



铁岭新城投资控股(集团)股份有限公司

2019 年半年度财务报告

2019 年 08 月

一、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：铁岭新城投资控股(集团)股份有限公司

2019 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	21,211,020.05	46,196,265.70
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	63,966,084.52	77,647,473.15
应收款项融资		
预付款项	4,449,659.88	633,700.21
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	4,584,637.88	6,322,416.16
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	4,076,256,413.07	4,060,277,406.58
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	100,565,755.51	106,184,761.97
其他流动资产	96,613.63	105,911.26
流动资产合计	4,271,130,184.54	4,297,367,935.03

非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款	1,177,738,972.68	1,177,738,972.68
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	44,209,748.61	45,547,217.67
固定资产	192,448,936.11	200,103,175.30
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	26,486,808.89	26,806,813.63
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	174,941.76	182,061.24
递延所得税资产	37,258,491.17	37,447,683.10
其他非流动资产	20,427,015.28	20,530,718.72
非流动资产合计	1,498,744,914.50	1,508,356,642.34
资产总计	5,769,875,099.04	5,805,724,577.37
流动负债：		
短期借款	843,353,000.00	543,200,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	217,638,054.09	217,825,652.16

预收款项	12,236,764.65	12,505,069.36
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	1,479,737.57	2,385,561.44
应交税费	331,914.77	8,381,550.00
其他应付款	79,539,029.14	96,308,771.12
其中：应付利息	66,432,395.85	80,864,129.87
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
合同负债		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	133,250,000.00	396,663,631.82
其他流动负债		
流动负债合计	1,287,828,500.22	1,277,270,235.90
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	719,900,000.00	719,900,000.00
应付债券	570,000,000.00	569,851,918.46
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	36,290,863.31	37,100,334.71
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,326,190,863.31	1,326,852,253.17
负债合计	2,614,019,363.53	2,604,122,489.07
所有者权益：		
股本	824,791,293.00	824,791,293.00

其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	31,993,712.18	31,993,712.18
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	196,783,187.02	196,783,187.02
一般风险准备		
未分配利润	2,102,287,543.31	2,148,033,896.10
归属于母公司所有者权益合计	3,155,855,735.51	3,201,602,088.30
少数股东权益		
所有者权益合计	3,155,855,735.51	3,201,602,088.30
负债和所有者权益总计	5,769,875,099.04	5,805,724,577.37

法定代表人：隋景宝

主管会计工作负责人：王洪海

会计机构负责人：崔莉

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	909,865.38	606,181.33
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项		
其他应收款	1,292,362,192.85	1,309,587,049.83
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
合同资产		

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	1,293,272,058.23	1,310,193,231.16
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	2,578,000,000.00	2,578,000,000.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	360.00	360.00
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	2,578,000,360.00	2,578,000,360.00
资产总计	3,871,272,418.23	3,888,193,591.16
流动负债：		
短期借款	250,000,000.00	
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		

应付账款		
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	359,254.52	396,201.45
应交税费	4,800.00	23,876.63
其他应付款	23,896,188.47	38,506,247.49
其中：应付利息	23,853,936.65	37,801,530.80
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		250,633,631.82
其他流动负债		
流动负债合计	274,260,242.99	289,559,957.39
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	570,000,000.00	569,851,918.46
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	570,000,000.00	569,851,918.46
负债合计	844,260,242.99	859,411,875.85
所有者权益：		
股本	824,791,293.00	824,791,293.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,172,216,416.23	2,172,216,416.23
减：库存股		
其他综合收益		

专项储备		
盈余公积	6,606,077.77	6,606,077.77
未分配利润	23,398,388.24	25,167,928.31
所有者权益合计	3,027,012,175.24	3,028,781,715.31
负债和所有者权益总计	3,871,272,418.23	3,888,193,591.16

3、合并利润表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业总收入	17,510,178.97	11,963,617.97
其中：营业收入	17,510,178.97	11,963,617.97
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	72,100,691.89	63,645,327.11
其中：营业成本	20,262,603.94	14,849,488.65
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,035,552.29	1,058,559.57
销售费用	450,000.00	3,999.99
管理费用	11,067,502.44	10,630,773.80
研发费用		
财务费用	39,285,033.22	37,102,505.10
其中：利息费用	32,963,486.72	36,908,359.30
利息收入	61,791.90	115,188.13
加：其他收益	5,448,442.17	3,809,471.40
投资收益（损失以“－”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业		

的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	2,659,925.16	63,284,033.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	898,558.69	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-45,583,586.90	15,411,795.26
加：营业外收入	71,504.13	3,719.05
减：营业外支出	7,429.35	245,358.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-45,519,512.12	15,170,156.22
减：所得税费用	226,840.67	9,509,733.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-45,746,352.79	5,660,422.81
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-45,746,352.79	5,660,422.81
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	-45,746,352.79	5,660,422.81
2.少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		

3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-45,746,352.79	5,660,422.81
归属于母公司所有者的综合收益总额	-45,746,352.79	5,660,422.81
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.055	0.007
(二) 稀释每股收益	-0.055	0.007

法定代表人：隋景宝

主管会计工作负责人：王洪海

会计机构负责人：崔莉

4、母公司利润表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业收入	0.00	0.00
减：营业成本	0.00	0.00
税金及附加		
销售费用		
管理费用	1,755,641.67	1,430,180.35
研发费用		
财务费用	13,898.40	-906.80
其中：利息费用		
利息收入	2,592.19	4,236.68
加：其他收益		
投资收益（损失以“－”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-1,769,540.07	-1,429,273.55
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-1,769,540.07	-1,429,273.55
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-1,769,540.07	-1,429,273.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损		

以“-”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
六、综合收益总额	-1,769,540.07	-1,429,273.55
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
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	81,166,165.00	75,497,688.31
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	69,082,489.96	8,671,181.32
经营活动现金流入小计	150,248,654.96	84,168,869.63
购买商品、接受劳务支付的现金	42,060,870.43	47,518,406.57
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	8,595,110.94	8,630,126.61
支付的各项税费	9,328,063.96	1,548,502.16
支付其他与经营活动有关的现金	62,652,650.14	6,261,172.13
经营活动现金流出小计	122,636,695.47	63,958,207.47
经营活动产生的现金流量净额	27,611,959.49	20,210,662.16
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	1,265,000.00	7,350.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	1,265,000.00	7,350.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	531,348.52	5,232,837.85
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	531,348.52	5,232,837.85
投资活动产生的现金流量净额	733,651.48	-5,225,487.85
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	835,353,000.00	426,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		71,771.55
筹资活动现金流入小计	835,353,000.00	426,071,771.55
偿还债务支付的现金	796,712,100.00	445,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	91,971,756.62	76,525,075.49
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	888,683,856.62	522,275,075.49
筹资活动产生的现金流量净额	-53,330,856.62	-96,203,303.94
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	-24,985,245.65	-81,218,129.63

加：期初现金及现金等价物余额	46,196,265.70	161,263,875.48
六、期末现金及现金等价物余额	21,211,020.05	80,045,745.85

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
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		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	303,716,392.19	43,231,397.97
经营活动现金流入小计	303,716,392.19	43,231,397.97
购买商品、接受劳务支付的现金	762,520.00	12,463.00
支付给职工以及为职工支付的现金	1,500,431.10	1,532,816.02
支付的各项税费		
支付其他与经营活动有关的现金	254,977,669.59	2,304,519.61
经营活动现金流出小计	257,240,620.69	3,849,798.63
经营活动产生的现金流量净额	46,475,771.50	39,381,599.34
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		
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		

三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	250,000,000.00	
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	250,000,000.00	
偿还债务支付的现金	250,732,100.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	45,439,987.45	39,476,862.45
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	296,172,087.45	39,476,862.45
筹资活动产生的现金流量净额	-46,172,087.45	-39,476,862.45
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	303,684.05	-95,263.11
加：期初现金及现金等价物余额	606,181.33	139,578.57
六、期末现金及现金等价物余额	909,865.38	44,315.46

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年半年度													
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他	小计	
一、上年期末余额	824,791,293.00				31,993,712.18				196,783,187.02		2,148,033,896.10		3,201,602,088.30	3,201,602,088.30
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														

其他															
二、本年期初余额	824,791,293.00				31,993,712.18				196,783,187.02		2,148,033,896.10		3,201,602,088.30		3,201,602,088.30
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)											-45,746,352.79		-45,746,352.79		-45,746,352.79
(一)综合收益总额											-45,746,352.79		-45,746,352.79		-45,746,352.79
(二)所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三)利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四)所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															

4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	824,791,293.00				31,993,712.18				196,783,187.02		2,102,287,543.31		3,155,855,735.51	3,155,855,735.51

