



# 合并资产负债表

编制单位：日照市城市建设投资集团有限公司

2018年6月30日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	八、（一）	645,256,390.91	667,170,349.59
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	八、（二）	-	1,850,000.00
应收账款	八、（三）	966,878,025.53	828,695,289.69
预付款项	八、（四）	193,343,701.13	47,668,778.56
应收利息		-	
应收股利			
其他应收款	八、（五）	907,463,597.20	1,058,765,769.30
存货	八、（六）	5,121,522,302.84	4,814,211,710.76
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、（七）	505,068,670.17	459,935,350.10
<b>流动资产合计</b>		<b>8,339,532,687.78</b>	<b>7,878,297,248.00</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	八、（八）	540,100,000.00	540,100,000.00
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	八、（十）	171,145,375.41	176,568,719.38
投资性房地产			
固定资产	八、（十一）	1,292,604,557.20	1,312,510,218.49
在建工程	八、（十二）	2,037,798,701.51	1,591,674,391.64
工程物资		49,137.93	
固定资产清理		-	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	八、（十三）	359,818,110.26	364,604,732.03
开发支出		-	
商誉	八、（十四）	1,669,437.33	1,669,437.33
长期待摊费用		349,652.68	
递延所得税资产	八、（十五）	6,849,033.40	5,791,834.11
其他非流动资产	八、（十六）	274,934,866.50	274,934,866.50
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,685,318,872.22</b>	<b>4,267,854,199.48</b>
<b>资产总计</b>		<b>13,024,851,560.00</b>	<b>12,146,151,447.48</b>

法定代表人：

**李伟**

主管会计工作负责人：

**曹沿国**

会计机构负责人：

**曹沿国**

# 合并资产负债表（续）

编制单位：日照市城市建设投资集团有限公司

2018年6月30日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	八、（十八）	300,000,000.00	400,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八、（十九）	38,502,349.40	
应付账款	八、（二十）	94,820,426.72	84,646,410.21
预收款项	八、（二十一）	1,391,026,143.59	939,774,353.00
应付职工薪酬	八、（二十二）	971,993.33	7,990,213.24
应交税费	八、（二十三）	26,151,372.98	69,782,570.39
应付利息	八、（二十四）	40,316,038.89	39,165,464.28
应付股利		-	-
其他应付款	八、（二十五）	739,549,908.22	833,511,351.92
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、（二十六）	281,000,000.00	295,000,000.00
其他流动负债	八、（二十七）	510,000,000.00	
<b>流动负债合计</b>		<b>3,422,338,233.13</b>	<b>2,669,870,363.04</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	八、（二十八）	1,821,544,900.00	1,857,544,900.00
应付债券	八、（二十九）	1,287,257,142.86	1,446,628,571.43
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	八、（三十）	1,553,000,000.00	1,546,000,000.00
长期应付职工薪酬			
专项应付款	八、（三十一）	147,525,822.20	147,525,822.20
预计负债		-	
递延收益		300,000,000.00	
递延所得税负债	八、（十四）	10,254,897.50	12,145,081.91
其他非流动负债		-	
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,119,582,762.56</b>	<b>5,009,844,375.54</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,541,920,995.69</b>	<b>7,679,714,738.58</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	八、（三十二）	500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、（三十三）	3,199,154,470.99	3,199,154,470.99
减：库存股			
其他综合收益	八、（三十四）	30,764,692.52	36,435,245.71
专项储备			
盈余公积	八、（三十五）	76,888,630.65	76,888,630.65
未分配利润	八、（三十六）	660,766,545.56	638,428,058.01
归属于母公司所有者权益合计		4,467,574,339.72	4,450,906,405.36
少数股东权益		15,356,224.59	15,530,303.54
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>4,482,930,564.31</b>	<b>4,466,436,708.90</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>13,024,851,560.00</b>	<b>12,146,151,447.48</b>

法定代表人：

李伟

主管会计工作负责人：

曹沿国

会计机构负责人：

曹沿国

# 母公司资产负债表

编制单位：日照市城市建设投资集团有限公司

2018年6月30日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		148,738,071.68	292,656,559.68
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		-	250,000.00
应收账款	十三、（一）	966,682,087.54	820,427,568.73
预付款项		147,226,397.00	451,544.88
应收利息		-	
应收股利		-	
其他应收款	十三、（二）	2,402,983,040.28	2,097,374,236.07
存货		3,086,833,055.34	2,992,100,067.79
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产		356,242,812.42	391,577,562.69
<b>流动资产合计</b>		<b>7,108,705,464.26</b>	<b>6,594,837,539.84</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		540,000,000.00	540,000,000.00
持有至到期投资		-	
长期应收款		-	
长期股权投资	十三、（三）	460,569,878.61	477,463,480.47
投资性房地产		-	
固定资产		1,267,555,423.27	1,288,066,682.43
在建工程		1,508,722,255.00	1,584,181,666.50
工程物资		-	
固定资产清理		-	
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
无形资产		359,782,755.16	364,584,565.55
开发支出		-	
商誉		-	
长期待摊费用		-	
递延所得税资产		15,277,833.94	10,171,303.64
其他非流动资产		274,934,866.50	274,934,866.50
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,426,843,012.48</b>	<b>4,539,402,565.09</b>
<b>资产总计</b>		<b>11,535,548,476.74</b>	<b>11,134,240,104.93</b>

法定代表人：

**李伟**

主管会计工作负责人：

**曹沿国**

会计机构负责人：

**曹沿国**

# 母公司资产负债表（续）

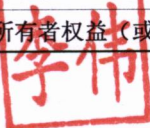
编制单位：日照市城市建设投资集团有限公司

2018年6月30日

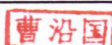
单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		100,000,000.00	300,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债		-	
应付票据		38,271,249.40	
应付账款		59,644,024.81	60,736,432.29
预收款项		4,226,666.67	40,520,520.00
应付职工薪酬		268,755.19	6,886,072.41
应交税费		24,432,634.10	54,609,874.76
应付利息		40,316,038.89	39,165,464.28
应付股利		-	
其他应付款		1,089,010,023.01	1,096,546,275.11
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债		280,000,000.00	294,000,000.00
其他流动负债		510,000,000.00	
<b>流动负债合计</b>		<b>2,146,169,392.07</b>	<b>1,892,464,638.85</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		1,583,544,900.00	1,619,544,900.00
应付债券		1,287,257,142.86	1,446,628,571.43
其中：优先股		-	
永续债		-	
长期应付款		1,553,000,000.00	1,546,000,000.00
专项应付款		147,525,822.20	147,525,822.20
预计负债		-	
递延收益		300,000,000.00	
递延所得税负债		10,254,897.50	12,145,081.91
其他非流动负债		-	
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,881,582,762.56</b>	<b>4,771,844,375.54</b>
<b>负债合计</b>		<b>7,027,752,154.63</b>	<b>6,664,309,014.39</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积		3,186,430,437.66	3,186,430,437.66
减：库存股		-	
其他综合收益		30,764,692.52	36,435,245.71
专项储备		-	
盈余公积		76,888,630.65	76,888,630.65
未分配利润		713,712,561.28	670,176,776.52
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>4,507,796,322.11</b>	<b>4,469,931,090.54</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>11,535,548,476.74</b>	<b>11,134,240,104.93</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并利润表

编制单位：日照市城市建设投资集团有限公司

2018年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-6月	2017年1-6月
一、营业总收入		247,124,656.91	171,489,713.76
其中：营业收入	八、（三十七）	247,124,656.91	171,489,713.76
二、营业总成本		354,977,654.11	216,376,307.47
其中：营业成本	八、（三十七）	213,239,685.97	74,662,518.65
税金及附加	八、（三十八）	8,670,489.77	7,782,295.62
销售费用	八、（三十九）	1,902,100.73	3,262,077.98
管理费用	八、（四十）	68,044,605.36	66,297,764.21
财务费用	八、（四十一）	58,727,208.47	66,037,687.26
资产减值损失	八、（四十二）	4,393,563.81	-1,666,036.25
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	八、（四十三）	-3,383,794.57	1,349,179.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	八、（四十四）	152,384,100.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,147,308.23	-43,537,414.64
加：营业外收入	八、（四十五）	253,054.74	62,249,451.46
减：营业外支出	八、（四十六）	1,526,971.89	423,050.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,873,391.08	18,288,986.73
减：所得税费用	八、（四十七）	17,708,982.48	5,782,450.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,164,408.60	12,506,536.15
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,131,305.93	12,603,154.73
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,102.67	-96,618.58
（二）按所有权归属分类：			
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-174,078.95	-196,054.34
2.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		22,338,487.55	12,702,590.49
六、其他综合收益的税后净额		-5,670,553.19	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-5,670,553.19	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-5,670,553.19	-
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		-5,670,553.19	
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
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		16,493,855.41	12,506,536.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		16,667,934.36	12,702,590.49
归属于少数股东的综合收益总额		-174,078.95	-196,054.34


法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司利润表

编制单位：日照市城市建设投资集团有限公司

2018年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-6月	2017年1-6月
一、营业收入	十三、（四）	198,937,311.81	122,997,047.43
减：营业成本	十三、（四）	167,438,285.49	37,821,347.80
税金及附加		2,233,482.31	558,665.62
销售费用		209,708.73	251,342.13
管理费用		39,818,395.30	53,564,097.40
财务费用		60,469,168.71	66,143,427.71
资产减值损失		20,426,121.20	-11,561,834.07
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（五）	-3,900,567.39	1,349,179.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	
其他收益		150,000,000.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		54,441,582.68	-22,430,820.09
加：营业外收入		9,461.07	60,241,189.69
减：营业外支出		12,000.00	66,846.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,439,043.75	37,743,522.95
减：所得税费用		10,903,258.99	7,851,491.07
四、净利润（亏损总额以“-”号填列）		43,535,784.76	29,892,031.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		43,535,784.76	29,892,031.88
（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		-5,670,553.19	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-5,670,553.19	-
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		-5,670,553.19	
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		37,865,231.57	29,892,031.88

