	-118,251,484.45
终止经营损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：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）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：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.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-84,078,763.97	-118,251,484.45
归属于母公司所有者的综合收益总额		-85,703,722.48	-109,078,405.39
归属于少数股东的综合收益总额		1,624,958.51	-9,173,079.06

企业负责人：

葛孝坤

主管会计工作负责人：

许继

会计机构负责人：

魏震



合并现金流量表

编制单位：宁海县城投集团有限公司

会合03表
单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-6月	2018年1-6月
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		1,313,733,945.23	821,807,322.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		752,640,210.24	4,140,270,200.21
经营活动现金流入小计		2,066,374,155.47	4,962,077,522.86
购买商品、接受劳务支付的现金		708,372,043.45	1,046,982,461.34
支付给职工以及为职工支付的现金		43,082,252.29	47,642,608.93
支付的各项税费		54,108,371.48	43,150,787.33
支付其他与经营活动有关的现金		1,107,183,704.39	3,889,631,553.67
经营活动现金流出小计		1,912,746,371.61	5,027,407,411.27
经营活动产生的现金流量净额		153,627,783.86	-65,329,888.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		720,000.00	
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		720,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		90,162,404.28	833,429,423.66
投资支付的现金		6,497,567.48	20,000,000.00
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		66,000,000.00	226,427,132.32
投资活动现金流出小计		162,659,971.76	1,079,856,555.98
投资活动产生的现金流量净额		-161,939,971.76	-1,079,856,555.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			500,000,000.00
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		5,345,968,800.00	2,856,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		806,140,263.42	406,412,444.44
筹资活动现金流入小计		6,152,109,063.42	3,762,712,444.44
偿还债务支付的现金		2,771,500,000.00	2,140,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		663,246,047.41	524,564,020.07
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		2,314,964,624.76	267,466,766.02
筹资活动现金流出小计		5,749,710,672.17	2,932,030,786.09
筹资活动产生的现金流量净额		402,398,391.25	830,681,658.35
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		394,086,203.35	-314,504,786.04
加：年初现金及现金等价物余额		1,123,649,071.50	1,412,231,300.32
六、期末现金及现金等价物余额		1,517,735,274.85	1,097,726,514.28

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

会合04表
单位：人民币元

项	2019年1-6月									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,000,000,000.00		11,068,316,023.20		233,964,711.67	2,549,044,315.35		14,851,325,050.22	196,353,366.83	15,047,678,417.05
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	1,000,000,000.00		11,068,316,023.20		233,964,711.67	2,549,044,315.35		14,851,325,050.22	196,353,366.83	15,047,678,417.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-85,703,722.48		-85,703,722.48	-1,336,041.49	-87,039,763.97
（一）综合收益总额						-85,703,722.48		-85,703,722.48	1,624,958.51	-84,078,763.97
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入资本										
2.其他权益工具持有者投入的资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）专项储备提取和使用										
1.提取专项储备										
2.使用专项储备										
（四）利润分配										
1.提取盈余公积										
其中：法定公积金										
任意公积金										
2.储备基金										
3.企业发展基金										
4.利润归还投资										
5.对所有者分配的分配										
6.其他										
（五）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.其他										
（六）其他										
四、本期末余额	1,000,000,000.00		11,068,316,023.20		233,964,711.67	2,463,340,592.87		14,765,621,327.74	195,017,325.34	14,960,638,653.08