上期金额

单位：元

项目	2018 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股 东权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
		优先 股	永续 债	其他											
一、上年期末 余额	824,791,293.00				31,993,712.18				196,783,187.02		2,051,376,177.65		3,104,944,369.85		3,104,944,369.85
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、本年期初 余额	824,791,293.00				31,993,712.18				196,783,187.02		2,051,376,177.65		3,104,944,369.85		3,104,944,369.85
三、本期增减 变动金额（减 少以“－”号填											5,660,422.81		5,660,422.81		5,660,422.81

列)															
(一) 综合收益总额											5,660,422.81		5,660,422.81		5,660,422.81
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收															

益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	824,791,293.00				31,993,712.18				196,783,187.02		2,057,036.60		3,110,604.79		3,110,604,792.66

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	824,791,293.00				2,172,216,416.23				6,606,077.77	25,167,928.31		3,028,781,715.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	824,791,293.00				2,172,216,416.23				6,606,077.77	25,167,928.31		3,028,781,715.31
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）										-1,769,540.07		-1,769,540.07
（一）综合收益总额										-1,769,540.07		-1,769,540.07
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	824,791,293.00				2,172,216,416.23				6,606,077.77	23,398,388.24		3,027,012,175.24

上期金额

单位：元

项目	2018 年半年度											
	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	其他	所有者权 益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余 额	824,791,293.00				2,172,216,416.23				6,606,077.77	30,566,792.52		3,034,180,579.52
加：会计政 策变更												
前期 差错更正												
其他												
二、本年期初余 额	824,791,293.00				2,172,216,416.23				6,606,077.77	30,566,792.52		3,034,180,579.52
三、本期增减变 动金额(减少以 “－”号填列)										-1,429,273.55		-1,429,273.55
(一)综合收益 总额										-1,429,273.55		-1,429,273.55
(二)所有者投 入和减少资本												
1. 所有者投入 的普通股												
2. 其他权益工 具持有者投入 资本												
3. 股份支付计 入所有者权益 的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公 积												
2. 对所有者(或 股东)的分配												
3. 其他												
(四)所有者权												

益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	824,791,293.00				2,172,216,416.23				6,606,077.77	29,137,518.97		3,032,751,305.97

二、公司基本情况

铁岭新城投资控股（集团）股份有限公司（以下简称“本公司”），原名为四川中汇医药（集团）股份有限公司（以下简称中汇医药）。

中汇医药原系原四川第一纺织股份有限公司，于2004年6月10日更名。四川第一纺织股份有限公司是1989年7月经成都市体制改革委员会、成都市财政局以成体改（1989）字033号文批准成立股份有限公司，1998年经中国证券监督管理委员会证监发字（1998）78号文批准，公司的社会公众股3500万股在深交所上市，2003年底完成重大资产重组，实现了由纺织行业向制药行业的转换。

2006年6月经股东会议审议通过《四川中汇医药（集团）股份有限公司股权分置改革方案》，公司非流通股股东为获得所持股份的上市流通权，以流通股股份总额35,000,000股为基数、按照10:2.6的比例向流通股股东送股。该送股方案实施后，公司尚未流通的股份变为有限售条件的流通股股份，股份总额为70,470,000股，无限售条件的流通股股份总额增加为44,100,000股。

2011年9月9日中国证券监督管理委员会以证监许可[2011]1435号《关于核准四川中汇医药(集团)股份有限公司重大资产重组及向铁岭财政资产经营有限公司等发行股份购买资产的批复》核准，同意中汇医药发行252,003,908股股份，购买铁岭财政资产经营有限公司、北京京润蓝筹投资有限公司、罗德安、付驹、北京三助嘉禾投资顾问有限公司共同持有铁岭财京

投资有限公司100%股权。中国证券监督管理委员会以证监许可[2011]1435号《关于核准铁岭财政资产经营有限公司公告四川中汇医药（集团）股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》豁免铁岭财政资产经营有限公司要约收购义务。2011年11月9日，重大重组资产交割完成，交易完成后，公司控股股东为铁岭财政资产经营有限公司。2011年12月30日，公司名称变更为“铁岭新城投资控股股份有限公司”，领取辽宁省铁岭市工商行政管理局核发的510100000151631号企业法人营业执照，注册地址：铁岭市凡河新区金沙江路12号。2019年5月31日，“铁岭新城投资控股股份有限公司”更名为“铁岭新城投资控股（集团）股份有限公司”。

本公司2011年度股东大会表决通过了《2011年度公司利润分配及资本公积转增股本方案》，以原有股本366,573,908股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增5股，共计转增183,286,954股（每股面值1元），转增后公司的股本为549,860,862股，公司注册资本增加至549,860,862.00元。

本公司2015年第一次临时股东大会表决通过了《关于2015年半年度利润分配预案》，以原有股本549,860,862股为基数，向全体股东每10股送5股，共计转增274,930,431股（每股面值1元），转增后公司的股本为824,791,293股，公司注册资本增加至824,791,293.00元。

截止2019年6月30日，公司股本总额824,791,293.00元。

本公司属城市基础设施服务业，经营范围主要包括：区域土地征用、市政基础设施建设、土地开发、项目开发、投资、管理咨询等。本公司的主要业务包括：投资、土地一级开发等。

本财务报表业经本公司董事会于2019年8月23日决议批准报出。

本公司2019年6月30日纳入合并范围的子公司共5户，与上年相同，没有变化，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

本公司合并财务报表是以铁岭财京投资有限公司（以下简称“铁岭财京”）作为合并主体进行编制的。2011年度，中汇医药重大资产出售及向特定对象非公开发行股份购买资产暨关联交易于2011年11月9日完成，向怡和集团出售全部资产和负债，出售后原上市公司成为仅有货币资金的壳公司，无其他资产负债以及经营性业务存在。根据《企业会计准则》、《财政部关于做好执行会计准则企业2008年年报工作的通知》（财会函[2008]60号）和财政部会计司《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》财会便[2009]17号函的规定，本公司本次向铁岭财政资产经营有限公司、北京京润蓝筹投资有限公司、北京三助嘉禾投资顾问有限公司、罗德安、付驹等各方定向发行股份，收购铁岭财政资产经营有限公司、北京京润蓝筹投资有限公司、北京三助嘉禾投资顾问有限公司、罗德安先生以及付驹先生等各方持有的铁岭财京100.00%的股权，为不构成业务的反向购买。所以上述交易按权益性交易的原则进行处理。

合并成本的确定：上述交易中铁岭财京交割日的净资产公允价值为2,578,000,000.00元，假设铁岭财京新增发行权益工具，且发行后铁岭财京原股东所占权益比例与本公司实际向铁岭财京原股东发行新股时所占的权益比例相同，即68.75%，则铁岭财京需新增权益1,172,052,730.59元，即合并成本为1,172,052,730.59元，按照每股面值1元计算，增加实收资本

181,854,574.18元，增加资本公积990,198,135.25元（另现金支付21.16元）。

合并差额的处理：本公司交割日可辨认净资产公允价值为148,000,000.00元，企业合并成本1,172,052,730.59元，合并成本与本公司可辨认净资产公允价值之差额1,024,052,730.59元，因本次资产重组为不构成业务的反向购买，在财务报表中按权益性交易的原则依次冲减资本公积991,860,993.51元、盈余公积金额32,191,737.08元。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司土地一级开发收入，在与土地一级开发的相关经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠计量，按合同或协议约定的条件达到时，确认收入。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年6月30日的财务状况及2019年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。本期财务报告的期间为2019年1月1日起至2019年6月30日止。

3、营业周期

本公司土地一级开发及莲花湖区域湿地恢复项目自开发投入起至产生开发收益为一个营业周期，具体根据开发项目情况确认，并以其作为资产和负债的流动性划分标准，该营业周期通常大于12个月。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

①确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

②长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

③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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

④在合并财务报表中的会计处理见本附注五、6。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：源于合同性权利或其他法定权利；能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方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；购买方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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注五、6。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

（3）将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- 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；
- ④一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

6、合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料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,已按照统一的会计政策及会计期间,反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括:合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目;抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额;抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响,内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失;站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的,其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,编制合并报表时,调整合并资产负债表的期初数,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数,将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数,该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表,现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在合并财务报表中,因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并,不属于“一揽子交易”的,取得控制权日,合并方在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于“一揽子交易”的,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收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，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。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套

期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

① 摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标或该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期

损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标或该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外,公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

此外,在初始确认时,为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。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,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。

被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,该负债公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且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;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本集团将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本集团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时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的,采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,

公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,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,使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司不确认权益工具的公允价值变动。