法定代表人：

李伟

主管会计工作负责人：

曹沿国

会计机构负责人：

曹沿国



# 合并现金流量表

编制单位：日照市城市建设投资集团有限公司

2018年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-6月	2017年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		619,196,283.90	399,653,151.20
收到的税费返还		4,158.59	812.62
收到其他与经营活动有关的现金		666,582,591.96	899,505,376.81
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,285,783,034.45</b>	<b>1,299,159,340.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		478,664,935.69	842,029,994.49
支付给职工以及为职工支付的现金		36,978,746.59	30,119,266.72
支付的各项税费		117,994,402.96	70,882,820.19
支付其他与经营活动有关的现金		284,832,856.98	259,208,995.61
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>918,470,942.22</b>	<b>1,202,241,077.01</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>367,312,092.23</b>	<b>96,918,263.62</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		911,390,390.25	910,116,666.67
取得投资收益收到的现金		19,384,045.16	2,680,889.00
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		277,158,944.44	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,207,933,379.85</b>	<b>912,797,555.67</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		558,110,209.43	43,606,079.36
投资支付的现金		1,422,925,000.00	1,317,421,584.42
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		87,042,260.57	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,068,077,470.00</b>	<b>1,361,027,663.78</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-860,144,090.15</b>	<b>-448,230,108.11</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			980,000.00
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		1,885,690,759.40	600,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			100,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,885,690,759.40</b>	<b>700,980,000.00</b>
偿还债务支付的现金		1,318,000,000.00	680,980,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		112,210,080.55	90,354,016.12
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		14,301,464.72	146,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,444,511,545.27</b>	<b>917,334,016.12</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>441,179,214.13</b>	<b>-216,354,016.12</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-201.03	
五、现金及现金等价物净增加额		-51,652,984.82	-567,665,860.61
加：期初现金及现金等价物余额		641,132,580.89	1,205,814,021.22
六、期末现金及现金等价物余额		589,479,596.07	638,148,160.61

法定代表人：

李伟

主管会计工作负责人：

曹沿国

会计机构负责人：

曹沿国

# 母公司现金流量表

编制单位：日照市城市建设投资集团有限公司

2018年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-6月	2017年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,200.00	143,607,617.58
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		425,670,260.80	886,403,196.05
经营活动现金流入小计		425,694,460.80	1,030,010,813.63
购买商品、接受劳务支付的现金		179,322,556.38	634,755,705.34
支付给职工以及为职工支付的现金		21,097,821.75	17,134,847.22
支付的各项税费		52,401,642.53	57,595,529.78
支付其他与经营活动有关的现金		5,534,125.91	184,779,390.48
经营活动现金流出小计		258,356,146.57	894,265,472.82
经营活动产生的现金流量净额		167,338,314.23	135,745,340.81
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		886,786,000.00	910,116,666.67
取得投资收益收到的现金		10,169,497.81	2,680,889.00
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		229,459,500.00	
投资活动现金流入小计		1,126,414,997.81	912,797,555.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,347,367.47	36,800,202.44
投资支付的现金		1,318,335,000.00	1,306,116,666.67
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		87,039,844.34	
投资活动现金流出小计		1,453,722,211.81	1,342,916,869.11
投资活动产生的现金流量净额		-327,307,214.00	-430,119,313.44
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		1,120,000,000.00	550,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	100,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,120,000,000.00	650,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,018,000,000.00	680,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		101,155,848.62	90,354,016.12
支付其他与筹资活动有关的现金		14,301,464.72	146,000,000.00
筹资活动现金流出小计		1,133,457,313.34	916,354,016.12
筹资活动产生的现金流量净额		-13,457,313.34	-266,354,016.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-201.03	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-173,426,414.14	-560,727,988.75
加：期初现金及现金等价物余额		267,618,790.98	1,092,155,369.30
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		94,192,376.84	531,427,380.55

法定代表人：

李伟

主管会计工作负责人：

曹沿国

会计机构负责人：

曹沿国



# 日照市城市建设投资集团有限公司

## 财务报表附注

### 2018.1.1-2018.6.30

(除非特别注明,以下币种为人民币,货币单位为元)

#### 一、公司基本情况

日照市城市建设投资集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系日照市城市建设投资有限公司,日照市城市建设投资有限公司于2010年2月9日经日照市工商行政管理局核准注册成立,由日照市国有资产管理办公室投资组建。公司类型:有限责任公司(法人独资); 2014年6月4日经日照市工商行政管理局换发的营业执照注册号:371100000000222; 2015年12月29日经日照市工商行政管理局换发的营业执照统一社会信用代码:913711005509324515; 经营期限:2010年2月9日至2020年2月8日; 注册地址:日照市烟台路187号; 法定代表人:李伟; 注册资本:50,000.00万元。

公司成立时注册资本为20,000.00万元,由日照市国有资产管理办公室以货币出资6,000.00万元,实物出资14,000.00万元,占注册资本比例为100.00%,本次出资业经日照益同有限责任会计师事务所于2010年2月5日出具日益同审验字[2010]第18号验资报告验证。

2010年3月11日日日照市国有资产管理办公室与日照市经济开发投资公司签订股权转让协议,日照市国有资产管理办公室将其持有日照市城市建设投资有限公司20,000.00万元股权依法转让给日照市经济开发投资公司,股权变更后日照市经济开发投资公司持有本公司100.00%股权。

2012年12月增加注册资本金30,000.00万元,由日照市经济开发投资公司以货币出资9,000.00万元,以资本公积转增实收资本21,000.00万元,增资后注册资本变更为50,000.00万元; 增资后股权结构为:日照市经济开发投资公司出资50,000.00万元,占注册资本的100.00%,本次增资业经日照益同有限责任会计师事务所于2012年11月29日出具日益同验字[2012]第155号验资报告验证。

2014年3月25日经日照市工商行政管理局核准公司名称由日照市城市建设投资有限公司变更为日照市城市建设投资集团有限公司。

2017年10月13日,根据日照市国资委《关于日照市经济开发投资有限公司有关事项的批复》(日国资字【2017】65号)及日照市国资委《关于日照市城市建设投资集团有限公司股权无偿划转有关事项的通知》(日国资发【2017】19号)文件,公司的股东由日照市经济开发投资有限公司变更为日照市人民政府国有资产监督管理委员会。

公司经营范围：对城市建设项目、公益性项目、市政基础设施配套投资、建设、运营和管理；市政公用基础设施的特许经营；政府授权的国有资产运营、管理；以自有资产进行项目投资（不含金融、证券、期货等国家专项许可项目）；土地整理开发；普通货物进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下统称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本公司财务报表以持续经营为基础列报。

本公司自报告期末起 12 个月内不存在导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 三、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 2018 年 6 月 30 日的财务状况、2018 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### （一）会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### （二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本公司对会计要素进行计量时一般采用历史成本，当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

### （四）企业合并

#### 1. 企业合并的分类

本公司企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。非同一控制下的企业合并，指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企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。企业合并的方式分为控股合并、吸收合并及新设合并。

#### 2. 合并日的会计处理以及合并财务报表的编制方法

### （1）同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（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，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步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），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，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处于同一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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方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之和。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，应于发生时计入当

期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。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，体现为商誉价值。购买方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，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差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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，作为该项投资的初始投资成本。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

## **（五）合并财务报表的编制方法**

### **1. 合并财务报表范围的确定原则**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。合并范围包括本公司及被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

### **2. 合并财务报表编制的方法**

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。

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公

司相互之间发生的内部交易。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。子公司少数股东分担的子公司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，其余仍冲减少数股东权益。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

#### **（六）现金及现金等价物的确定标准**

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

#### **（七）外币业务及外币财务报表折算**

##### **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）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。

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. 外币财务报表折算方法

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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；所有者权益类项目除“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。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中和在利润表中“六、其他综合收益的税后净额”项下中“5.外币财务报表折算差额”项目单独列示。以外币表示的现金流量表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。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

## （八）金融工具

### 1. 金融工具的分类、确认和计量

金融工具划分为金融资产或金融负债。金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。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以及其他金融负债。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量分类进行：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；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或者衍生金融负债，按照成本计量；不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量，按照《企业会计准则第13

号——或有事项》确定的金额与初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

## 2. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据：金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。

本公司金融资产转移的计量：金融资产满足终止确认条件，应进行金融资产转移的计量，即将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，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，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

## 3. 金融负债终止确认条件

本公司金融负债终止确认条件：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

## 4. 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。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的相关规定执行。

层次划分具体表现为：金融工具存在活跃市场的，本公司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，本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。

## 5. 金融资产减值

本公司在资产负债表日对除以公允价值计量且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减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

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，单独进行减值测试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(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，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。已单项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。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，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的减值损失，不予转回。

### (九) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

#### 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	应收款项账面余额在 1,000.00 万以上，其他应收款账面余额在 100.00 万以上
------------------	--



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，有客观证据表明其发生了减值的，确认减值损失，计提坏账准备；单独测试未发生减值的，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
----------------------	---

## 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1：账龄组合	具有类似信用风险组合，包含经单项测试无风险的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：账龄组合	账龄分析法

### 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1.00	1.00
1 至 2 年（含 2 年）	3.00	3.00
2 至 3 年（含 3 年）	5.00	5.00
3 至 4 年（含 4 年）	10.00	10.00
4 至 5 年（含 5 年）	15.00	15.00
5 年以上	30.00	30.00

## 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

### （十）预付款项

本公司应收款项主要包括预付款项。在资产负债表日采用个别认定法，有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

### （十一）存货

#### 1. 存货的分类

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

#### 2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

#### 3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

#### **4. 存货的盘存制度**

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### **(十二) 长期股权投资**

#### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 本公司合并形成的长期股权投资，同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（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，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步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），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，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处于同一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，应分别冲减比较报表期间的年初留存收益或当期损益。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方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之和。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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。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，体现为商誉价值。购买方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，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差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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，作为该项投资的初始投资成本。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

(2) 除本公司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:

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资, 应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定。

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》的有关规定确定。

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》的有关规定确定。。

## 2. 后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算; 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, 投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

### (1) 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算的长期股权投资应当按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当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, 应当确认为当期投资收益。

### (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。

取得长期股权投资后, 应当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; 投资方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, 应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。被投资单位采用的会计政策及会

计期间与投资方不一致的，应当按照投资方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。

投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算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，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。

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. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。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。

重大影响是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

### 4. 长期股权投资核算方法的转换

公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

### 5. 处置长期股权投资

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，母公司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所有者权益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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。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，应当改按权益法核算，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。

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。

### 6. 减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （十三）投资性房地产

### 1. 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转

让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

## 2. 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

## （十四）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及构筑物	40.00	5.00	2.38
机器设备	10.00-30.00	5.00	3.17-9.50
运输设备	10.00	5.00	9.50
电子设备	5.00	5.00	19.00
其他设备	5.00	5.00	19.00

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值

损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；（5）租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### （十五）在建工程

#### 1. 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

#### 2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### 3. 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

### （十六）借款费用



### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2. 资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照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；（2）占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## （十七）无形资产

### 1. 无形资产的确认和计价方法

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。

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### 2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### 3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

### 4. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，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：（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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

### （十八）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间

受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### （十九）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至

损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

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：（1）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；（2）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. 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

## （二十）应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按票面利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

## （二十一）预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2. 预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （二十二）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

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。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，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. 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

### （二十三）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。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

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。

### （二十四）政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

### 1. 政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

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，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的，确认为与收益相关的政府补助。

### 2. 政府补助会计处理

#### (1) 取得政府补助的初始计量

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量。

#### (2) 政府补助的后续计量及终止确认

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：①用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### 3. 政府补助的返还

已确认的政府补助需要返还的，应当在需要返还的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

**2. 递延所得税资产的确认**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。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

**3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异**，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

## **(二十六) 租赁**

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

### **1. 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。

### **2. 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。

### **3. 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。

### **4. 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。

## **（二十七）划分为持有待售的资产**

### **1. 划分持有待售资产的依据**

同时满足下列条件：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

### **2. 持有待售资产的会计处理**

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额计量，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

## **（二十八）公允价值计量**

### **1. 公允价值初始计量**

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。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

### **2. 公允价值的估值技术**

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司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，才使用不可观察输入值。

### **3. 公允价值的层次划分**

本公司将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。

## 五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

### (一) 主要会计政策变更说明

本期无会计政策变更

### (二) 主要会计估计变更说明

本期无会计估计变更

### (三) 前期会计差错更正

本期无前期会计差错更正

## 六、税项

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	5%、6%、11%、16%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
地方水利建设基金	应纳流转税额	0.5%

## 七、企业合并及合并财务报表

### (一) 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例%	享有的表决权%	取得方式
1	日照市文化旅游集团有限公司	1	1	日照市	日照市	文化旅游项目开发	10,000.00	100.00	100.00	1
2	日照城投文化传媒有限公司	2	1	日照市	日照市	广告设计、制作等	1,000.00	100.00	100.00	1
3	日照香河美术馆有限公司	3	1	日照市	日照市	工艺美术品销售、展览展示服务	500.00	100.00	100.00	1
4	日照碧海蓝天文化传播有限公司	3	1	日照市	日照市	混乱策划	100.00	100.00	100.00	1
5	日照观海木屋酒店有限公司	3	1	日照市	日照市	酒店	200.00	100.00	100.00	1
6	日照市万平口景区管理运营有限公司	2	1	日照市	日照市	公共设施管理业	1,000.00	100.00	100.00	1

7	日照山河水矿泉水有限公司	2	1	日照市	日照市	山泉水生产、销售	102.00	51.00	51.00	1
8	日照市中健体育产业发展有限公司	2	1	日照市	日照市	游艇的维修及养护、游艇检测等	1,000.00	100.00	100.00	1
9	日照海之韵游泳中心运营有限公司	2	1	日照市	日照市	水上运动项目服务	1,000.00	100.00	100.00	1
10	日照市东夷小镇旅游开发有限公司	2	1	日照市	日照市	旅游项目开发	1,000.00	100.00	100.00	1
11	日照市万平口物业管理有限公司	1	1	日照市	日照市	物业管理服务	1,000.00	100.00	100.00	1
12	日照市日出东方海之秀旅游开发有限公司	2	1	日照市	日照市	文化旅游项目开发	100.00	100.00	100.00	1
13	日照尚城置业有限公司	1	1	日照市	日照市	房地产开发、商品房销售	3,000.00	100.00	100.00	1
14	日照城投建材有限公司	1	1	日照市	日照市	房地产开发、商品房销售	100.00	100.00	100.00	1
15	日照中城国济健康开发有限公司	2	1	日照市	日照市	建设及运营医疗健康综合体项目	10,000.00	51.00	51.00	1
16	日照市万平口园林工程有限公司	1	1	日照市	日照市	园林绿化	200.00	100.00	100.00	3
17	日照市万绿园林工程有限公司	1	1	日照市	日照市	园林绿化	1,000.00	100.00	100.00	1
18	日照青苹果置业有限公司	1	1	日照市	日照市	房地产开发	10,000.00	100.00	100.00	3
19	日照文创文化发展有限公司	2	1	日照市	日照市	房地产开发	500.00	100.00	100.00	3
20	日照城投资产运营有限公司	1	1	日照市	日照市	资产运营	1,000.00	100.00	100.00	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。

## (二) 本期新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体

### 1. 本期新纳入合并范围的主体

无

### 2. 本期不再纳入合并范围的主体

无

## (三) 本期合并报表范围的变更情况

无

## 八、合并财务报表重要项目注释

(以下注释项目除特别注明之外，“年初”指2018年1月1日，“期末”指2018年6月30

日，“上期”指2017年1-6月，“本期”指2018年1-6月。）

### (一) 货币资金

#### 1.

#### 2.

#### 3. 货币资金分类列示

项 目	期末余额			年初余额		
	原币金额	折算	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
库存现金：	62,878.88	1.00	62,878.88	77,197.40	1.00	77,197.40
其中：人民币	62,878.88	1.00	62,878.88	77,197.40	1.00	77,197.40
银行存款：	589,416,717.19	1.00	589,416,717.19	641,055,152.02	1.00	641,055,383.49
其中：人民	589,416,717.19	1.00	589,416,717.19	641,055,116.97	1.00	641,055,116.97
其他货币资	55,776,794.84	1.00	55,776,794.84	26,037,768.70	1.00	26,037,768.70
其中：人民币	55,776,794.84	1.00	55,776,794.84	26,037,768.70	1.00	26,037,768.70
<b>合 计</b>	<b>645,256,390.91</b>	<b>1.00</b>	<b>645,256,390.91</b>	<b>667,170,118.12</b>	<b>1.00</b>	<b>667,170,349.59</b>

#### 4. 其他货币资金明细

项 目	期末余额	年初余额
保函保证金	25,044,445.44	25,037,768.70
银行承兑保证金	29,732,349.40	
信托融资保障基金	1,000,000.00	1,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>55,776,794.84</b>	<b>26,037,768.70</b>

### (二) 应收票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,850,000.00
<b>合计</b>		<b>1,850,000.00</b>

### (三) 应收账款

#### 1. 应收账款按种类列示

种类	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								

种类	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	977,161,976.29	100.00	10,283,950.76	1.05	837,446,477.59	100.00	8,751,187.90	1.04
其中：组合按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	977,161,976.29	100.00	10,283,950.76	1.05	837,446,477.59	100.00	8,751,187.90	1.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
<b>合计</b>	<b>977,161,976.29</b>	<b>100.00</b>	<b>10,283,950.76</b>	<b>1.05</b>	<b>837,446,477.59</b>	<b>100.00</b>	<b>8,751,187.90</b>	<b>1.04</b>

## 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1年以内(含1年)	964,464,199.30	98.70	9,641,119.97	828,471,774.61	98.93	8,284,716.80
1至2年(含2年)	9,571,806.99	0.98	286,655.90	7,684,329.26	0.92	230,530.83
2至3年(含3年)	1,925,391.28	0.20	96,027.61	140,429.00	0.02	7,021.44
3至4年(含4年)	78,493.00	0.01	5,628.00	580,323.00	0.07	58,032.30
4至5年(含5年)	552,464.00	0.06	83,632.75			
5年以上	569,621.72	0.06	170,886.52	569,621.72	0.07	170,886.53
<b>合计</b>	<b>977,161,976.29</b>	<b>100.00</b>	<b>10,283,950.76</b>	<b>837,446,477.59</b>	<b>100.00</b>	<b>8,751,187.90</b>

## 2. 应收账款中持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位情况

本期末应收账款中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位。

## 5. 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
日照市财政局	非关联方	958,218,777.18	2年以内	98.06

日照市中加国际健康管理中心	非关联方	3,000,000.00	1—2年	0.31
山东匹克建筑装饰有限公司	非关联方	1,465,201.50	1—2年	0.15
山海天城建开发公司	非关联方	1,151,294.32	2-3年	0.12
日照道德霖文化传播有限公司	非关联方	1,081,600.00	1年以内	0.11
合 计	—	964,916,873.00		98.75

#### (四) 预付款项

##### 1. 预付款项账龄列示

账 龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1年以内(含1年)	185,663,213.83	96.03		45,926,396.29	96.34	
1至2年(含2年)	5,938,727.30	3.07		233,782.27	0.49	
2至3年(含3年)	233,160.00	0.12		1,500,000.00	3.15	
3年以上	1,508,600.00	0.78		8,600.00	0.02	
合 计	193,343,701.13	100.00		47,668,778.56	100.00	

##### 2. 截至2018年6月30日,预付款项金额较大单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额的比例%	预付时间	未结算原因
太公宾馆	非关联方	56,460,000.00	29.20	1年以内	未到结算期
碧海路改线项目	非关联方	50,000,000.00	25.86	1年以内	未到结算期
日照科技文化中心	非关联方	19,210,881.00	9.94	1年以内	未到结算期
土地款	非关联方	18,220,000.00	9.42	1年以内	未到结算期
体育公园	非关联方	7,040,940.00	3.64	1年以内	未到结算期
合 计	—	150,931,821.00	78.06	—	—