编制单位：宁海县城投集团有限公司

企业负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

合并所有者权益变动表

会合04表
单位：人民币元

行次	2018年度											
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
1	500,000,000.00		10,793,449,127.09				206,424,774.54	2,335,555,088.82		13,835,428,990.45	1,016,441,943.09	14,851,870,933.54
2												
3												
4												
5	500,000,000.00		10,793,449,127.09				206,424,774.54	2,335,555,088.82		13,835,428,990.45	1,016,441,943.09	14,851,870,933.54
6	500,000,000.00		274,866,896.11				27,539,937.13	213,489,226.53		1,015,896,059.77	-820,088,576.26	195,807,483.51
7												
8	500,000,000.00							244,172,475.34		244,172,475.34	-2,168,096.44	242,004,378.90
9	500,000,000.00									500,000,000.00	900,000.00	500,900,000.00
10										500,000,000.00	900,000.00	500,900,000.00
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
26												
27												
28												
29												
30												
31												
32	1,000,000,000.00		11,068,316,023.20				233,964,711.67	2,549,044,315.55		14,851,325,050.22	196,353,366.83	15,047,678,417.05
			274,866,896.11							274,866,896.11	-815,859,479.82	-540,992,583.71

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

企业负责人：





资产负债表

会企01表

编制单位：宁海县城投集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,105,977,535.18	905,395,561.78
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款		131,009,118.76	143,233,273.52
预付款项		247,484,427.67	239,727,044.20
其他应收款		1,971,701,648.40	3,004,373,218.02
存货		17,682,914,563.36	17,562,708,648.67
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		92,661,470.06	46,390,474.71
流动资产合计		21,231,748,763.43	21,901,828,220.90
非流动资产：			
可供出售金融资产		178,817,325.00	178,817,325.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		2,221,548,518.02	2,221,548,518.02
投资性房地产		128,205,568.74	24,130,517.39
固定资产		12,412,097.82	12,918,357.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		310,166.86	340,666.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,178,474.00	2,178,474.00
递延所得税资产		816,276.33	2,428,486.46
其他非流动资产		3,628,804,614.77	3,570,732,198.23
非流动资产合计		6,173,093,041.54	6,013,094,543.57
资产合计		27,404,841,804.97	27,914,922,764.47

企业负责人：葛春伟

主管会计工作负责人：洋继

会计机构负责人：魏震君

资产负债表（续）

会企01表

编制单位：宁海县城投集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,409,700,000.00	936,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款		248,662,597.90	240,245,672.16
预收账款		844,470,165.00	68,689,907.92
应付职工薪酬			
应交税费		166,184,429.30	167,644,072.66
其他应付款		3,678,937,549.53	7,639,157,685.76
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,002,078,712.35	3,030,633,088.16
其他流动负债			
流动负债合计		9,350,033,454.08	12,082,370,426.66
非流动负债：			
长期借款		403,400,000.00	1,234,300,000.00
应付债券		4,451,779,779.39	1,551,779,779.39
长期应付款		1,468,918,025.42	1,059,734,796.68
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		6,324,097,804.81	3,845,814,576.07
负 债 合 计		15,674,131,258.89	15,928,185,002.73
所有者权益：			
实收资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,188,767,481.87	8,188,767,481.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		233,964,711.67	233,964,711.67
一般风险准备			
未分配利润		2,307,978,352.54	2,564,005,568.20
所有者权益合计		11,730,710,546.08	11,986,737,761.74
负债和所有者权益总计		27,404,841,804.97	27,914,922,764.47

企业负责人：

葛学军

主管会计工作负责人：

陈冠

会计机构负责人：

魏爱君

利润表

会企02表

编制单位：宁海县城投集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-6月	2018年1-6月
一、营业收入		238,236,216.88	309,882,273.16
减：营业成本		225,770,864.69	266,043,158.04
税金及附加		1,604,504.64	2,042,335.42
销售费用		1,081,128.89	896,257.00
管理费用		11,063,096.33	9,575,171.18
研发费用			
财务费用		259,440,820.65	39,531,297.74
其中：利息支出		284,765,954.67	44,172,412.97
利息收入		26,734,728.32	8,348,500.93
加：其他收益			282,067.00
投资收益（损失以“-”号填列）			-560,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		6,448,840.50	-3,395,298.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-254,275,357.82	-11,879,177.98
加：营业外收入		4.40	2.25
减：营业外支出		139,652.11	3,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-254,415,005.53	-11,882,175.73
减：所得税费用		1,612,210.13	-848,824.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-256,027,215.66	-11,033,351.04
（一）持续经营净利润		-256,027,215.66	-11,033,351.04
（二）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			
其中：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）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：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.其他			
六、综合收益总额		-256,027,215.66	-11,033,351.04