公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

(8) 金融资产的减值(不包含应收账款和其他应收款)

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

融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

11、应收账款

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账损失确认

本公司应收款项（包括应收账款和其他应收款等）按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收账款列为坏账损失。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将单项金额超过300万元且占应收款余额20%以上的应收款，确定为单项金额重大的应收款项。

在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

本公司将应收款项按款项性质分为账龄组合、关联方组合、无风险组合。

对账龄组合采用账龄分析法计提坏账准备，对关联方组合、无风险组合采用其他方法。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	0%	0%
1-2年	10%	10%
2-3年	20%	20%
3-4年	40%	40%
4-5年	60%	60%
5年以上	100%	100%

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

A、与关联方发生的应收款项，有确凿证据表明其可收回程度的应收款项，应根据其不能回收的可能性提取坏账准备；

B、与国家、政府机关等不存在违约可能的企事业单位发生的应收款项、有确凿证据表明不存在坏账损失风险的应收款项，不提取坏账准备。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

12、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

同上“应收账款”。

13、存货

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

14、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报

表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。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。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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益

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,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,并按比例结转当期损益;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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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;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,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,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,在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述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,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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(或类似机构)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。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入投资性房地产成本。其他后续支出,在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时,按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

17、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	5-30 年	5%	19-3.17
机器设备	年限平均法	5-20 年	5%	19-4.75
运输工具	年限平均法	5-8 年	5%	19-11.9
道路	年限平均法	30 年	5%	3.17
办公设备及其他	年限平均法	3-30 年	5%	31.67-3.17

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21 “长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的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。

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。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、无形资产

（1）计价方法、使用寿命、减值测试

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21“长期资产减值”。

（2）内部研究开发支出会计政策

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。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企

业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，

按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认

取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注五、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

是否已执行新收入准则

☐ 是 ☒ 否

（1）土地一级开发收入

本公司土地一级开发收入，在与土地一级开发的相关经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠计量，按合同或协议约定的条件达到时，确认收入。

（2）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

（3）提供劳务收入

在提供劳务交易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提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

（4）建造合同收入

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。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。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（5）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（6）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

（7）湿地治理移交收入

本公司湿地治理移交收入，在项目移交确认完成，与湿地治理项目的相关经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠计量，按合同或协议约定的条件达到时确认收入。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对

的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。

时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

30、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁的会计处理方法

本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

31、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

√ 适用 □ 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017 年,财政部修订印发了新金融工具相关会计准则,即:《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会〔2017〕9 号)及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会〔2017〕14 号)四项准则。根据财政部要求,公司于 2019 年 1 月 1 日起施行上述新金融工具相关会计准则。	2019 年 8 月 23 日经公司第十届董事会第八次会议和第十届监事会第五次会议审议通过	根据财政部修订的新金融工具相关会计准则,公司对会计政策进行相应变更,具体情况如下:1.以企业持有金融资产的“业务模式”和“金融资产合同现金流量特征”作为金融资产分类的判断依据,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三类。2.将金融资产减值会计处理由“已发生损失法”修改为“预期损失法”,要求考虑金融资产未来预期信用损失情况,从而更加及时、足额地计提金融资产减值准备。3.调整非交易性权益工具投资的会计处理,允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益进行处理,但该指定不可撤销,且在处置时应将原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入留存收益,不得结转计入当期损益。4.进一步明确金融资产转移的判断原则及其会计处理。5.套期会计准则更加强调套期会计与企业风险管理活动的有机结合,更好地反映企业的风险管理活动。根据新旧准则衔接规定,公司无需重述前期可比数。公司于 2019 年 1 月 1 日起变更会计政策。本次会计政策变更对公司 2018 年度资产总额、负债总额、净利润等无影响。
国家财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号),对一般企业财务报表格式进行了修订,要求执行企业会计准则的非金融企业按照企业会计准则和通知的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。公司属于已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业,需根据上述通知要求,对财务报表格式进行相应调整,并按照规定的格式编制公司财务报表。	2019 年 8 月 23 日经公司第十届董事会第八次会议和第十届监事会第五次会议审议通过	根据财会〔2019〕6 号有关规定,公司对财务报表格式进行以下主要变动:1.资产负债表,将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”二个项目;将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”二个项目;新增“应收款项融资”项目,反映以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。2.利润表,新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目,反映企业因转让等情形导致终止确认以摊余成本计量的金融资产而产生的利得或损失;新增“信用减值损失”项目,反映企业按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)的要求计提的各项金融工具信用减值准备所确认的信用损失;将“资产减值损失”、“信用减值损失”项目位置移至“公允价值变动收益”之后;将“减:资产减值损失”调整为“加:资产减值损失(损失以“-”列示)”。3.现金流量表,现金流量表明确了政府补助的填列口径,企业实际收到的政府补助,无

		论是与资产相关还是与收益相关，均在“收到其他与经营活动有关的现金”项目填列。4.所有者权益变动表，所有者权益变动表，明确了“其他权益工具持有者投入资本”项目的填列口径，反映企业发行的除普通股以外分类为权益工具的金融工具的持有者投入资本的金额。本次公司会计政策变更仅对财务报表格式和部分科目列示产生影响，不影响公司净资产、净利润等相关财务指标。本次会计政策变更属于国家法律、法规的要求，符合相关规定和公司的实际情况，不存在损害公司及股东利益的情况。
--	--	---

本次会计政策变更是公司根据财政部相关文件要求进行的合理变更，本次变更对公司财务状况、经营成果和现金流量无影响，不涉及对以前年度的追溯调整。

（2）重要会计估计变更

☐ 适用 ☒ 不适用

（3）首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☒ 适用 ☐ 不适用

合并资产负债表

单位：元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	46,196,265.70	46,196,265.70	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	77,647,473.15	77,647,473.15	
应收款项融资			
预付款项	633,700.21	633,700.21	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6,322,416.16	6,322,416.16	
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	4,060,277,406.58	4,060,277,406.58	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	106,184,761.97	106,184,761.97	
其他流动资产	105,911.26	105,911.26	
流动资产合计	4,297,367,935.03	4,297,367,935.03	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	1,177,738,972.68	1,177,738,972.68	
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	45,547,217.67	45,547,217.67	
固定资产	200,103,175.30	200,103,175.30	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	26,806,813.63	26,806,813.63	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	182,061.24	182,061.24	
递延所得税资产	37,447,683.10	37,447,683.10	
其他非流动资产	20,530,718.72	20,530,718.72	
非流动资产合计	1,508,356,642.34	1,508,356,642.34	
资产总计	5,805,724,577.37	5,805,724,577.37	
流动负债：			
短期借款	543,200,000.00	543,200,000.00	

向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	217,825,652.16	217,825,652.16	
预收款项	12,505,069.36	12,505,069.36	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	2,385,561.44	2,385,561.44	
应交税费	8,381,550.00	8,381,550.00	
其他应付款	96,308,771.12	96,308,771.12	
其中：应付利息	80,864,129.87	80,864,129.87	
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	396,663,631.82	396,693,631.82	
其他流动负债			
流动负债合计	1,277,270,235.90	1,277,270,235.90	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	719,900,000.00	719,900,000.00	
应付债券	569,851,918.46	569,851,918.46	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	37,100,334.71	37,100,334.71	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,326,852,253.17	1,326,852,253.17	
负债合计	2,604,122,489.07	2,604,122,489.07	
所有者权益：			
股本	824,791,293.00	824,791,293.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	31,993,712.18	31,993,712.18	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	196,783,187.02	196,783,187.02	
一般风险准备			
未分配利润	2,148,033,896.10	2,148,033,896.10	
归属于母公司所有者权益合计	3,201,602,088.30	3,201,602,088.30	
少数股东权益			
所有者权益合计	3,201,602,088.30	3,201,602,088.30	
负债和所有者权益总计	5,805,724,577.37	5,805,724,577.37	

调整情况说明

公司于2019年1月1日起执行新金融工具准则，本次会计政策变更对公司前期资产总额、负债总额、净利润等无影响，无需追溯调整。

母公司资产负债表

单位：元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	606,181.33	606,181.33	

交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	1,309,587,049.83	1,309,587,049.83	
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
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	1,310,193,231.16	1,310,193,231.16	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	2,578,000,000.00	2,578,000,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	360.00	360.00	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			