##### 3. 账龄超过一年以上未计提坏账准备原因说明

期末预付款项经个别认定法测试,未出现减值情形,不需计提减值准备。

##### 4. 预付款项中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位情况

#### (五) 其他应收款

##### 1. 其他应收款按种类列示

种类	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重								

种类	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	925,793,404.80	100.00	18,329,807.60	1.98	1,074,234,775.95	100.00	15,469,006.65	1.44
其中：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	925,793,404.80	100.00	18,329,807.60	1.98	1,074,234,775.95	100.00	15,469,006.65	1.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
<b>合计</b>	<b>925,793,404.80</b>	<b>100.00</b>	<b>18,329,807.60</b>	<b>1.98</b>	<b>1,074,234,775.95</b>	<b>100.00</b>	<b>15,469,006.65</b>	<b>1.44</b>

### 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1年以内(含1年)	326,455,909.20	35.26	1,272,742.70	941,950,130.51	87.69	9,490,181.67
1至2年(含2年)	504,525,472.45	54.50	9,079,936.06	90,569,295.01	8.43	2,649,293.84
2至3年(含3年)	89,066,332.11	9.62	7,398,889.73	9,806,178.23	0.91	490,308.91
3至4年(含4年)	5,672,291.04	0.61	567,229.11	31,893,172.20	2.97	2,836,822.23
4至5年(含5年)	73,400.00	0.01	11,010.00	16,000.00	0.00	2,400.00
5年以上	-	-	-			
<b>合计</b>	<b>925,793,404.80</b>	<b>100.00</b>	<b>18,329,807.60</b>	<b>1,074,234,775.95</b>	<b>100.00</b>	<b>15,469,006.65</b>

### 2. 其他应收款中持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位情况

本期末其他应收款中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位。

### 3. 其他应收款金额较大单位情况

单位名称	款项性质	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
新东港控股集团有限公司	往来款	非关联方	630,522,500.00	2年以内	68.11
日照兴业房地产开发有限公司	往来款	非关联方	160,000,000.00	1-2年	17.28
日照市东港区国有资产经营中心	土地保证金	非关联方	81,528,833.00	1-4年	8.81
<b>合计</b>	—	—	<b>872,051,333.00</b>	—	<b>94.20</b>

**(六) 存货**

存货项目	期末数			年初数		
	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	154,654.93		154,654.93	75,442.36		75,442.36
低值易耗品	14,737.80		14,737.80	8,418.00		8,418.00
开发成本	5,101,820,498.40		5,101,820,498.40	4,805,039,214.21		4,805,039,214.21
库存商品	19,532,411.71		19,532,411.71	9,088,636.19		9,088,636.19
<b>合计</b>	<b>5,121,522,302.84</b>		<b>5,121,522,302.84</b>	<b>4,814,211,710.76</b>		<b>4,814,211,710.76</b>

**(七) 其他流动资产**

项目	期末余额	年初余额
委托贷款	300,000,000.00	300,000,000.00
理财产品	84,500,000.00	86,000,000.00
待抵扣税金	120,568,670.17	73,935,350.10
<b>合计</b>	<b>505,068,670.17</b>	<b>459,935,350.10</b>

**(八) 可供出售金融资产情况**

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债券工具						
可供出售权益工具	540,100,000.00		540,100,000.00	540,100,000.00		540,100,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	540,100,000.00		540,100,000.00	540,100,000.00		540,100,000.00
其他						
<b>合计</b>	<b>540,100,000.00</b>		<b>540,100,000.00</b>	<b>540,100,000.00</b>		<b>540,100,000.00</b>

**(九) 长期股权投资****1. 长期股权投资分类**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对联营企业投资		1,470,000.00		1,470,000.00
对合营企业投资	176,568,719.38	10,000,000.00	16,893,343.97	169,675,375.41
小计	176,568,719.38	11,470,000.00	16,893,343.97	171,145,375.41
减：长期股权投资减值准备				
<b>合计</b>	<b>176,568,719.38</b>	<b>11,470,000.00</b>	<b>16,893,343.97</b>	<b>171,145,375.41</b>

## 2. 长期股权投资明细



被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	本期增减变动								
				追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
<b>① 联营企业</b>		<b>1,470,000.00</b>		<b>1,470,000.00</b>								
日照市德天文化旅游发展有限公司	权益法	1,470,000.00		1,470,000.00								
<b>② 合营企业</b>		<b>160,000,000.00</b>	<b>176,568,719.38</b>	<b>10,000,000.00</b>		<b>-9,332,616.37</b>	<b>-7,560,727.60</b>					
日照常春藤股权投资基金合伙企业	权益法	100,000,000.00	141,242,582.05			1,678,759.81	-7,560,727.60					
日照市山泽海洋旅游产业开发有限公司	权益法	50,000,000.00	35,326,137.33			-11,011,376.18						
日照市大暖帐诗茶小镇旅游开发有限公司	权益法	10,000,000.00		10,000,000.00								
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>161,470,000.00</b>	<b>176,568,719.38</b>	<b>11,470,000.00</b>		<b>-9,332,616.37</b>	<b>-7,560,727.60</b>					

(续)

被投资单位	期末余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	期末减值准备
<b>① 联营企业</b>	<b>1,470,000.00</b>				
日照市德天文化旅游发展有限公司	1,470,000.00	49.00	49.00		
<b>② 合营企业</b>	<b>169,675,375.41</b>				
日照常春藤股权投资基金合伙企业	135,360,614.26	33.33	33.33		
日照市山泽海洋旅游产业开发有限公司	24,314,761.15	50.00	50.00		
日照市大暖帐诗茶小镇旅游开发有限公司	10,000,000.00	40.00	40.00		
<b>合计</b>	<b>171,145,375.41</b>			<b>—</b>	

## (十) 固定资产

固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下

项 目	年初余额	本期增加额			本期减少 额	期末余额
		购置	在建转入	本期计提	处置或报 废	
<b>一、原价合 计</b>	<b>1,534,653,947.98</b>	<b>964,383.46</b>	<b>2,032,055.02</b>		<b>9,600.00</b>	<b>1,537,640,786.46</b>
房屋及构筑物	1,373,311,538.12	94,030.09	1,305,023.11			1,374,710,591.32
机器设备	18,502,195.95	22,594.20			9,600.00	18,515,190.15
运输设备	11,172,863.38					11,172,863.38
电子设备	9,567,984.66	292,306.83	315,628.56			10,175,920.05
其他设备	122,099,365.87	555,452.34	411,403.35			123,066,221.56
<b>二、累计折 旧合计</b>	<b>222,143,729.49</b>			<b>22,892,651.77</b>	<b>152.00</b>	<b>245,036,229.26</b>
房屋及构筑物	168,291,245.02			15,585,027.38		183,876,272.40
机器设备	7,652,700.45			762,699.14	152.00	8,415,247.59
运输设备	6,778,335.78			1,171,477.82		7,949,813.60
电子设备	4,797,714.32			1,113,520.85		5,911,235.17
其他设备	34,623,733.92			4,259,926.58		38,883,660.50
<b>三、固定资 产减值准备 累计金额合 计</b>						
房屋及构筑物						
机器设备						
运输设备						
电子设备						
其他设备						
<b>四、固定资 产账面价值 合计</b>	<b>1,312,510,218.49</b>					<b>1,292,604,557.20</b>
房屋及构筑物	1,205,020,293.10					1,190,834,318.92
机器设备	10,849,495.50					10,099,942.56
运输设备	4,394,527.60					3,223,049.78

项 目	年初余额	本期增加额			本期减少 额	期末余额
		购置	在建转入	本期计提	处置或报 废	
电子设备	4,770,270.34					4,264,684.88
其他设备	87,475,631.95					84,182,561.06

## (十一) 在建工程

## 1. 在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值
水上公园项目	1,502,543,005.84		1,502,543,005.84	1,552,778,626.03		1,552,778,626.03
万平口广场	6,561,669.13		6,561,669.13	5,742,414.40		5,742,414.40
太公宾馆	1,530,869.48		1,530,869.48	30,220,189.88		30,220,189.88
蓝海酒店	245,283.02		245,283.02	245,283.02		245,283.02
游客服务中心	816,241.35		816,241.35	793,741.35		793,741.35
市人才公寓	1,495,628.76		1,495,628.76			
海天俱乐部项目	301,429,959.85		301,429,959.85			
长城俱乐部项目	218,706,700.12		218,706,700.12			
其他零星工程	4,469,343.96		4,469,343.96	1,894,136.96		1,894,136.96
<b>合 计</b>	<b>2,037,798,701.51</b>		<b>2,037,798,701.51</b>	<b>1,591,674,391.64</b>		<b>1,591,674,391.64</b>

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少
水上公园项目	1,552,778,626.03	63,883,036.30		114,118,656.49
万平口广场	5,742,414.40	2,124,277.84	1,305,023.11	
太公宾馆	30,220,189.88	310,679.60		29,000,000.00
蓝海酒店	245,283.02			
游客服务中心	793,741.35	22,500.00		
市人才公寓		1,495,628.76		
海天俱乐部项目		301,429,959.85		
长城俱乐部项目		218,706,700.12		
其他零星工程	1,894,136.96	2,575,207.00		
<b>合 计</b>	<b>1,591,674,391.64</b>	<b>590,547,989.47</b>	<b>1,305,023.11</b>	<b>143,118,656.49</b>

(续)

项目名称	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	期末余额
水上公园项目				自筹	1,502,543,005.84
万平口广场				自筹	6,561,669.13
太公宾馆				自筹	1,530,869.48
蓝海酒店				自筹	245,283.02
游客服务中心				自筹	816,241.35
市人才公寓				自筹	1,495,628.76
海天俱乐部项目				自筹	301,429,959.85
长城俱乐部项目				自筹	218,706,700.12
其他零星工程				自筹	4,469,343.96
<b>合 计</b>					<b>2,037,798,701.51</b>