企业负责人：

葛春伟

主管会计工作负责人：

许世忠

会计机构负责人：

魏震君



现金流量表

编制单位：宁海县城投集团有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-6月	2018年1-6月
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		1,068,141,958.27	310,164,093.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		431,022,341.87	256,241,024.08
经营活动现金流入小计		1,499,164,300.14	566,405,117.74
购买商品、接受劳务支付的现金		619,037,013.70	728,289,277.05
支付给职工以及为职工支付的现金		4,652,053.72	5,152,730.89
支付的各项税费		14,544,619.61	12,318,218.64
支付其他与经营活动有关的现金		1,054,013,257.81	516,611,743.15
经营活动现金流出小计		1,692,246,944.84	1,262,371,969.73
经营活动产生的现金流量净额		-193,082,644.70	-695,966,851.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		89,696,575.97	69,014,917.72
投资支付的现金		6,447,567.48	20,000,000.00
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		66,000,000.00	
投资活动现金流出小计		162,144,143.45	89,014,917.72
投资活动产生的现金流量净额		-162,144,143.45	-89,014,917.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			500,000,000.00
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		4,718,100,000.00	2,495,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		761,463,180.01	222,936,750.44
筹资活动现金流入小计		5,479,563,180.01	3,217,936,750.44
偿还债务支付的现金		2,205,000,000.00	2,104,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		503,385,350.24	
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		2,215,393,624.76	249,768,458.78
筹资活动现金流出小计		4,923,778,975.00	2,353,768,458.78
筹资活动产生的现金流量净额		555,784,205.01	864,168,291.66
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		200,557,416.86	79,186,521.95
加：年初现金及现金等价物余额		455,395,561.78	246,057,806.46
六、期末现金及现金等价物余额		655,952,978.64	325,244,328.41

企业负责人：

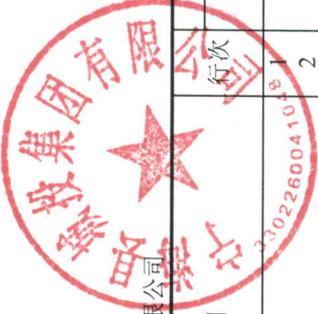
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

会企04表
单位：人民币元

项 目	行次	2019年1-6月							所有者权益合计		
		实收资本	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	其他
一、上年年末余额	1	1,000,000,000.00		8,188,767,481.87				233,964,711.67	2,564,005,568.20		11,986,737,761.74
加：会计政策变更	2										
前期差错更正	3										
其他	4										
二、本年期初余额	5	1,000,000,000.00		8,188,767,481.87				233,964,711.67	2,564,005,568.20		11,986,737,761.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6										
（一）综合收益总额	7										
（二）所有者投入和减少资本	8										
1.所有者投入资本	9										
2.其他权益工具持有者投入的资本	10										
3.股份支付计入所有者权益的金额	11										
4.其他	12										
（三）专项储备提取和使用	13										
1.提取专项储备	14										
2.使用专项储备	15										
（四）利润分配	16										
1.提取盈余公积	17										
其中：法定公积金	18										
任意公积金	19										
储备基金	20										
#企业发展基金	21										
#利润归还投资	22										
2.提取一般风险准备	23										
3.对所有者的分配	24										
4.其他	25										
（五）所有者权益内部结转	26										
1.资本公积转增资本	27										
2.盈余公积转增资本	28										
3.盈余公积弥补亏损	29										
4.其他	30										
（六）其他	31										
四、本期期末余额	32	1,000,000,000.00		8,188,767,481.87				233,964,711.67	2,307,978,352.54		11,730,710,546.08