开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,578,000,360.00	2,578,000,360.00	
资产总计	3,888,193,591.16	3,888,193,591.16	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	396,201.45	396,201.45	
应交税费	23,876.63	23,876.63	
其他应付款	38,506,247.49	38,506,247.49	
其中：应付利息	37,801,530.80	37,801,530.80	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	250,633,631.82	250,633,631.82	
其他流动负债			
流动负债合计	289,559,957.39	289,559,957.39	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	569,851,918.46	569,851,918.46	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	569,851,918.46	569,851,918.46	
负债合计	859,411,875.85	859,411,875.85	
所有者权益：			
股本	824,791,293.00	824,791,293.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,172,216,416.23	2,172,216,416.23	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6,606,077.77	6,606,077.77	
未分配利润	25,167,928.31	25,167,928.31	
所有者权益合计	3,028,781,715.31	3,028,781,715.31	
负债和所有者权益总计	3,888,193,591.16	3,888,193,591.16	

调整情况说明

公司于2019年1月1日起执行新金融工具准则，本次会计政策变更对公司前期资产总额、负债总额、净利润等无影响，无需追溯调整。

(4) 首次执行新金融工具准则、新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

√ 适用 □ 不适用

公司于2019年1月1日起执行新金融工具准则，本次会计政策变更对公司前期资产总额、负债总额、净利润等无影响，无需追溯调整。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品	16%、13%、11%、9%、5%、3%
城市维护建设税	应交增值税	5%

企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应交增值税	3%
地方教育附加	应交增值税	2%

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	117,333.75	85,480.78
银行存款	21,093,686.30	46,110,784.92
合计	21,211,020.05	46,196,265.70

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	144,070,838.94	100.00%	80,104,754.42	55.60%	63,966,084.52	158,985,648.85	100.00%	81,338,175.70	51.16%	77,647,473.15
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	144,070,838.94	100.00%	80,104,754.42	55.60%	63,966,084.52	158,985,648.85	100.00%	81,338,175.70	51.16%	77,647,473.15
合计	144,070,838.94	100.00%	80,104,754.42	55.60%	63,966,084.52	158,985,648.85	100.00%	81,338,175.70	51.16%	77,647,473.15

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	144,070,838.94	80,104,754.42	55.60%

合计	144,070,838.94	80,104,754.42	--
----	----------------	---------------	----

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

☐ 适用 ☒ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	53,342,300.72
3 年以上	90,728,538.22
4 至 5 年	26,559,459.50
5 年以上	64,169,078.72
合计	144,070,838.94

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收帐款坏账准备	81,338,175.70		1,233,421.28		80,104,754.42
合计	81,338,175.70		1,233,421.28		80,104,754.42

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
铁岭市财政局	45,770,993.54	款项收回
铁岭市土地储备中心（地价款）	19,261,327.50	款项收回
铁岭市土地储备中心（配套费款）	2,334,212.79	款项收回
合计	67,366,533.83	--

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末账面余额	计提坏账准备
铁岭市财政局	43,411,154.60	
铁岭市土地储备中心（配套费）	90,728,538.22	80,104,754.42
昌图县铁南供热公司	9,028,917.42	
铁岭恒莲房地产发展有限公司	138,000.00	
铁岭市体育学校	91,843.00	

合计	143,398,453.24	80,104,754.42
----	----------------	---------------

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	4,160,250.28	93.50%	344,290.61	54.33%
3 年以上	289,409.60	6.50%	289,409.60	45.67%
合计	4,449,659.88	--	633,700.21	--

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
凡河新城区征地拆迁专户	289,409.60	拆迁补偿款
合计	289,409.60	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末账面余额	款项性质
铁岭市扬达公路工程有限公司	3,765,000.00	工程款
凡河新城区征地拆迁专户	289,409.60	拆迁款
中国人民财产保险股份有限公司铁岭市分公司	169,241.88	保险费
沈阳常顺自动化工程科技有限公司	74,000.00	材料费
辽宁巴普环保新材料材料制造有限公司	60,800.00	材料费
合 计	4,358,451.48	

其他说明：

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为4,358,451.48元，占预付账款期末余额合计数的比例为97.95%。

4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,584,637.88	6,322,416.16
合计	4,584,637.88	6,322,416.16

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	5,153,717.05	4,961,208.00
代收配套费	6,725,544.21	10,291,331.42
购房款	504,976.80	504,976.80
备用金	141,310.00	39,616.00
代建工程款	13,673,942.14	13,673,942.14
代收电费物业费	28,539.00	28,728.00
应退征地费	107,491.00	
合计	26,335,520.20	29,499,802.36

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	548,801.05
1 至 2 年	189.00
3 年以上	25,786,530.15
3 至 4 年	6,726,111.21
5 年以上	19,060,418.94
合计	26,335,520.20

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
其他应收款坏账准备	23,177,386.20		1,426,503.88	21,750,882.32
合计	23,177,386.20		1,426,503.88	21,750,882.32

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
铁岭天水物产经营	实验中学代建	13,673,942.14	5 年以上	51.92%	13,673,942.14

管理有限公司					
铁岭市土地储备中心（配套费-燃气）	配套费	6,725,544.21	3 年-4 年	25.54%	2,690,217.68
铁岭市凡河新区城市建设管理局	往来款	2,000,000.00	5 年以上	7.59%	2,000,000.00
铁岭市城乡建设委员会	往来款	2,000,000.00	5 年以上	7.59%	2,000,000.00
铁岭市收藏协会	往来款	853,717.00	5 年以上	3.24%	853,717.00
合计	--	25,253,203.35	--	95.89%	21,217,876.82

5、存货

是否已执行新收入准则

☐ 是 ☒ 否

（1）存货分类

单位： 元

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
原材料	442,225.36		442,225.36	423,667.41		423,667.41
库存商品	4,309,196.23		4,309,196.23	4,325,860.57		4,325,860.57
开发成本	4,071,504,991.48		4,071,504,991.48	4,055,527,878.60		4,055,527,878.60
合计	4,076,256,413.07		4,076,256,413.07	4,060,277,406.58		4,060,277,406.58

公司是否需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 4 号—上市公司从事种业、种植业务》的披露要求
否

（2）存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货期末余额中含有借款费用资本化金额为433,487,319.04元。

6、一年内到期的非流动资产

单位： 元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	100,565,755.51	106,184,761.97
合计	100,565,755.51	106,184,761.97

7、其他流动资产

是否已执行新收入准则

☐ 是 ☒ 否

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	94,382.72	103,680.35
预缴所得税款	486.27	486.27
预缴增值税款	1,744.64	1,744.64
合计	96,613.63	105,911.26

8、长期应收款**(1) 长期应收款情况**

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款提供劳务	1,278,304,728.19		1,278,304,728.19	1,283,923,734.65		1,283,923,734.65	
减：1 年内到期的长期应收款	-100,565,755.51		-100,565,755.51	-106,184,761.97		-106,184,761.97	
合计	1,177,738,972.68		1,177,738,972.68	1,177,738,972.68		1,177,738,972.68	--

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用**9、投资性房地产****(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	50,275,014.37	9,506,035.00		59,781,049.37
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在				

建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	50,275,014.37	9,506,035.00		59,781,049.37
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	12,506,902.19	1,726,929.51		14,233,831.70
2.本期增加金额	1,242,408.72	95,060.34		1,337,469.06
(1) 计提或摊销	1,242,408.72	95,060.34		1,337,469.06
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	13,749,310.91	1,821,989.85		15,571,300.76
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	36,525,703.46	7,684,045.15		44,209,748.61
2.期初账面价值	37,768,112.18	7,779,105.49		45,547,217.67

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□ 适用 √ 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
门市房 16 套	4,816,388.57	正在办理中
盛发公寓 6 套	814,195.33	所在项目未通过消防验收

10、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	192,448,936.11	200,103,175.30
合计	192,448,936.11	200,103,175.30

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	道路	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	85,514,281.61	182,850,035.15	23,460,769.06	8,920,362.47	20,207,284.44	320,952,732.73
2.本期增加金额	174,525.68	26,900.00		4,599.00		206,024.68
(1) 购置		26,900.00		4,599.00		31,499.00
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
其他	174,525.68					174,525.68
3.本期减少金额			2,690,084.00	211,994.00		2,902,078.00
(1) 处置或报废			2,690,084.00	211,994.00		2,902,078.00
4.期末余额	85,688,807.29	182,876,935.15	20,770,685.06	8,712,967.47	20,207,284.44	318,256,679.41
二、累计折旧						
1.期初余额	25,583,586.97	70,019,612.58	15,977,874.62	5,741,006.01	3,527,477.25	120,849,557.43
2.本期增加金额	1,738,292.58	4,528,093.72	789,211.53	189,951.92	340,640.04	7,586,189.79