## (十二) 无形资产

项 目	广告收益权	道旗收益权	海域使用权	软件	土地使用权	合计
<b>一、账面原值</b>	31,200,000.00	44,750,000.00	12,436,285.20	2,402,204.43	285,962,721.49	376,751,211.12
1. 年初余额						
2. 本期增加金额				347,954.71		347,954.71
(1) 购置				347,954.71		347,954.71
(2) 内部研发						
(3) 企业合并 增加						
(4) 财政划拨						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	31,200,000.00	44,750,000.00	12,436,285.20	2,750,159.14	285,962,721.49	377,099,165.83
<b>二、累计摊销</b>						
1. 年初余额	4,030,000.00	5,120,312.50	804,126.01	962,093.40	1,229,947.18	12,146,479.09
2. 本期增加金额						
(1) 摊销	390,000.00	559,375.02	248,725.68	246,634.24	3,689,841.54	5,134,576.48
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	4,420,000.00	5,679,687.52	1,052,851.69	1,208,727.64	4,919,788.72	17,281,055.57
<b>三、减值准备</b>						
1. 年初余额						
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						
<b>四、账面价值</b>						

项 目	广告收益权	道旗收益权	海域使用权	软件	土地使用权	合计
1. 期末账面价值	26,780,000.00	39,070,312.48	11,383,433.51	1,541,431.50	281,042,932.77	359,818,110.26
2. 年初账面价值	27,170,000.00	39,629,687.50	11,632,159.19	1,440,111.03	284,732,774.31	364,604,732.03

## (十三) 商誉

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
日照市万平口园林工程有限公司	1,669,437.33					1,669,437.33
<b>合 计</b>	<b>1,669,437.33</b>					<b>1,669,437.33</b>

## (十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	6,849,033.40	27,396,133.60	5,791,834.11	23,167,336.44
资产减值准备	6,849,033.40	27,396,133.60	5,791,834.11	23,167,336.44
二、递延所得税负债	10,254,897.50	41,019,590.00	12,145,081.91	48,580,327.62
其他综合收益	10,254,897.50	41,019,590.00	12,145,081.91	48,580,327.62

## (十五) 资产减值准备明细

项 目	年初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	24,220,194.55	4,393,563.81			28,613,758.36
<b>合 计</b>	<b>24,220,194.55</b>	<b>4,393,563.81</b>			<b>28,613,758.36</b>

## (十六)

## (十七)

## (十八) 所有权受到限制的资产

抵押人	抵押物(质押物)	所有权证	位置	面积(平方米)	抵押金额
日照城投集团	清华紫光地块	日国用(2013)第000865号	东营路以北, 济宁路以东	85,333.20	319,200,000.00
日照尚城置业	海曲人家土地	日东国用(2013)第000945号	日照市山东路以南、济南路以北、艳阳路以西	18,184.60	49,953,100.00
日照尚城置业	海曲人家土地	日东国用(2013)第000946号	日照市山东路以南、济南路以北、艳阳路以西	10,726.10	29,464,600.00

日照尚城置业	C 中心土地	日国用(2014)第000225号	日照市威海路以东、淄博路以南	10,223.70	94,487,400.00
日照尚城置业	海曲人家房产	日房权证市字第20150327053	日照市山东路南艳阳路西海曲人家特色街(幢号:00A)	2,512.19	25,121,900.00
日照尚城置业	海曲人家房产	日房权证市字第20150327055	日照市山东路南艳阳路西海曲人家特色街(幢号:00B)	2,509.17	25,091,700.00
日照尚城置业	海曲人家房产	日房权证市字第20150330001	日照市山东路南艳阳路西海曲人家特色街(幢号:00C)	1,368.08	13,680,800.00
日照尚城置业	海曲人家房产	日房权证市字第20150330002	日照市山东路南艳阳路西海曲人家特色街(幢号:00D)	4,033.41	40,334,100.00
日照尚城置业	海曲人家房产	日房权证市字第20150327052	日照市山东路南,艳阳路西(海曲人家特色街)(幢号:00E)	4,020.59	40,205,900.00
日照尚城置业	海曲人家房产	日房权证市字第20150327054	日照市山东路南,艳阳路西(海曲人家特色街)(幢号:00F)	3,060.56	30,605,600.00
日照青苹果置业	青苹果置业土地	日国用(2014)第003837号	日照市学苑路以北、济宁路以东、烟台路以西	61,289.90	151,386,100.00
日照城投集团	图书馆土地及房产	鲁(2016)日照市不动产权第0000777号	日照市济南路以北、菏泽路以西001栋101号	土地33968/房屋52893.97	503,210,000.00
日照城投集团	海域使用权	国海证2015C37110206963号	奥林匹克水运基地内	627,029.00	389,638,300.00
日照城投集团	万平口景区土地1	鲁(2017)日照市不动产权第0018503号	日照市海曲东路南侧	223,006.50	134,472,919.50
日照城投集团	万平口景区土地2	鲁(2017)日照市不动产权第0018476号	日照市海曲东路南侧	66,667.00	40,200,201.00
			合计	1,119,964.00	1,887,052,620.50

## (十九) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
公益性生物资产	274,934,866.50	274,934,866.50
合计	<b>274,934,866.50</b>	<b>274,934,866.50</b>

## (二十) 短期借款

## 1. 短期借款分类列示

借款条件	期末余额	年初余额
保证借款	300,000,000.00	100,000,000.00

借款条件	期末余额	年初余额
抵押+保证借款		300,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>300,000,000.00</b>	<b>400,000,000.00</b>

## 2. 保证借款

贷款单位	借款余额	保证人
日照银行	100,000,000.00	日照机场建设投资有限公司
西部信托—莱商银行	100,000,000.00	日照市城市建设投资集团有限公司
济宁银行	100,000,000.00	日照市城市建设投资集团有限公司
<b>合计</b>	<b>300,000,000.00</b>	

## (二十一) 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	38,502,349.40	
<b>合计</b>	<b>38,502,349.40</b>	

## (二十二) 应付账款

### 1. 应付账款账龄列示

项 目	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	52,476,257.39	55.34	45,094,991.66	53.27
1至2年(含2年)	19,288,910.16	20.34	17,357,880.00	20.51
2至3年(含3年)	2,349,779.45	2.48	10,538,548.59	12.45
3年以上	20,705,479.72	21.84	11,654,989.96	13.77
<b>合 计</b>	<b>94,820,426.72</b>	<b>100.00</b>	<b>84,646,410.21</b>	<b>100.00</b>

### 2. 应付账款前五名

债权单位名称	与本公司关系	所欠金额	账龄	未偿还原因
中建八局第二建设有限公司	非关联方	12,917,100.30	3年以上	未结算工程款
日照德润建筑公司	非关联方	11,712,012.01	1-2年	未结算工程款
日照市东港区秦楼街道董家滩村民委员会	非关联方	8,300,000.00	1年以内	未结算工程款
山东锦华建设集团有限公司	非关联方	2,504,500.00	3年以上	未结算工程款
深圳市卓宝科技股份有限公司	非关联方	2,307,275.00	1年以内	未结算工程款
<b>合 计</b>	<b>—</b>	<b>37,740,887.31</b>		<b>—</b>

### 3. 本报告期应付账款中应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位情况

本报告期应付账款中无应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位。

## (二十三) 预收款项

## 1. 预收款项账龄列示

项 目	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	590,475,585.59	42.45	939,581,253.00	99.98
1至2年(含2年)	800,550,558.00	57.55	193,100.00	0.02
<b>合 计</b>	<b>1,391,026,143.59</b>	<b>100.00</b>	<b>939,774,353.00</b>	<b>100.00</b>

## 2. 预收款项中无预收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方情况

## (二十四) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,773,895.63	27,855,809.94	35,099,266.00	530,439.57
二、离职后福利-设定提存计划	216,317.61	2,941,266.99	2,716,030.84	441,553.76
<b>合 计</b>	<b>7,990,213.24</b>	<b>30,797,076.93</b>	<b>37,815,296.84</b>	<b>971,993.33</b>

## 2. 短期薪酬

短期薪酬项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,534,651.97	23,783,532.46	30,966,887.27	351,297.16
职工福利费	1,400.00	573,342.16	573,342.16	1,400.00
社会保险费	99,654.19	808,898.42	908,552.64	-0.03
其中：医疗保险费	75,984.45	617,288.01	693,272.49	-0.03
工伤保险费	13,479.92	85,081.56	98,561.48	
生育保险费	10,189.82	106,528.85	116,718.67	
补充医疗保险费				
住房公积金	115,505.39	1,936,904.20	1,870,478.68	181,930.91
工会经费和职工教育经费	22,684.08	522,941.24	549,813.78	-4,188.46
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬		230,191.46	230,191.47	-0.01
<b>合 计</b>	<b>7,773,895.63</b>	<b>27,855,809.94</b>	<b>35,099,266.00</b>	<b>530,439.57</b>

## 3. 离职后福利

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	205,150.76	2,853,290.69	2,617,173.31	441,268.14
企业年金缴费		7,023.52	7,023.52	-
失业保险费	11,166.85	80,952.78	91,834.01	285.62
<b>合 计</b>	<b>216,317.61</b>	<b>2,941,266.99</b>	<b>2,716,030.84</b>	<b>441,553.76</b>



## (二十五) 应交税费

税 种	期末余额	年初余额
增值税	912,125.91	484,355.15
城建税	20,947.65	207,155.82
教育费附加	8,977.56	88,781.06
个人所得税	262,117.08	338,256.81
地方教育附加	5,985.06	59,187.38
地方水利建设基金	1,723.04	15,032.23
土地使用税	2,590,826.16	6,980,818.31
企业所得税	21,848,133.57	59,350,029.90
文化事业建设基金	803.65	5,610.00
印花税	0.02	0.02
房产税	493,954.05	601,235.09
土地增值税	6,765.87	1,646,309.95
资源税		5,798.67
车船使用税	-986.64	
<b>合 计</b>	<b>26,151,372.98</b>	<b>69,782,570.39</b>