编制单位：宁海县城投集团有限公司

会计机构负责人：魏爱君

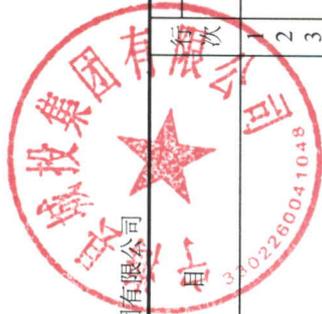
主管会计工作负责人：许惟

企业负责人：葛子申

所有者权益变动表

单位：人民币元

会企04表



项	2018年度									
	实收资本	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	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	500,000,000.00		8,043,360,067.61				206,424,774.54	2,316,146,134.00		11,065,930,976.15
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	500,000,000.00		8,043,360,067.61				206,424,774.54	2,316,146,134.00		11,065,930,976.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	500,000,000.00		145,407,414.26				27,539,937.13	247,859,434.20		920,806,785.59
（一）综合收益总额								275,399,371.33		275,399,371.33
（二）所有者投入和减少资本	500,000,000.00		7,582,052.42							507,582,052.42
1.所有者投入资本	500,000,000.00		7,582,052.42							507,582,052.42
2.其他权益工具持有者投入的资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）专项储备提取和使用										
1.提取专项储备										
2.使用专项储备										
（四）利润分配										
1.提取盈余公积							27,539,937.13	-27,539,937.13		
其中：法定公积金							27,539,937.13	-27,539,937.13		
任意公积金										
# 储备基金										
# 企业发展基金										
# 利润归还投资										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者的分配										
4.其他										
（五）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.其他										
（六）其他										
四、本期末余额	1,000,000,000.00		8,188,767,481.87				233,964,711.67	2,564,005,568.20		11,986,737,761.74
			137,825,361.84							137,825,361.84

企业负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

财务报表附注

(2019年6月30日)

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

(一) 公司基本情况

宁海县城投集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由宁海县建设局、宁海县旧城改造办公室、宁海县土地储备中心共同出资，于2000年5月8日经宁波市工商行政管理局宁海分局批准设立。设立时注册资本为人民币1,000万元，其中，宁海县城乡建设委员会占40%；宁海县旧城改造办公室占60%。

2002年3月，本公司增资2,000万元。增资后，注册资本变更为3,000万元，各股东持股比例不变。

2003年7月，本公司增资27,000万元。增资后，注册资本变更为30,000万元，其中，宁海县建设局出资1,200万元，占注册资本4%；宁海县旧城改造办公室出资1,800万元，占注册资本6%；宁海县土地储备中心出资27,000万元，占90%。

2009年6月，宁海县人民政府将本公司股东所持有的全部股权，无偿划转给宁海县国有资产监督管理局。相关工商变更手续于2009年6月26日完成。

2009年6月，经宁海县人民政府批准，由宁海县国有资产监督管理局将所持有的宁海县交通实业开发有限公司100%股权、宁海县科技园区发展有限公司85%股权、宁海县经济开发区新兴工业园有限公司80%股权、宁海县资产经营管理有限公司100%股权和土地及货币资金，对本公司进行增资，增资后，本公司注册资本变更为人民币50,000万元。相关工商变更手续于2009年6月30日完成。

2018年6月，本公司增资50,000万元。增资后，注册资本变更为100,000万元，由宁海县国有资产监督管理局100%持股。

- 1、公司统一社会信用代码：913302267204641104。
- 2、公司经营范围：城镇建设、投资、开发、经营，旧城改造及城建相关项目投资、参股，土地开发整理、建材批发(不含仓储)。(依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)
- 3、公司注册地址：浙江省宁波市宁海县桃源街道南畝路5号。
- 4、公司法定代表人：葛军伟。

（二）本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的二级子公司共计 11 家。纳入合并范围的二级子公司情况及本期新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体详见附注（八）企业合并及合并财务报表。

（三）财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布和修订的《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及解释（以下合称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