(1) 计提	1,738,292.58	4,528,093.72	789,211.53	189,951.92	340,640.04	7,586,189.79
3.本期减少金额			2,423,439.27	204,564.65		2,628,003.92
(1) 处置或报废			2,423,439.27	204,564.65		2,628,003.92
4.期末余额	27,321,879.55	74,547,706.30	14,343,646.88	5,726,393.28	3,868,117.29	125,807,743.30
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	58,366,927.74	108,329,228.85	6,427,038.18	2,986,574.19	16,339,167.15	192,448,936.11
2.期初账面价值	59,930,694.64	112,830,422.57	7,482,894.44	3,179,356.46	16,679,807.19	200,103,175.30

11、油气资产

☐ 适用 ☒ 不适用

12、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	广联达软件	用友软件	泛微办公软件	管家婆软件	合计
一、账面原值	30,147,509.6			60,208.00	81,100.00	60,000.00	4,600.00	30,353,417.6

	2							2
1.期初 余额								
2.本期 增加金额								
(1) 购置								
(2) 内部研发								
(3) 企业合并增 加								
3.本期减 少金额								
(1) 处置								
4.期末 余额	30,147,509.6 2			60,208.00	81,100.00	60,000.00	4,600.00	30,353,417.6 2
二、累计摊销								
1.期初 余额	3,441,237.60			41,800.00	50,925.00	9,000.00	3,641.39	3,546,603.99
2.本期 增加金额	310,739.78			3,019.98	3,015.00	3,000.00	229.98	320,004.74
(1) 计提	310,739.78			3,019.98	3,015.00	3,000.00	229.98	320,004.74
3.本期 减少金额								
(1) 处置								
4.期末 余额	3,751,977.38			44,819.98	53,940.00	12,000.00	3,871.37	3,866,608.73
三、减值准备								
1.期初 余额								

2.本期增加金额								
(1) 计提								
3.本期减少金额								
(1) 处置								
4.期末余额								
四、账面价值								
1.期末账面价值	26,395,532.24			15,388.02	27,160.00	48,000.00	728.63	26,486,808.89
2.期初账面价值	26,706,272.02			18,408.00	30,175.00	51,000.00	958.61	26,806,813.63

13、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
停车位	83,244.50		1,069.50		82,175.00
客服中心装修	98,816.74		6,049.98		92,766.76
合计	182,061.24		7,119.48		174,941.76

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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
资产减值准备	57,192,550.26	14,298,137.56	57,949,317.98	14,487,329.49
可抵扣亏损	91,841,414.42	22,960,353.61	91,841,414.42	22,960,353.61
合计	149,033,964.68	37,258,491.17	149,790,732.40	37,447,683.10

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		37,258,491.17		37,447,683.10

(3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	38,359,653.79	46,566,243.92
可抵扣亏损	226,343,571.20	208,252,051.95
合计	264,703,224.99	254,818,295.87

(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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2019		30,130,927.47	
2020	22,347,684.02	22,347,684.02	
2021	19,033,057.63	19,033,057.63	
2022	127,598,547.09	127,598,547.09	
2023	9,141,835.74	9,141,835.74	
2024	48,222,446.72		
合计	226,343,571.20	208,252,051.95	--

15、其他非流动资产

是否已执行新收入准则

☐ 是 ☒ 否

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1、土地使用权		
土地使用权净额	7,028,049.88	7,112,516.60
2、字画		
字画账面原值	12,340,945.00	12,340,945.00
3、购房款		

房款净值	1,058,020.40	1,077,257.12
合计	20,427,015.28	20,530,718.72

其他说明:

注①: 土地使用权系本公司下属子公司铁岭财京公用事业公司向国土部门支付的土地出让金以及向税务等部门支付的相关税费, 土地使用权证正在办理中。

注②: 本公司下属子公司铁岭财京公用事业有限公司2016年12月15日与铁岭金石地产置业有限公司签订了《商品房买卖合同》约定其向公司出售房屋(博润澜庭二期第3座01号商铺)作为办公用房, 交易价格为1,154,204.00元, 截止2019年6月30日, 公司已累计支付交易价款1,154,204.00元, 截至报告日房屋产权证尚在办理中, 未过户至本公司, 出于谨慎性和配比原则考虑, 公司比照房屋建筑物折旧政策进行摊销, 摊销年限30年, 截至2019年6月30日累计摊销30个月, 摊销金额96,183.60元, 摊销后余额1,058,020.40元。

16、短期借款

(1) 短期借款分类

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	795,000,000.00	445,000,000.00
信用借款	48,353,000.00	98,200,000.00
合计	843,353,000.00	543,200,000.00

17、应付账款

(1) 应付账款列示

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
暂估工程款	195,079,869.50	203,407,044.83
固定资产尾款	485,916.00	679,039.84
监理费	1,588,687.81	1,588,687.81
热帖费	750,922.50	750,922.50
设计费	5,756,534.82	5,856,534.82
水资源费	3,592,415.80	3,259,794.85
修理费	126,532.00	307,120.00
咨询费	197,701.29	497,701.29
货款、材料款	10,059,474.37	1,478,806.22
合计	217,638,054.09	217,825,652.16

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中铁九局集团有限公司铁岭新区工程项目经理部	15,837,188.34	未结算
铁岭市市政建设工程公司	15,694,112.19	未结算
朝阳建设集团有限公司铁岭新城凡河一桥项目经理部	8,585,176.41	未结算
沈阳呈祥市政工程有限公司	3,797,503.71	未结算
山东省交通工程监理咨询公司	1,166,420.00	未结算
沈阳市市政工程设计研究院	874,800.00	未结算
合计	45,955,200.65	--

18、预收款项

是否已执行新收入准则

☐ 是 ☒ 否

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁费用	22,857.14	383,107.55
土地开发收益	4,501,487.30	4,501,487.30
配套费	6,103,357.09	6,103,357.09
建井费	84,423.54	11,420.00
水表款	245,860.00	
预收水费	1,278,779.58	1,505,697.42
合计	12,236,764.65	12,505,069.36

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,385,561.44	6,918,204.77	7,824,028.64	1,479,737.57

二、离职后福利-设定提存计划		673,587.88	673,587.88	
合计	2,385,561.44	7,591,792.65	8,497,616.52	1,479,737.57

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,346,272.33	5,741,897.50	6,625,273.83	1,462,896.00
2、职工福利费	12,314.00	297,835.90	310,149.90	
3、社会保险费		349,801.62	349,801.62	
其中：医疗保险费		253,194.80	253,194.80	
工伤保险费		84,356.60	84,356.60	
生育保险费		12,250.22	12,250.22	
4、住房公积金		413,389.00	413,389.00	
5、工会经费和职工教育经费	26,975.11	115,280.75	125,414.29	16,841.57
合计	2,385,561.44	6,918,204.77	7,824,028.64	1,479,737.57

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		656,087.68	656,087.68	
2、失业保险费		17,500.20	17,500.20	
合计		673,587.88	673,587.88	

20、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	68,866.48	6,879,077.54
企业所得税	37,648.74	33,694.31
个人所得税	18,150.25	57,813.19
城市维护建设税	3,443.33	344,469.55
教育费附加	2,065.99	206,681.74

地方教育附加	1,377.33	137,787.82
土地使用税	90,558.90	90,558.90
房产税	80,837.01	98,975.47
印花税	17,499.06	520,887.48
车船使用税	11,467.68	11,604.00
合计	331,914.77	8,381,550.00

21、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	66,432,395.85	80,864,129.87
其他应付款	13,106,633.29	15,444,641.25
合计	79,539,029.14	96,308,771.12

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,099,448.38	1,363,456.62
企业债券利息	23,219,561.65	37,801,530.80
短期借款应付利息	42,113,385.82	41,699,142.45
合计	66,432,395.85	80,864,129.87

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	2,616,347.45	2,982,257.45
代收款	882,883.88	824,427.26
往来款、借款	8,507,627.54	9,919,558.54
广告宣传费	412,110.00	435,155.00
设计费	220,000.00	
未付办公经费	17,664.42	383,243.00
中介费	450,000.00	900,000.00
合计	13,106,633.29	15,444,641.25

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
铁岭湿地建设管理有限公司	3,283,373.38	往来款
沈阳天北建筑安装工程公司	700,000.00	保证金
合计	3,983,373.38	--

22、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	133,250,000.00	146,060,000.00
一年内到期的应付债券		250,633,631.82
合计	133,250,000.00	396,693,631.82

23、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	853,150,000.00	723,930,000.00
保证借款		142,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注七、23）	-133,250,000.00	-146,030,000.00
合计	719,900,000.00	719,900,000.00