## (二十六) 应付利息

项 目	期末余额	年初余额
项目长期贷款利息		1,236,721.50
企业债券利息	28,708,722.22	27,872,500.00
短期融资券利息	11,607,316.67	
长期应付款项目利息		10,056,242.78
<b>合 计</b>	<b>40,316,038.89</b>	<b>39,165,464.28</b>

## (二十七) 其他应付款

## 1. 其他应付款账龄列示

项 目	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	653,370,767.57	88.35	807,891,227.40	96.93
1至2年(含2年)	69,113,220.00	9.35	22,389,320.69	2.69
2至3年(含3年)	15,790,023.86	2.14	577,103.25	0.07
3年以上	1,275,896.79	0.17	2,653,700.58	0.31
<b>合 计</b>	<b>739,549,908.22</b>	<b>100.00</b>	<b>833,511,351.92</b>	<b>100.00</b>

## 2. 其他应付款中无应付持有公司5%(含5%)表决权股份的股东单位或关联方情况

## 3. 金额较大的其他应付款

单位名称	金额	其他应付款性质或内容
北京路威海路项目款	460,000,000.00	往来款
<b>合 计</b>	<b>460,000,000.00</b>	

**(二十八) 一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	1,000,000.00	1,000,000.00
1年内到期的长期应付款		14,000,000.00
一年内到期的应付债券	280,000,000.00	280,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>281,000,000.00</b>	<b>295,000,000.00</b>

**(二十九) 其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
18日照城投 CP001	510,000,000.00	
<b>合 计</b>	<b>510,000,000.00</b>	

**(三十) 长期借款****1. 长期借款分类列示**

借款条件	期末余额	年初余额
抵押借款	15,000,000.00	15,000,000.00
保证借款+抵押借款	857,000,000.00	1,043,000,000.00
保证借款	108,000,000.00	108,000,000.00
	491,544,900.00	491,544,900.00
抵押+质押+保证	150,000,000.00	
保证借款+质押借款	200,000,000.00	200,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>1,821,544,900.00</b>	<b>1,857,544,900.00</b>

**2. 抵押借款、保证借款**

贷款单位	借款余额	抵押物	质押物	保证人
中国建设银行日照市支行	15,000,000.00	土地使用权（开发成本）		
中国农业发展银行日照分行	641,000,000.00	土地使用权（开发成本）		日照港集团有限公司
中国农发重点建设基金有限公司	20,000,000.00			日照市经济开发投资公司
中国光大银行股份有限公司青岛分行	216,000,000.00	土地使用权（开发成本）		日照市文化旅游集团有限公司

贷款单位	借款余额	抵押物	质押物	保证人
华夏银行股份有限公司日照分行	88,000,000.00			日照市城市建设投资集团有限公司
中国工商银行股份有限公司日照市中支行	100,000,000.00	海域使用权（无形资产）	景区收费权	日照市万平口景区管理运营有限公司、日照市城市建设投资集团有限公司
中国工商银行股份有限公司日照市中支行	50,000,000.00	海域使用权	门票收入	日照市城市建设投资集团有限公司
中国工商银行（欧洲）有限公司布鲁塞尔分行	491,544,900.00			北京银行股份有限公司济南分行
中国建设银行日照市中支行	200,000,000.00		日照城市建设投资集团有限公司持有日照银行股份有限公司的股权	日照港集团有限公司
<b>合计</b>	<b>1,821,544,900.00</b>			

### （三十一） 应付债券

#### 1. 应付债券情况

项 目	期末余额	期初余额
2015年日照市城市建设投资集团有限公司公司债券	477,257,142.86	476,628,571.43
16日照城投MTN001	200,000,000.00	200,000,000.00
天津银行债权融资计划	450,000,000.00	450,000,000.00
2013年日照市城市建设投资集团有限公司公司债券	160,000,000.00	320,000,000.00
<b>合计</b>	<b>1,287,257,142.86</b>	<b>1,446,628,571.43</b>

#### 2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本期发行	按面值计提利息	一年内到期的非流动负债调减	本期偿还	期末余额
15日照债	600,000,000.00	2015/12/7	7年	595,200,000.00	596,080,320.00		1,176,822.86	120,000,000.00		477,257,142.86
16日照城投MTN001	200,000,000.00	2016/9/29	3年	200,000,000.00	200,000,000.00					200,000,000.00
天津银行债权融资计划	450,000,000.00	2016/12/22	3年	450,000,000.00	450,000,000.00					450,000,000.00

13日照 债	800,000,000.00	2013/6/6	7 年	800,000,000.00	480,000,000.00		160,000,000.00	160,000,000.00	160,000,000.00
<b>合计</b>	<b>2,050,000,000.00</b>			<b>2,045,200,000.00</b>	<b>1,726,080,320.00</b>	<b>1,176,822.86</b>	<b>280,000,000.00</b>	<b>160,000,000.00</b>	<b>1,287,257,142.86</b>

**(三十二) 长期应付款**

项 目	期末余额	年初余额
日照市经济开发投资公司	479,000,000.00	472,000,000.00
日照市财政局	1,074,000,000.00	1,074,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>1,553,000,000.00</b>	<b>1,546,000,000.00</b>

**(三十三) 专项应付款**

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
图书馆建设资金	125,220,000.00			125,220,000.00
水上公园财政专项资金	7,305,822.20			7,305,822.20
政府置换债券资金	12,000,000.00			12,000,000.00
水上公园潮汐发电资金	3,000,000.00			3,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>147,525,822.20</b>			<b>147,525,822.20</b>

**(三十四) 实收资本**

投资者名称	年初账面余额		本期 增加	本期 减少	期末账面余额	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例
日照市人民政府国有资产监督管理委员会	500,000,000.00	100.00			500,000,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>500,000,000.00</b>	<b>100.00</b>			<b>500,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

**(三十五) 资本公积**

项目	年初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
资本溢价	3,199,154,470.99			3,199,154,470.99
<b>合计</b>	<b>3,199,154,470.99</b>			<b>3,199,154,470.99</b>

**(三十六) 其他综合收益****1、其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况**

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后金额	税前金额	所得税	税后金额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益						
1. 重新计量设定收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	<b>-7,560,737.59</b>	<b>-1,890,184.40</b>	<b>-5,670,553.19</b>					
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	-7,560,737.59	-1,890,184.40	-5,670,553.19					
减：前期计入其他综合收益当期转入损益								
小计	<b>-7,560,737.59</b>	<b>-1,890,184.40</b>	<b>-5,670,553.19</b>					
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益								
减：前期计入其他综合收益当期转入损益								
小计								
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益								
减：前期计入其他综合收益当期转入损益								
小计								
4. 现金流量套期损益的有效部分								
转为被套期项目初始确认金额的调整额								
减：前期计入其他综合收益当期转入损益								
小计								
5. 外币财务报表折算差额								
减：前期计入其他综合收益当期转入损益								
小计								
三、其他综合收益合计	<b>-7,560,737.59</b>	<b>-1,890,184.40</b>	<b>-5,670,553.19</b>					

## 2、其他综合收益各项目的调节情况

项目	重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	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	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	可供出售金融资产公允价值变动损益	持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	现金流量套期损益的有效部分	外币财务报表折算差额	其他	小计
一、上年年									

初余额									
二、上年增 减变动金额 (减少以 “-”填 列)			36,435,245.71						36,435,245.71
三、本年年 初余额			36,435,245.71						36,435,245.71
四、本年增 减变动金额 (减少以 “-”填 列)			-5,670,553.19						-5,670,545.70
五、本年年 末余额			<b>30,764,692.52</b>						<b>30,764,692.52</b>

## (三十七) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	76,888,630.65			76,888,630.65
<b>合计</b>	<b>76,888,630.65</b>			<b>76,888,630.65</b>

## (三十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本期年初余额	638,428,058.01	557,228,902.00
本期增加额	22,338,487.55	107,130,500.24
其中：本期净利润转入	22,338,487.55	107,130,500.24
其他调整因素		
本期减少额		25,931,344.23
其中：本期提取盈余公积		13,317,284.45
本期提取一般风险准备		
本期对所有者（或股东）的分配		12,614,059.78
转增资本		
其他		
本期期末余额	<b>660,766,545.56</b>	<b>638,428,058.01</b>

## (三十九) 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入和营业成本明细列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	233,516,912.25	212,928,099.25	171,489,713.76	74,662,518.65
主营业务	233,516,912.25	212,928,099.25	171,489,713.76	74,662,518.65
其他业务小计	13,607,744.66	311,586.72		
其他业务	13,607,744.66	311,586.72		
<b>合 计</b>	<b>247,124,656.91</b>	<b>213,239,685.97</b>	<b>171,489,713.76</b>	<b>74,662,518.65</b>

## 2. 主营业务按产品分项列示

产品或劳务名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国有资产使用费收入	9,428.58	190,582.63	307,428.52	5,226,956.37
旅游服务收入	12,136,216.90	9,654,294.26	14,835,442.86	8,345,453.53
物业管理收入	13,448,814.97	14,167,761.71	6,651,530.14	7,762,200.43
游泳馆运营收入	2,413,598.58	3,525,785.30	941,693.75	649,777.75
广告传媒收入	396,910.67	132,202.06	4,573,483.13	569,560.28
园林工程收入	15,894,888.06	14,935,650.93	4,135,905.18	3,772,422.50
建材销售收入	3,386,273.53	3,074,119.50	16,748,879.78	15,078,062.50
土地整理开发收入	147,250,000.00	132,525,000.00		
其他收入	38,580,780.96	34,722,702.86	123,295,350.4	33,258,085.29
<b>合 计</b>	<b>233,516,912.25</b>	<b>212,928,099.25</b>	<b>171,489,713.76</b>	<b>74,662,518.65</b>