（四）遵循企业会计准则的声明

本公司 2018 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

（五）重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间

应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；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购买方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。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对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，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可

辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

4、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2018年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(2) 合并财务报表编制方法

本公司以自身和其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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

(3) 少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

(4) 当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在

报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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。

(5) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务核算方法

本公司发生涉及外币的业务，按发生的当日外汇市场汇率的中间价折合人民币记账，期末将货币性外币账户的余额按期末外汇市场汇率中间价调整折合人民币金额，调整后折合的人民币余额与原账面余额之差作为汇兑损益，并按规定计入“财务费用”、“在建工程”等科目。

7、金融工具的确认和计量

(1) 金融工具的确认

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。

(2) 金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且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，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

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，不得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。

B、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

有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，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。

D、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，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产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资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，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。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。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。

④金融资产的减值准备

A、本公司在期末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 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；
- c) 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；

d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e) 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；

f) 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；

g) 债务人经营所处的技术、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；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本并持续下跌，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，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，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与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之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且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，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

本公司在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收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。

本公司的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可供出售金融资产的情形）之和。

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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

8、应收款项坏账准备的确认和计提

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：年末余额达到 500 万元（含 500 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

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以下信用风险组合计提坏账准备”：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1	对于单独测试后未减值及单项金额不重大且按信用风险特征组合后该组合的风险也不重大的押金、保证金、关联方往来、备用金、职工借款、政府款项及宁海县人民政府下属全资子公司往来等应收款项	不计提坏账准备
组合 2	对于单独测试后未减值及单项金额不重大且按信用风险特征组合后该组合的风险也不重大的应收款项，不同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	余额百分比

组合 2 中，采用余额百分比法计提坏账准备的比例如下：

组合名称	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
组合 2	5	5

在发生下列情况之一时，按规定程序批准后确认为坏账，冲销坏账准备。

A、债务人被依法宣告破产、撤销的，取得破产宣告、注销工商登记或吊销执照的证明或者

政府部门责令关闭的文件等有关资料，在扣除以债务人清算财产清偿的部分后，对仍不能收回的应收款项，作为坏账损失；

B、债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿且没有继承人的应收款项，在取得相关法律文件后，作为坏账损失；

C、涉诉的应收款项，已生效的人民法院判决书、裁定书判定、裁定败诉的，或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行的，作为坏账损失；

D、逾期 3 年的应收款项，具有企业依法催收磋商记录，并且能够确认 3 年内没有任何业务往来的，在扣除应付该债务人的各种款项和有关责任人员的赔偿后的余额，作为坏账损失；

E、债务人较长时间内未偿付其到期债务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

9、存货的分类和计量

(1) 存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为土地开发支出、开发成本、开发产品、原材料、低值易耗品、库存商品等。

(2) 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用“五五摊销法”摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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

基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

10、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券

或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金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。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。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。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价

值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

11、投资性房地产的确认与计量

（1）本公司的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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

(2) 本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

- ①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；
- ②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；
- ③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。本公司对投资性房地产在使用寿命内按年限平均法计提折旧或进行摊销：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-40 年	5	2.38-9.50

投资性房地产的用途转为自用时，自改变之日起，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，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。

对投资性房地产的使用寿命，净残值和折旧（摊销）方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

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，应当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计入当期损益。

(5) 投资性房地产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

12、固定资产的确认与计量

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

13、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本公司在可使用状态在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

14、借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

① 资产支出已经发生；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产

的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

15、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形

资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

16、长期待摊费用的核算方法

长期待摊费用按实际支出入账，在规定的期限内分期平均摊销。筹建期间发生的费用，除购建固定资产以外，先在长期待摊费用中归集，在开始生产经营当月一次计入当年度损益类账项。

17、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- （2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- （3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计

未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18、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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本公司在职工为其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。

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

19、应付债券的核算方法

(1) 应付债券按照实际的发行价格总额作负债处理，债券发行价格总额与债券面值总额的差异，作为债券溢价或折价。

(2) 债券的溢价或折价在债券的存续期间内按直线法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

20、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、建造合同收入和让渡资产使用权收入。

(1) 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能

够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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）提供劳务