长期借款分类的说明：

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	年利率 (%)	期末账面余额	期初账面余额
					人民币金额	人民币金额
国家开发银行股份有限公司	2014/7/25	2020/4/20	RMB	5.39	31,250,000.00	31,250,000.00
国家开发银行股份有限公司	2014/7/25	2020/10/20	RMB	5.39	18,750,000.00	18,750,000.00
国家开发银行股份有限公司	2015/4/1	2020/10/20	RMB	5.39	12,500,000.00	12,500,000.00
国家开发银行股份有限公司	2015/4/1	2021/4/20	RMB	5.39	34,370,000.00	34,370,000.00

国家开发银行股份有限公司	2015/4/1	2021/10/20	RMB	5.39	3,130,000.00	3,130,000.00
国家开发银行股份有限公司	2015/9/10	2021/10/20	RMB	5.39	20,000,000.00	20,000,000.00
国家开发银行股份有限公司	2017/5/12	2021/10/20	RMB	5.39	13,120,000.00	13,120,000.00
国家开发银行股份有限公司	2017/5/12	2022/5/27	RMB	5.39	36,880,000.00	36,880,000.00
中国建设银行股份有限公司铁岭分行	2016/6/30	2020/7/3	RMB	4.75	25,000,000.00	25,000,000.00
中国建设银行股份有限公司铁岭分行	2016/6/30	2020/11/28	RMB	4.75	27,500,000.00	27,500,000.00
中国建设银行股份有限公司铁岭分行	2016/6/30	2021/6/30	RMB	4.75	27,500,000.00	27,500,000.00
中国建设银行股份有限公司铁岭分行	2017/3/21	2020/3/21	RMB	4.75	280,000,000.00	280,000,000.00
中国建设银行股份有限公司铁岭分行	2017/3/22	2020/3/22	RMB	4.75	160,000,000.00	160,000,000.00
沈阳农商银行股份有限公司大东支行	2018/10/16	2020/5/17	RMB	9	20,000,000.00	20,000,000.00
沈阳农商银行股份有限公司大东支行	2018/11/23	2020/9/17	RMB	9	9,900,000.00	9,900,000.00
国家开发银行股份有限公司	2014/6/23	2019/10/20	RMB	5.39	31,250,000.00	31,250,000.00
中国建设银行股份有限公司铁岭分行	2016/6/30	2019/7/3	RMB	4.75	28,500,000.00	28,500,000.00
中国建设银行股份有限公司铁岭分行	2016/6/30	2019/11/28	RMB	4.75	33,500,000.00	33,500,000.00
中国建设银行股份有限公司铁岭分行	2017/3/21	2019/8/21	RMB	4.75	10,000,000.00	10,000,000.00
中国建设银行股份有限公司铁岭分行	2017/3/22	2019/8/21	RMB	4.75	10,000,000.00	10,000,000.00

沈阳农商银行股份有限公司大东支行	2018/10/15	2019/12/17	RMB	9	20,000,000.00	20,000,000.00
国家开发银行股份有限公司	2014/6/23	2019/4/20	RMB	5.39		12,780,000.00
合计					853,150,000.00	865,930,000.00

(2) 质押借款的质押资产类别以及金额,参见附注十一、1。

24、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
公司债券	570,000,000.00	569,851,918.46
合计	570,000,000.00	569,851,918.46

(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）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
14 铁岭债	1,000,000,000.00	2014-3-6	3+2	993,750,000.00	70,716,927.68	1,064,372.79	15,172.32	70,732,100.00	0.00
15 铁岭 01	500,000,000.00	2015-8-28	3+2	496,250,000.00	250,000,000.00				250,000,000.00
16 铁岭 01	500,000,000.00	2016-3-22	3+2	497,000,000.00	499,768,622.60	7,342,465.72	231,377.40	180,000,000.00	320,000,000.00
减：一年内到期部分年末余额（附注六、22）					250,633,631.82				
合计	--	--	--	1,987,000,000.00	569,851,918.46	8,406,838.51	246,549.72	250,732,100.00	570,000,000.00

25、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

政府补助	37,100,334.71		809,471.40	36,290,863.31	
合计	37,100,334.71		809,471.40	36,290,863.31	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
辽河流域水污染防治专项资金(污水厂)	28,749,999.72			625,000.02			28,124,999.70	与资产相关
国债专项资金(污水厂)	5,417,001.55			117,804.72			5,299,196.83	与资产相关
辽宁省基本建设支出资金(净水厂)	2,933,333.44			66,666.66			2,866,666.78	与资产相关

其他说明：

说明：（1）依据辽宁省财政厅《关于下达2010年中央辽河流域水污染防治专项资金预算指标（第三批）的通知》（辽财指经[2010]1072号），于2011年3月21日收到铁岭市凡河新区污水处理厂一期专项资金3750万元，属于与资产相关的递延收益，污水厂于2011年12月达到预定可使用状态转入固定资产，2019年上半年结转其他收益625,000.02元。

（2）依据辽宁省财政厅《关于下达2009年城镇污水垃圾处理设施项目建设扩大内需国债投资预算（拨款）的通知》（辽财指经[2009]97号），收到铁岭市新城区生活污水管网建设项目国债专项资金700万元，用于铁岭市新城区污水治理项目，属于与资产相关的递延收益，污水厂于2011年12月达到预定可使用状态转入固定资产，其中有6,084,979.56元已形成资产，余额915,020.44元于2014年1月形成资产，2019年上半年结转其他收益117,804.72元。

（3）依据辽宁省财政厅《关于下达2010年省本级第三批基建支出预算（拨款）的通知》（辽财指经[2010]682号），于2011年3月21日收到铁岭市凡河新区净水厂工程专项资金400万元，属于与资产相关的递延收益，按净水厂相关资产的折旧年限分期结转，2019年上半年结转其他收益66,666.66元。

26、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	824,791,293.00						824,791,293.00

27、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	31,993,712.18			31,993,712.18
合计	31,993,712.18			31,993,712.18

28、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	196,783,187.02			196,783,187.02
合计	196,783,187.02			196,783,187.02

29、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,148,033,896.10	2,051,376,177.65
调整后期初未分配利润	2,148,033,896.10	2,051,376,177.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-45,746,352.79	96,657,718.45
期末未分配利润	2,102,287,543.31	2,148,033,896.10

30、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,039,641.40	19,479,915.93	7,338,314.37	11,723,725.78
其他业务	1,470,537.57	782,688.01	4,625,303.60	3,125,762.87
合计	17,510,178.97	20,262,603.94	11,963,617.97	14,849,488.65

是否已执行新收入准则

☐ 是 ☒ 否

31、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	12,445.96	27,686.48
教育费附加	7,467.56	16,240.14
房产税	439,927.54	419,681.40

土地使用税	525,672.76	543,353.40
车船使用税	45,060.00	40,771.32
印花税	0.08	0.08
地方教育附加	4,978.39	10,826.75
合计	1,035,552.29	1,058,559.57

其他说明：

各项税金及附加的计缴标准详见本节五、税项。

32、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费		960.00
规划费	450,000.00	
折旧费		3,039.99
合计	450,000.00	3,999.99

33、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,228,345.83	6,238,801.91
办公费	620,617.53	890,921.21
折旧摊销	1,847,759.48	2,150,061.08
招待费	117,002.03	158,069.20
中介机构费	382,960.00	66,000.00
咨询费	6,000.00	62,500.00
维修费	85,566.36	149,853.10
其他	1,779,251.21	914,567.30
合计	11,067,502.44	10,630,773.80

34、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	32,963,486.72	36,908,359.30
减：利息收入	61,791.90	115,188.13

利息净支出	32,901,694.82	36,793,171.17
银行手续费等	23,338.40	308,563.93
其他	6,360,000.00	770.00
合计	39,285,033.22	37,102,505.10

35、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
污水补贴	3,000,000.00	3,000,000.00
辽河流域水污染防治专项资金(污水厂)	625,000.02	625,000.02
辽宁省基本建设支出资金（净水厂）	66,666.66	66,666.66
国债专项资金（污水厂）	117,804.72	117,804.72
基础设施配套费	1,617,044.00	
减免税收入	21,926.77	
合计	5,448,442.17	3,809,471.40

36、资产减值损失

是否已执行新收入准则

☐ 是 ☒ 否

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	2,659,925.16	63,284,033.00
合计	2,659,925.16	63,284,033.00

37、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益合计	898,558.69	
其中：固定资产处置收益	898,558.69	
合计	898,558.69	

38、营业外收入

单位：元

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
非流动资产处置利得合计	61,533.26		61,533.26
其中：固定资产处置利得	61,533.26		61,533.26
小微企业未达到起征点未交增值税转入		3,719.05	
其他	9,970.87		9,970.87
合计	71,504.13	3,719.05	71,504.13

39、营业外支出

单位：元

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
非流动资产处置损失合计	7,429.35	197,504.49	7,429.35
其中：固定资产处置损失	7,429.35	197,504.49	7,429.35
其他		47,853.60	
合计	7,429.35	245,358.09	7,429.35