## (四十) 税金及附加

项 目	计缴标准	本期发生额	上期发生额
文化事业建设基金	3.00%	8,384.41	63,632.82
城市维护建设税	7.00%	698,907.89	774,942.53
教育费附加	3.00%	296,984.90	333,611.13
地方教育附加	2.00%	195,883.32	221,710.75
地方水利建设基金	0.50%	56,142.67	141,690.26
房产税	12%、1.2%	527,896.91	36,319.99
土地使用税		3,054,109.62	2,219,355.92
印花税		647,300.00	708,311.62
车船使用税		3,631.08	840.00
资源税		3,454.02	5,304.04
土地增值税		3,091,794.95	3,276,576.56
残保金		86,000.00	
<b>合 计</b>		<b>8,670,489.77</b>	<b>7,782,295.62</b>

## (四十一) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	153,237.89	76,778.15
折旧费	92,849.81	116,793.93
无形资产摊销	7,750.02	292,541.63
邮电费	1,286.79	2,785.38
物业费	582,595.17	133,964.02
办公费	7,071.74	1,613.00
装修装饰费	2,570.00	6,044.31
业务宣传费	778,614.36	950,538.54
低值易耗品摊销	35,223.99	58,505.00
咨询费		1,581,429.00
其他	227,839.67	17,258.94
差旅费	12,235.84	
通讯费	825.45	
<b>合 计</b>	<b>1,902,100.73</b>	<b>3,262,077.98</b>

**(四十二) 管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,227,262.96	19,193,142.49
办公费	286,878.77	149,841.05
招待费	1,458.00	6,098.00
差旅费	482,122.33	112,783.91
邮电费	190,226.32	123,103.29
交通车辆费	389,629.97	171,177.26
物业费	1,456,213.83	624,415.08
工会经费	1,800.00	
业务宣传费	2,494,054.03	1,086,934.12
中介费	5,491,577.88	1,074,451.48
折旧费	22,724,574.16	41,675,606.61
摊销费	5,136,303.49	1,295,665.64
劳动保护费	22,553.61	77,087.00
低值易耗品	290,994.52	40,595.83
开办费	472,787.10	
其他	1,376,168.39	666,862.45
<b>合 计</b>	<b>68,044,605.36</b>	<b>66,297,764.21</b>

**(四十三) 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	51,288,161.27	66,821,722.83



项 目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	2,997,835.29	3,936,767.13
汇兑损失	201.03	
减：汇兑收益		
手续费支出	10,436,581.46	3,152,731.56
其他支出	100.00	
<b>合 计</b>	<b>58,727,208.47</b>	<b>66,037,687.26</b>

**(四十四) 资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	4,393,563.81	-1,666,036.25
<b>合 计</b>	<b>4,393,563.81</b>	<b>-1,666,036.25</b>

**(四十五) 投资收益**

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
短期理财产品投资收益	5,948,821.80	2,680,889.00
权益法核算的长期股权投资收益	-9,332,616.37	-1,331,709.93
<b>合计</b>	<b>-3,383,794.57</b>	<b>1,349,179.07</b>

**(四十六) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
体育场馆低收费补助金	2,130,000.00	
中央旅游发展基金补贴	185,500.00	
省级旅游发展专项资金	68,600.00	
拆迁补偿补贴	150,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>152,384,100.00</b>	

**(四十七) 营业外收入**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	金额	计入当期非经营损益的金额	金额	计入当期非经营损益的金额
非流动资产处置利得合计				
其中：固定资产处置利得				
罚款收入	74,011.30	74,011.30	50,620.00	50,620.00
政府补助			61,893,392.00	61,893,392.00
其他	179,043.44	179,043.44	305,439.46	305,439.46
<b>合 计</b>	<b>253,054.74</b>	<b>253,054.74</b>	<b>62,249,451.46</b>	<b>62,249,451.46</b>

**(四十八) 营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及各项违约金支出	2,166.66	2,166.66	269,394.63	269,394.63
对外捐赠	10,000.00	10,000.00	8,480.60	8,480.60
其他	1,514,805.23	1,514,805.23	145,174.86	145,174.86
<b>合 计</b>	<b>1,526,971.89</b>	<b>1,526,971.89</b>	<b>423,050.09</b>	<b>423,050.09</b>

**(四十九) 所得税费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	18,766,181.77	5,312,590.21
递延所得税调整	-1,057,199.29	469,860.37
<b>合 计</b>	<b>17,708,982.48</b>	<b>5,782,450.58</b>

**(五十) 现金流量表项目****1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息**

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	22,164,408.60	12,506,536.15
加：资产减值准备	4,393,563.81	-1,666,036.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,892,651.77	41,859,634.17
无形资产摊销	5,134,576.48	1,588,207.27
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	51,288,161.27	69,373,946.42
投资损失（收益以“－”号填列）	3,383,794.57	-1,349,179.07
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,057,199.29	469,860.37
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-307,310,592.08	-461,720,474.57
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	248,083,898.72	-462,479,566.43
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	318,338,828.38	898,335,335.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	367,312,092.23	96,918,263.62
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	589,479,596.07	638,148,160.61
减：现金的年初余额	641,132,580.89	1,205,814,021.22
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-51,652,984.82	-567,665,860.61

## 2. 现金和现金等价物的有关信息

项目	本期金额	本期金额
一、现金	589,479,596.07	638,148,160.61
其中：库存现金	62,878.88	85,417.16
可随时用于支付的银行存款	589,416,717.19	632,962,743.45
可随时用于支付的其他货币资金		5,100,000.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	589,479,596.07	638,148,160.61
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 九、或有事项

### 对集团内、集团外担保情况

	担保单位	担保对象		担保方式	担保种类	反担保方式	实际担保金额（万元）	其中：本期新增担保金额
		名称	企业性质					
	合计							
	一、对集团外							
1	日照市城市建设投资集团有限公司	日照市山泽海洋旅游产业开发有限公司	国有企业	保证担保	贷款担保	无反担保	44,188.73	44,188.73
2	日照市城市建设投资集团有限公司	日照机场建设投资集团有限公司	国有企业	保证担保	贷款担保	无反担保	20,000.00	
3	日照市城市建设投资集团有限公司	山东海洋文化旅游有限公司	国有独资	保证担保	融资租赁	无反担保	25,000.00	
	二、对集团内							
1	日照市城市建设投资集团有限公司	日照市文化旅游集团有限公司	国有企业	保证担保	贷款担保	无反担保	43,900.00	10,000.00
2	日照市文化旅游集团有限公司	日照市城市建设投资集团有限公司	国有企业	保证担保	贷款担保	无反担保	21,600.00	

(续)

序号	担保单位	担保对象		担保对象 现状	是 否 逾 期	是 否 被 诉	代偿损 失金额	已计入 预计负 债金额	其中:本期已计入预 计负债金额
		名称	企业性质						
	合计								
	一、对集团外								
1	日照市城市建设投资集团有限公司	日照市山泽海洋旅游产业开发有限公司	国有企业	正常经营	否	否			
2	日照市城市建设投资集团有限公司	日照机场建设投资集团有限公司	国有企业	正常经营	否	否			
3	日照市城市建设投资集团有限公司	山东海洋文化旅游有限公司	国有独资	正常经营	否	否			
	二、对集团内								
1	日照市城市建设投资集团有限公司	日照市文化旅游集团有限公司	国有企业	正常经营	否	否			
2	日照市文化旅游集团有限公司	日照市城市建设投资集团有限公司	国有企业	正常经营	否	否			

## 十、承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的承诺事项。

## 十一、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的母公司相关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
日照市人民政府国有资产监督管理委员会				100.00	100.00

### (二) 本公司的子企业有关信息

序号	企业名称	级次	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 %	表决权比 例%
1	日照市文化旅游集团有限公司	1	日照市	文化旅游项目开发	10,000.00	100.00	100.00
2	日照城投文化传媒有限公司	2	日照市	广告设计、制作等	1,000.00	100.00	100.00
3	日照香河美术馆有限公司	3	日照市	工艺美术品销售、展览展示服务	500.00	100.00	100.00
4	日照碧海蓝天文化传播有限公司	3	日照市	婚礼策划	100.00	100.00	100.00
5	日照市万平口景区管理运营有限公司	2	日照市	公共设施管理业	1,000.00	100.00	100.00

6	日照山河水矿泉水有限公司	2	日照市	山泉水生产、销售	102.00	51.00	51.00
7	日照市中健体育产业发展有限公司	2	日照市	游艇的维修及养护、游艇检测等	1,000.00	100.00	100.00
8	日照海之韵游泳中心运营有限公司	2	日照市	水上运动项目服务	1,000.00	100.00	100.00
9	日照市东夷小镇旅游开发有限公司	2	日照市	旅游项目开发	1,000.00	100.00	100.00
10	日照市万平口物业管理有限公司	1	日照市	物业管理服务	1,000.00	100.00	100.00
11	日照市日出东方海之秀旅游开发有限公司	2	日照市	文化旅游项目开发	100.00	100.00	100.00
12	日照尚城置业有限公司	1	日照市	房地产开发、商品房销售	3,000.00	100.00	100.00
13	日照城投建材有限公司	1	日照市	房地产开发、商品房销售	100.00	100.00	100.00
14	日照中城国济健康开发有限公司	2	日照市	建设及运营医疗健康综合体项目	10,000.00	51.00	51.00
15	日照市万平口园林工程有限公司	1	日照市	园林绿化	1,000.00	100.00	100.00
16	日照市万绿园林工程有限公司	1	日照市	园林绿化	1,000.00	100.00	100.00
17	日照青苹果置业有限公司	1	日照市	房地产开发	10,000.00	100.00	100.00
18	日照文创园文化发展有限公司	2	日照市	房地产开发	500.00	100.00	100.00
19	日照城投资产运营有限公司	1	日照市	资产运营	1,000.00	100.00	100.00
20	日照观海木屋酒店有限公司	3	日照市	餐饮住宿	200.00	100.00	100.00