本公司提供劳务在报告期内完成的，在完成时确认收入。如果提供劳务的开始和完成在分属不同的报告期内，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。本公司根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。

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。

（3）建造合同

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：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。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；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。如果使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

（4）房地产开发业务收入的确认原则：

①开发的土地、商品房（包括转作销售的出租房和周转房），在土地、房屋办妥移交手续，开具发票或账单，提交买方并得到认可时，确认销售收入。

②接受委托，为对方代建房屋或其他工程，在工程竣工验收办妥交接手续后，确认销售收入。

③出租房屋，按照合同、协议约定的承租方付租日期应付的租金，确认为租金收入。

④以分期收款方式销售的开发产品，以本期收到的价款或按合同约定本期应收价款，确认销

售收入。

（5）让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

21、政府补助的确认和计量

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时冲减相关资产的账面价值。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

22、所得税会计方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

23、经营租赁的会计处理

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

24、公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

25、会计政策、会计估计变更和其他重要事项调整的说明

（1）会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

（3）前期重大事项调整

本公司在报告期内无前期重大事项调整事项。

（六）财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《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)，本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较期间数据，导致本期财务报表和比较期间原财

务报表的部分项目列报内容不同，但追溯重述数据对本集团合并财务报表和母公司财务报表相关期末或期间的合并及母公司股东权益总额和合并及母公司净利润金额无影响。

（七）税项

本公司及子公司主要应纳税项及税率列示如下：

1. 增值税：17% 16% 11% 10% 6% 5% 3%
2. 城市维护建设税：5%
3. 教育费附加：3%
4. 地方教育费附加：2%
5. 所得税：25%
6. 房产税：12% 1.2%

（八）企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

①. 纳入合并范围的二级子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本（万元）	持股比例	享有的表决权	投资额（万元）	取得方式
1	宁海县新时代城市建设投资有限公司	二级	1	宁海	宁海	国有企业	17,000.00	100.00%	100.00%	17,000.00	1
2	宁海县温泉投资有限公司	二级	1	宁海	宁海	国有企业	3,300.00	60.00%	60.00%	1,980.00	1
3	宁海县园林绿化投资开发有限公司	二级	1	宁海	宁海	国有企业	1,990.00	100.00%	100.00%	1,990.00	1
4	宁海县蛇蟠涂海洋开发有限公司	二级	1	宁海	宁海	国有企业	8,000.00	97.50%	97.50%	7,800.00	1
5	宁海县水务集团有限公司	二级	1	宁海	宁海	国有企业	6,000.00	100.00%	100.00%	6,000.00	1
6	宁海县城建房地产开发有限公司	二级	1	宁海	宁海	国有企业	20,000.00	100.00%	100.00%	20,000.00	1
7	宁海县资产经营管理有限公司	二级	1	宁海	宁海	国有企业	3,500.00	100.00%	100.00%	3,500.00	1
8	宁海县西店城镇建设投资开发有限公司	二级	1	宁海	宁海	国有企业	10,000.00	100.00%	100.00%	10,000.00	1
9	宁海县交通实业开发有限公司	二级	1	宁海	宁海	国有企业	10,000.00	100.00%	100.00%	10,000.00	1
10	宁海县新厦建设投	二级	1	宁海	宁海	国有	2,000.00	100.00%	100.00%	2,000.00	1

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例	享有的表决权	投资额(万元)	取得方式
11	资开发有限公司 宁海县城投资产经营管理有限公司	二级	1	宁海	宁海	企业 国有企业	1,000.00	100.00%	100.00%	1,000.00	1