40、所得税费用

（1）所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	226,840.67	9,509,733.41
合计	226,840.67	9,509,733.41

（2）会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-45,519,512.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	-10,937,493.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	26,896.38
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,137,437.30
所得税费用	226,840.67

41、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
单位往来款	56,390,000.00	
代收污水处理费	2,303,527.66	2,111,272.88
代收费用	31,617.60	8,988.70
利息收入	61,791.90	115,188.13
员工还备用金	2,856.00	
代收配套费	3,565,787.21	
保险理赔	292,733.59	388,350.00
租金	1,017,000.00	273,000.00
代收车辆保险赔款		66,032.58
收出租车用户交车辆押金		1,360,000.00
财政局拨付补贴款	4,617,044.00	3,000,000.00
代收出租车车辆油补		308,301.00
代收个人所得税	132.00	670,000.00
收返还车船税		70,048.03
收投标保证金	800,000.00	300,000.00
合计	69,082,489.96	8,671,181.32

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
单位往来款	58,390,000.00	
代付污水处理费	2,300,000.00	2,200,000.00
付现费用	859,778.20	1,318,707.55
退出租车风险抵押金		1,250,000.00
代付保险赔款等		76,851.58
员工借备用金	18,500.00	10,000.00
付保险公司赔偿金	284,371.94	119,950.00
代付出租车车辆油补		308,301.00
代付生育保险		7,362.00

代付个人所得税		670,000.00
退投标保证金		300,000.00
退出租车车辆押金	800,000.00	
合计	62,652,650.14	6,261,172.13

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
专门借款利息		71,771.55
合计		71,771.55

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	-45,746,352.79	5,660,422.81
加：资产减值准备	-2,659,925.16	-63,284,033.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,847,835.23	9,292,072.07
无形资产摊销	499,531.80	404,471.46
长期待摊费用摊销	7,119.48	7,119.48
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	7,429.35	197,504.49
财务费用（收益以“—”号填列）	32,963,486.72	36,908,359.30
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	226,840.67	9,509,733.41
存货的减少（增加以“—”号填列）	-15,979,006.49	-73,085,550.40
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	11,603,207.24	-1,048,730.51
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	38,651,264.84	96,458,764.45
其他	-809,471.40	-809,471.40
经营活动产生的现金流量净额	27,611,959.49	20,210,662.16
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--

3. 现金及现金等价物净变动情况:	--	--
现金的期末余额	21,211,020.05	80,045,745.85
减: 现金的期初余额	46,196,265.70	161,263,875.48
现金及现金等价物净增加额	-24,985,245.65	-81,218,129.63

(2) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	21,211,020.05	46,196,265.70
其中: 库存现金	117,333.75	85,480.78
可随时用于支付的银行存款	21,093,686.30	46,110,784.92
三、期末现金及现金等价物余额	21,211,020.05	46,196,265.70

43、所有权或使用权受到限制的资产

单位: 元

项目	期末账面价值	受限原因
存货	757,598,681.43	贷款抵押担保
应收账款	43,411,154.60	贷款质押担保
长期应收款	1,278,440,000.00	贷款质押担保
合计	2,079,449,836.03	--

七、在其他主体中的权益

1、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	
铁岭财京投资有限公司	辽宁省铁岭市	辽宁省铁岭市	土地一级开发	100.00%		非同一控制企业合并
铁岭财京公用事业有限公司	辽宁省铁岭市	辽宁省铁岭市	供水、污水处理、出租车服务	100.00%		非同一控制企业合并
铁岭财京传媒有限公司	辽宁省铁岭市	辽宁省铁岭市	广告	100.00%		非同一控制企业合并
铁岭财京汽车租赁	辽宁省铁岭市	辽宁省铁岭市	汽车租赁	100.00%		投资设立

赁有限公司						
铁岭财京贸易有限公司	辽宁省铁岭市	辽宁省铁岭市	批发业	100.00%		投资设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

未发生变化。

八、关联方及关联交易

1、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	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
铁岭财政资产经营有限公司	铁岭	国有资产经营；城镇基础设施建设；房地产开发等	265,756	34.29%	34.29%

本企业最终控制方是铁岭市财政局。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
铁岭公共资产投资运营集团有限公司	同属控股股东控制的公司
铁岭如意湖宾馆有限责任公司	同属控股股东控制的公司
铁岭如意湖酒店有限责任公司	同属控股股东控制的公司
铁岭银行股份有限公司	同属控股股东控制的公司
辽宁金峰建设投资有限公司	同属控股股东控制的公司
铁岭金峰华园餐饮有限公司	同属控股股东控制的公司
铁岭智诚科技发展有限公司	同属控股股东控制的公司
铁岭盛荣资产管理有限公司	同属控股股东控制的公司
铁岭绿之源燃气管理有限公司	同属控股股东控制的公司

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
铁岭如意湖宾馆有限责任公司	住宿费	598.00		否	

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
铁岭银行股份有限公司	售水	38,269.51	52,128.93
辽宁金峰建设投资有限公司	售水	1,006.60	
铁岭金峰华园餐饮有限公司	售水	31,446.60	5,809.71
铁岭如意湖酒店有限责任公司	售水	34,131.26	23,655.15
铁岭如意湖宾馆有限责任公司	售水	22,114.17	12,908.74
铁岭绿之源燃气管理有限公司	建井		27,272.73

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
铁岭财政资产经营有限公司	汽车	17,035.40	32,905.98
铁岭公共资产投资运营集团有限公司	汽车		15,780.12

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
铁岭银行股份有限公司	办公楼层	60,000.00	60,000.00

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：元

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
铁岭财政资产经营有限公司	265,000,000.00	2018 年 01 月 18 日	2019 年 01 月 17 日	是

铁岭公共资产投资运营集团有限公司				
铁岭财政资产经营有限公司	130,000,000.00	2018 年 01 月 18 日	2019 年 01 月 17 日	是
铁岭公共资产投资运营集团有限公司				
铁岭财政资产经营有限公司	265,000,000.00	2019 年 01 月 17 日	2020 年 01 月 16 日	否
铁岭公共资产投资运营集团有限公司				
铁岭财政资产经营有限公司	130,000,000.00	2019 年 01 月 17 日	2020 年 01 月 16 日	否
铁岭公共资产投资运营集团有限公司				
铁岭财政资产经营有限公司	50,000,000.00	2019 年 01 月 15 日	2020 年 01 月 14 日	否
铁岭财政资产经营有限公司	100,000,000.00	2019 年 01 月 02 日	2019 年 08 月 23 日	否
铁岭财政资产经营有限公司	500,000,000.00	2014 年 05 月 28 日	2022 年 05 月 27 日	否
铁岭财政资产经营有限公司	250,000,000.00	2019 年 03 月 19 日	2020 年 03 月 18 日	否
铁岭财政资产经营有限公司	1,000,000,000.00	2014 年 03 月 06 日	2019 年 09 月 06 日	是
铁岭财政资产经营有限公司	500,000,000.00	2015 年 08 月 28 日	2022 年 08 月 28 日	否
铁岭财政资产经营有限公司	500,000,000.00	2016 年 03 月 22 日	2023 年 03 月 22 日	否
铁岭公共资产投资运营集团有限公司	225,000,000.00	2016 年 06 月 30 日	2023 年 06 月 30 日	否
铁岭公共资产投资运营集团有限公司	300,000,000.00	2017 年 03 月 21 日	2022 年 03 月 21 日	否
铁岭公共资产投资运营集团有限公司	175,000,000.00	2017 年 03 月 22 日	2022 年 03 月 22 日	否
铁岭财政资产经营有限公司	150,000,000.00	2018 年 08 月 24 日	2019 年 08 月 23 日	是
铁岭财政资产经营有限公司	49,900,000.00	2018 年 09 月 18 日	2020 年 09 月 17 日	否

(4) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
铁岭银行股份有限公司 营业部	265,000,000.00	2018 年 01 月 18 日	2019 年 01 月 17 日	已经偿还
铁岭银行股份有限公司 营业部	130,000,000.00	2018 年 01 月 18 日	2019 年 01 月 17 日	已经偿还
铁岭银行股份有限公司 营业部	265,000,000.00	2019 年 01 月 17 日	2020 年 01 月 16 日	已经续期
铁岭银行股份有限公司 营业部	130,000,000.00	2019 年 01 月 17 日	2020 年 01 月 16 日	已经续期
铁岭银行股份有限公司	150,000,000.00	2018 年 08 月 24 日	2019 年 08 月 23 日	已经偿还