### (三) 本公司的合营企业、联营企业有关信息

序号	企业名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
1	日照常春藤股权投资基金合伙企业	日照市	股权投资、管理及咨询	30,000.00	33.33	33.33
2	日照市山泽海洋旅游产业开发有限公司	日照市	海洋旅游项目开发	10,000.00	50.00	50.00
3	日照朵儿唱文化旅游发展有限公司	日照市	文化旅游	1,000.00	49.00	49.00
4	日照市大暖帐诗茶小镇旅游开发有限公司	日照市	文化旅游	10,000.00	40.00	40.00
5	日照市德天文化旅游发展有限公司	日照市	文化旅游	500.00	49.00	49.00

### (四) 关联方交易

#### 关联方销售

关联方	销售项目	本期发生额	上期发生额
日照市山泽海洋旅游产业开发有限公司	利息、工程	1,277,595.90	

### (五) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应收款	日照市山泽海洋旅游产业开发有限公司	1,155,432.38	171,408,680.54

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
预收账款	日照市山泽海洋旅游产业开发有限公司		2,926,728.00

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 应收账款按种类列示

种类	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
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	976,972,879.41	100.00	10,290,791.87	1.05	829,227,879.41	100.00	8,800,310.68	1.06
其中：组合按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	976,972,879.41	100.00	10,290,791.87	1.05	829,227,879.41	100.00	8,800,310.68	1.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
<b>合计</b>	<b>976,972,879.41</b>	<b>100.00</b>	<b>10,290,791.87</b>		<b>829,227,879.41</b>	<b>100.00</b>	<b>8,800,310.68</b>	<b>1.06</b>

#### 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1年以内(含1)	964,771,285.21	98.75	9,642,762.85	816,176,285.21	98.43	8,161,762.85

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
年)						
1至2年(含2年)	6,852,534.58	0.70	205,576.04	9,451,594.20	1.14	283,547.83
2至3年(含3年)	1,849,059.62	0.19	92,452.98	100,000.00	0.01	5,000.00
3至4年(含4年)	3,500,000.00	0.36	350,000.00	3,500,000.00	0.42	350,000.00
<b>合计</b>	<b>976,972,879.41</b>	<b>100.00</b>	<b>10,290,791.87</b>	<b>829,227,879.41</b>	<b>100.00</b>	<b>8,800,310.68</b>

## 2. 应收账款中持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位情况

本期末应收账款中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位。

## 3. 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
日照市财政局	关联方	958,218,777.18	2年以内	98.13
日照市城投文化传媒有限公司	非关联方	5,100,000.00	1-2年	0.52
日照市中加国际健康管理中心	非关联方	3,000,000.00	1-2年	0.31
日照城投建材有限公司	非关联方	1,571,726.03	1-2年	0.16
山东匹克建筑装饰有限公司	非关联方	1,465,201.50	1-2年	0.15
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>969,355,704.71</b>		<b>99.27</b>

## (二) 其他应收款

### 1. 其他应收款按种类列示

种类	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,453,803,584.18	100.00	50,820,543.90	2.07	2,129,259,139.96	100.00	31,884,903.89	1.49
其中：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收	2,453,803,584.18	100.00	50,820,543.90	2.07	2,129,259,139.96	100.00	31,884,903.89	1.49

种类	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
款								
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
<b>合计</b>	<b>2,453,803,584.18</b>	<b>100.00</b>	<b>50,820,543.90</b>	<b>2.07</b>	<b>2,129,259,139.96</b>	<b>100.00</b>	<b>31,884,903.89</b>	<b>1.49</b>

## 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1年以内(含1年)	918,636,623.68	37.44	9,055,866.23	1,895,111,499.88	89.00	18,999,255.00
1至2年(含2年)	1,336,251,678.02	54.46	28,087,550.34	93,617,335.90	4.40	2,808,520.07
2至3年(含3年)	131,337,918.41	5.35	6,566,895.92	79,518,031.98	3.73	3,975,901.60
3至4年(含4年)	60,527,464.07	2.47	6,052,746.41	61,012,272.20	2.87	6,101,227.22
4至5年(含5年)	7,049,900.00	0.29	1,057,485.00			
<b>合计</b>	<b>2,453,803,584.18</b>	<b>100.00</b>	<b>50,820,543.90</b>	<b>2,129,259,139.96</b>	<b>100.00</b>	<b>31,884,903.89</b>

## 2. 其他应收款中持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位情况

本期末其他应收款中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位。

## 3. 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
日照尚城置业有限公司	往来款项	关联方	1,119,709,593.83	1-2年	45.63
新东港控股集团有限公司	往来款项	非关联方	630,522,500.00	2年以内	25.70
日照青苹果置业有限公司	往来款项	关联方	315,199,802.45	1-4年	12.85
日照兴业房地产开发有限公司	往来款项	非关联方	160,000,000.00	1-2年	6.52
日照市东港区国有资产经营中心	往来款项	非关联方	81,528,833.00	1-4年	3.32
<b>合计</b>	—	—	<b>2,306,960,729.28</b>		<b>94.02</b>

## (三) 长期股权投资



## 1. 长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	300,894,761.09		257.89	300,894,503.20
对联营企业投资				
对合营企业投资	176,568,719.38	-16,893,333.98	9.99	159,675,375.41
小计	477,463,480.47	-16,893,333.98	267.88	460,569,878.61
减：长期股权投资减值准备				
<b>合计</b>	<b>477,463,480.47</b>	<b>-16,893,333.98</b>	<b>267.88</b>	<b>460,569,878.61</b>

## 2. 长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	本期增减变动				
				追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他
<b>③ 子企业</b>		<b>307,366,800.00</b>	<b>300,894,761.09</b>					<b>-257.89</b>
日照市万平口园林工程有限公司	成本法	2,000,000.00	2,000,000.00					
日照尚城置业有限公司	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00					
日照市万平口物业管理运营有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00					
日照市文化旅游集团有限公司	成本法	130,000,000.00	130,000,000.00					
日照城投建材有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00					
日照青苹果置业有限公司	成本法	134,366,800.00	127,894,761.09					-257.89
<b>④ 联营企业</b>								
<b>⑤ 合营</b>		<b>150,000,000.00</b>	<b>176,568,719.38</b>			<b>-9,332,616.37</b>	<b>-7,560,727.60</b>	

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	本期增减变动				
				追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他
<b>企业</b>								
日照常春藤股权投资基金合伙企业	权益法	100,000,000.00	141,242,582.05			1,678,759.81	-7,560,727.60	
日照市山泽海洋旅游产业开发有限公司	权益法	50,000,000.00	35,326,137.33			-11,011,376.18		
<b>合计</b>	— —	<b>491,366,800.00</b>	<b>477,463,480.47</b>			<b>-9,332,616.37</b>	<b>-7,560,727.60</b>	<b>-257.89</b>

(续)

被投资单位	期末余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	期末减值准备
<b>①子企业</b>	<b>300,894,503.20</b>				
日照市万平口园林工程有限公司	2,000,000.00	100	100		
日照尚城置业有限公司	30,000,000.00	100	100		
日照市万平口物业管理运营有限公司	10,000,000.00	100	100		
日照市文化旅游集团有限公司	130,000,000.00	100	100		
日照城投建材有限公司	1,000,000.00	100	100		
日照青苹果置业有限公司	127,894,503.20	100	100		
<b>②联营企业</b>					
<b>③合营企业</b>	<b>159,675,375.41</b>				
日照常春藤股权投资基金合伙企业	135,360,614.26	33.33	33.33		
日照市山泽海洋旅游产业开发有限公司	24,314,761.15	50.00	50.00		
<b>合计</b>	<b>460,569,878.61</b>	—	—	—	

**(四) 营业收入和营业成本****1. 营业收入和营业成本明细列示**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	185,840,209.54	167,438,285.49	122,997,047.43	37,821,347.80
主营业务	185,840,209.54	167,438,285.49	122,997,047.43	37,821,347.80
其他业务小计	13,097,102.27			
其他业务	13,097,102.27			
<b>合 计</b>	<b>198,937,311.81</b>	<b>167,438,285.49</b>	<b>122,997,047.43</b>	<b>37,821,347.80</b>

**2. 主营业务按产品分项列示**

产品或劳务名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
土地整理开发收入	147,250,000.00	132,525,000.00		
国有资产使用费收入	9,428.58	190,582.63	307,428.52	5,226,956.37
其他收入	38,580,780.96	34,722,702.86	122,689,618.91	32594391.43
<b>合 计</b>	<b>185,840,209.54</b>	<b>167,438,285.49</b>	<b>122,997,047.43</b>	<b>37,821,347.80</b>

**(五) 投资收益**

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
短期理财产品投资收益	5,432,048.98	2,680,889.00
权益法核算投资收益	-9,332,616.37	-1,331,709.93
<b>合计</b>	<b>-3,900,567.39</b>	<b>1,349,179.07</b>

**(六) 现金流量表项目****1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息**

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	43,535,784.76	29,892,031.88
加：资产减值准备	20,426,121.20	-11,561,834.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,754,844.31	41,121,042.60
无形资产摊销	5,122,565.10	1,295,665.64
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	51,271,852.77	69,373,946.42

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	3,900,567.39	-1,349,179.07
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,106,530.30	2,890,458.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,890,184.41	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-94,732,987.55	-330,589,439.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	210,671,412.98	-436,435,313.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-86,615,132.02	771,107,962.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	167,338,314.23	135,745,340.81
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	94,192,376.84	531,427,380.55
减：现金的年初余额	267,618,790.98	1,092,155,369.30
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-173,426,414.14	-560,727,988.75

## 2. 现金和现金等价物的有关信息

项目	本期金额	上期金额
一、现金	94,192,376.84	531,427,380.55
其中：库存现金	13,031.65	37,225.63
可随时用于支付的银行存款	94,179,345.19	528,290,154.92
可随时用于支付的其他货币资金		3,100,000.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	94,192,376.84	531,427,380.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

日照市城市建设投资集团有限公司

2018年8月10日