注：企业类型：1.境内非金融子企业；2.境内金融子企业；3.境外子企业；4.事业单位；5.基建单位。

取得方式：1.投资设立；2.同一控制下的企业合并；3.非同一控制下的企业合并；4.其他

②. 三级及以下子公司变化情况见相应二级公司财务报告附注。

（九）合并会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2019 年 6 月 30 日账面余额，年初余额指 2018 年 12 月 31 日账面余额，金额单位除特别说明外为人民币元）

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金	19,354.57	9,537.39
银行存款	1,517,715,920.28	1,003,639,534.11
其他货币资金	1,381,260,847.56	1,304,650,847.56
合计	2,898,996,122.41	2,308,299,919.06

注1：其他货币资金期末余额 1,381,260,847.56元主要系质押定期存单、质押结构性存款及票据保证金。

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,656,084,089.23	6,884,545,301.16
合计	5,656,084,089.23	6,884,545,301.16

（1）其他应收款按种类披露

种类	期末余额

	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合 1	5,575,768,481.29	98.51			5,575,768,481.29
组合 2	84,542,745.20	1.49	4,227,137.26	5.00	80,315,607.94
组合小计	5,660,311,226.49	100	4,227,137.26	0.07	5,656,084,089.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,660,311,226.49	100.00	4,227,137.26	0.07	5,656,084,089.23

其他应收款按种类披露（续）

种 类	年初余额				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合 1	6,741,994,375.01	97.82			6,741,994,375.01
组合 2	150,053,606.47	2.18	7,502,680.32	5.00	142,550,926.15
组合小计	6,892,047,981.48	100.00	7,502,680.32	0.11	6,884,545,301.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	6,892,047,981.48	100.00	7,502,680.32	0.11	6,884,545,301.16

3、 存货

(1) 明细情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面金额	跌价准备	账面价值	账面金额	跌价准备	账面价值
土地开发支出	15,265,789,633.68		15,265,789,633.68	14,739,635,084.99		14,739,635,084.99
房产开发成本	1,706,351,626.78		1,706,351,626.78	1,616,475,037.13		1,616,475,037.13
开发产品	5,074,731,443.28		5,074,731,443.28	5,744,748,524.95		5,744,748,524.95
消耗性生物资产	1,813,192.05		1,813,192.05	2,733,273.73		2,733,273.73
原材料	3,066,608.30		3,066,608.30	2,069,342.35		2,069,342.35
低值易耗品	166,211.50		166,211.50	166,211.50		166,211.50
合计	22,051,918,715.59		22,051,918,715.59	22,105,827,474.65		22,105,827,474.65

4、 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
公共设施（包括下洋涂资产再改造）	5,995,700,058.84	5,850,914,807.79
长期资产预付款		
合计	5,995,700,058.84	5,850,914,807.79

5、 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	260,807,801.84	260,639,960.18
应付股利		
其他应付款	10,582,915,322.31	13,426,008,209.24
合计	10,843,723,124.15	13,686,648,169.42

6、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项 目	期末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	2,275,950,000.00	1,421,700,000.00
1年内到期的应付债券	1,236,749,876.93	3,054,165,186.51
1年内到期的长期应付款	336,028,835.42	336,028,835.42
合计	3,848,728,712.35	4,811,894,021.93

7、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		去年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
租赁收入	39,028,691.18	15,419,537.15	40,065,593.26	14,896,262.70
水费及污水处理费收入	95,687,924.23	66,043,026.92	59,354,093.50	60,407,744.79
土地开发收入	303,550,600.00	127,087,408.72	71,759,085.00	-
拆迁安置房销售收入	413,482,731.82	396,960,929.28	536,771,555.30	555,574,451.17
限价房销售收入	62,582,369.69	58,251,726.43	62,285,369.20	51,924,977.68
公共设施转让	-	-	-	-
其他	251,820.88	385,946.37	1,636,489.04	327,661.68
其他业务	46,643,111.50	38,356,736.40	57,428,096.06	22,596,732.27
合计	961,227,249.30	702,505,311.27	829,300,281.36	705,727,830.29

(十) 或有事项

担保事项:

担保人	被担保人	担保贷款余额 (万元)
一、合并范围内公司间的信用担保事项		
宁海县城投集团有限公司	宁海县园林绿化投资开发有限公司	92,545.00

担保人	被担保人	担保贷款余额 (万元)
宁海县城投集团有限公司	宁海县水务集团有限公司	77,307.11
宁海县水务集团有限公司、宁海县城投集团有限公司	宁海县排水有限公司	9,144.39
宁海县水务集团有限公司	宁海县供水有限公司	3,000.00
宁海县资产经营管理有限公司	宁海县供水有限公司	15,000.00
二、合并范围内公司间抵押担保事项		
宁海县城投集团有限公司	宁海县水务集团有限公司	7,900.00
三、对合并范围外其他企业的担保事项		
宁海县城投集团有限公司	宁波南部滨海开发区城市建设投资有限公司	111,000.00
宁海县城投集团有限公司	宁海县鹏开建设有限公司	202,739.99
宁海县城投集团有限公司	宁海县跃龙为民新农村建设有限公司	291,409.03
宁海县城投集团有限公司	宁波富邦基础设施投资有限公司	21,950.00
宁海县城投集团有限公司	宁海县恒升建设有限公司	113,045.00
宁海县城投集团有限公司	宁海县桃源竹海新农村建设有限公司	38,000.00
宁海县城投集团有限公司	宁海县西店园区建设有限公司	63,698.69
宁海县城投集团有限公司	宁海县科技工业园区发展有限公司	36,669.37
宁海县城投集团有限公司	宁海宁东新城开发投资有限公司	39,220.76
宁海县城投集团有限公司	宁海县交通集团有限公司	71,600.00
宁海县城投集团有限公司	宁海县缙东企业安置区建设投资有限公司	76,429.00
宁海县城投集团有限公司	宁海南溪温泉投资开发有限公司	5,000.00
宁海县城投集团有限公司	宁海县旅游集团有限公司	40,400.00
宁海县城投集团有限公司	宁海县建龙城市开发建设投资有限公司	2,000.00
宁海县城投集团有限公司	宁海县长街镇资产经营投资有限公司	5,000.00
宁海县城投集团有限公司	宁海县岔路旅游开发有限公司	2,000.00
宁海县城建房地产开发有限公司	宁海县缙东企业安置区建设投资有限公司	5,500.00
宁海县城建房地产开发有限公司	宁海县恒升建设有限公司	32,400.00
宁海县交通实业开发有限公司	宁波博汇公路养护工程有限公司	1,770.00
宁海县交通实业开发有限公司	宁海县交通服务管理有限公司	54,400.00
宁海县交通实业开发有限公司	宁海县交通集团有限公司	37,000.00
宁海县温泉投资有限公司	宁海县南溪温泉投资开发有限公司	3,000.00
宁海县温泉投资有限公司	宁海县温泉旅游发展有限公司	3,800.00
宁海县新时代城市建设投资有限公司	宁海县桃源竹海新农村建设有限公司	19,160.00

担保人	被担保人	担保贷款余额 (万元)
宁海县园林绿化投资开发有限公司	宁海县恒升建设有限公司	32,943.00
宁海县水务集团有限公司	宁海县净源水处理投资有限公司	31,500.00
宁海县水务集团有限公司	宁海西店新城开发投资有限公司	4,500.00
宁海县排水有限公司	宁海县净源水处理投资有限公司	31,500.00
宁海县资产经营管理有限公司	宁海县交通建设投资总公司	18,600.00
宁海县资产经营管理有限公司	宁海物流中心有限公司	11,000.00
宁海县资产经营管理有限公司	宁海前童镇旅游发展有限公司	5,000.00
宁海县水务集团有限公司	宁海县商贸	8,000.00

(十一) 承诺事项

公司无需披露的重大承诺事项。

(十二) 资产负债表日后非调整事项

公司本期不存在需披露的资产负债表日后非调整事项。



宁海县城投集团有限公司

2019年8月30日