营业部				
铁岭银行股份有限公司营业部	100,000,000.00	2019 年 01 月 02 日	2019 年 08 月 23 日	
铁岭银行股份有限公司营业部	50,000,000.00	2019 年 01 月 15 日	2020 年 01 月 14 日	
铁岭银行股份有限公司营业部	250,000,000.00	2019 年 03 月 19 日	2020 年 03 月 18 日	
铁岭公共资产投资运营集团有限公司	50,000,000.00	2018 年 08 月 24 日	2019 年 08 月 23 日	已经偿还
铁岭公共资产投资运营集团有限公司	20,000,000.00	2018 年 09 月 20 日	2019 年 09 月 19 日	
铁岭公共资产投资运营集团有限公司	11,000,000.00	2018 年 12 月 20 日	2019 年 12 月 19 日	已经偿还
拆出				

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

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：					
	铁岭如意湖酒店有限责任公司	52,732.80		74,366.40	0.00
	铁岭如意湖宾馆有限责任公司	34,166.40		54,268.80	
预付款项：					
	铁岭银行股份有限公司			50,000.00	

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
铁岭银行股份有限公司	借款应计利息	1,766,274.69	1,176,214.65
铁岭银行股份有限公司	其他应付款	10,000.00	
铁岭如意湖酒店有限责任公司	其他应付款	10,890.00	10,890.00
铁岭如意湖宾馆有限责任公司	其他应付款	17,525.00	217,525.00
铁岭公共资产投资运营集团有限公司	借款应计利息	2,695,555.57	1,675,555.56
铁岭财政资产经营有限公司	借款应计利息	35,445,872.22	35,445,872.22

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

本公司在报告期内无需要披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

报告期内，公司开发整理土地挂牌102.91亩，于2019年7月10日成交，土地出让金已拨付公司，计入7月份收入。

十一、其他重要事项

1、其他

资产质押情况

(1) 2014年5月28日，子公司铁岭财京投资有限公司与国家开发银行股份有限公司签订【2110201401100000349】《人民币资金借款合同》，取得国家开发银行股份有限公司借款金额50,000万元整，首期借款金额为RMB5,000万元，即从2014年5月28日起，至2022年5月27日止，共计8年，该合同项下其余借款资金的提款计划由借贷双方另行协商确定，并以《借款凭证》记载的时间为准，提款期与还款期不得交叉。铁岭财京投资有限公司与国家开发银行股份有限公司签订【2110201401100000349】号《应收账款质押合同》及【211020140110000034】的《应收账款质押登记协议》，将铁岭财京投资有限公司与铁岭市人民政府，铁岭市土地储备中心签订的《铁岭莲花湖区域土地开发（一期）项目委托协议书》项下享有的全部权益和收益进行质押，同时签订资金结算监管协议。铁岭财政资产经营有限公司与国家开发银行股份有限公司签订【2110201401100000349】借款合同的《国家开发银行股份有限公司人民币资金贷款保证合同》在合同的担保范围内向贷款人提供连带责任保证。截止2019年6月30日借款余额为RMB20,125万元

(2) 2016年6月30日，子公司铁岭财京投资有限公司与中国建设银行股份有限公司铁岭分行签订【CZHJSDK-11-2016-001】《固定资产贷款合同》，取得中国建设银行股份有限公司铁岭分行借款金额22,500万元整，借款期限为陆拾个月，即从2016年6月30日起至2021年6月30日，借款期限起始日与贷款转存凭证不一致时，以第一次放款时的贷款转存凭证所载实际放款日期为准，利率以起息日基准利率为准，并自起息日起至合同项下本息全部清偿之日止每壹拾贰个月根据利率调整日当日的基准利率调整一次，利率调整日为起息日在调整当月的对应日。铁岭财京投资有限公司与中国建设银行股份有限公司铁岭分行

签订【ZYCZHJSDK-11-2016-001】号《应收账款质押合同》，将铁岭财京投资有限公司与铁岭市人民政府，铁岭市土地储备中心签订的《铁岭市人民政府及铁岭市土地储备中心与铁岭财京投资有限公司土地一级开发合作协议书》项目下产生的应收土地储备中心623,098,580.61元的应收账款进行质押，同时对该质押的应收账款在中国人民银行征信中心进行了质押登记。铁岭公共资产投资运营有限公司与中国建设银行股份有限公司铁岭分行签订【BZCZHJSDK-11-2016-001】的《保证合同》，对主合同项下的债务提供连带责任保证。由于铁岭财京投资有限公司应收账款收回，抵押物不足，2019年5月16日，铁岭财京投资有限公司与中国建设银行股份有限公司铁岭分行签订【ZYXY-11-2019-001】号《应收账款质押合同》及《应收账款质押登记协议》，铁岭财京投资有限公司愿意提供在相关合同、协议等项下的一系列债务最高额质押担保。并将铁岭凡河新区莲花湖湿地恢复及综合开发项目政府购买服务项下应收账款31,644万元整进行质押，并对该质押的应收账款在中国人民银行征信中心进行质押登记。截至2019年6月30日，借款余额为RMB 14,200万元。

(3) 2017年3月21日，本公司与中国建设银行股份有限公司铁岭分行签订【LNTLZFGMFW2017001】《人民币流动资金借款合同》，取得中国建设银行股份有限公司铁岭分行借款金额RMB30,000万元整，借款期限为叁拾陆个月，即从2017年3月21日起至2020年3月21日；2017年3月22日，本公司与中国建设银行股份有限公司铁岭分行签订【LNTLZFGMFW2017002】《人民币流动资金借款合同》，取得中国建设银行股份有限公司铁岭分行借款金额RMB17,500万元整，借款期限为叁拾陆个月，即从2017年3月22日起至2020年3月22日。借款期限起始日与贷款转存凭证不一致时，以第一次放款时的贷款转存凭证所载实际放款日期为准，利率以起息日基准利率为准，并自起息日起至合同项下本息全部清偿之日止每壹拾贰个月根据利率调整日当日的基准利率调整一次，利率调整日为起息日在调整当月的对应日。2017年3月21日，铁岭公共资产投资运营集团有限公司与中国建设银行股份有限公司铁岭分行签订【BZZFGMFW2017001】的《本金最高额保证合同》，明确在2017年3月17日至2017年4月17日期间办理的发放人民币贷款签订的相关合同、协议等，铁岭公共资产投资运营集团有限公司愿意为铁岭财京投资有限公司提供不超过RMB47,500万元整本金的主合同项下的全部债务的连带责任保证；2017年3月21日，铁岭财京投资有限公司与中国建设银行股份有限公司铁岭分行签订【ZYFZFGMFW2017001】号《最高额应收账款质押合同》及【ZFGMYSZKZYDJ-11-2017-001】《应收账款质押登记协议》，明确在2017年3月17日至2017年4月17日期间办理的发放人民币贷款签订的相关合同、协议等，铁岭财京投资有限公司愿意提供在相关合同、协议等项下的一系列债务最高额质押担保。并将铁岭凡河新区莲花湖湿地恢复及综合开发项目政府购买服务项下应收账款96,200万元整进行质押，同时，于2017年3月22日，对该质押的应收账款在中国人民银行征信中心进行质押登记。截至2019年6月30日，借款余额为RMB 46,000万元。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,292,362,192.85	1,309,587,049.83
合计	1,292,362,192.85	1,309,587,049.83

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
集团内往来款	1,292,362,192.85	1,309,587,049.83
合计	1,292,362,192.85	1,309,587,049.83

2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
铁岭财京投资有限公司	往来款	362,658,714.63	一年以内	28.06%	
铁岭财京投资有限公司	往来款	848,893,478.22	一至两年	65.69%	
铁岭财京公用事业有限公司	往来款	50,050,000.00	一年以内	3.87%	
铁岭财京公用事业有限公司	往来款	30,760,000.00	一至两年	2.38%	
合计	--	1,292,362,192.85	--	100.00%	

2、长期股权投资

单位：元

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
对子公司投资	2,578,000,000.00		2,578,000,000.00	2,578,000,000.00		2,578,000,000.00
合计	2,578,000,000.00		2,578,000,000.00	2,578,000,000.00		2,578,000,000.00

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
铁岭财京投资有限公司	2,578,000,000.00			2,578,000,000.00		2,578,000,000.00	
合计	2,578,000,000.00			2,578,000,000.00		2,578,000,000.00	

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	金额	说明
----	----	----

计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,448,442.17	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	64,074.78	
合计	5,512,516.95	--

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

☐ 适用 ☒ 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-1.44%	-0.055	-0.055
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.61%	-0.062	-0.062

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐ 适用 ☒ 不适用

铁岭新城投资控股(集团)股份有限公司董事会

2019年8月23日