



合并资产负债表

单位名称：南京扬子国资投资集团有限责任公司

会合01表
单位：人民币元

资产	附注六	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		43,028,524,388.41	37,148,312,749.94
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		6,757,011,540.73	5,635,367,420.48
预付款项		2,359,370,780.90	2,028,021,464.61
其他应收款		17,223,534,747.38	14,866,934,923.89
存货		73,067,223,283.00	65,906,924,943.13
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,495,514,898.43	1,148,684,398.39
流动资产合计		143,933,179,638.85	126,734,245,900.44
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产		16,700,461,987.43	12,796,393,253.12
持有至到期投资		562,093,712.87	555,246,518.31
长期应收款		1,005,308,852.36	668,337,244.28
长期股权投资		1,871,531,098.61	1,678,227,601.56
投资性房地产		8,613,705,489.61	8,540,692,626.85
固定资产		3,701,393,751.78	3,647,023,601.38
在建工程		9,497,994,970.87	7,906,012,834.73
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,908,511,892.09	1,892,281,603.62
开发支出			
商誉		1,810,000.00	1,810,000.00
长期待摊费用		235,897,859.12	232,909,803.78
递延所得税资产		110,020,994.86	128,679,247.25
其他非流动资产		41,700,002,074.51	41,545,616,998.57
非流动资产合计		85,908,732,684.11	79,593,231,333.45
资产总计		229,841,912,322.96	206,327,477,233.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李强

李强

合并资产负债表 (续)

单位名称: 南京扬子国资投资集团有限责任公司

会合01表
单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注六	2019年6月30日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款		5,702,745,968.00	4,226,456,000.00
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			
应付票据及应付账款		2,758,257,351.64	2,488,302,297.17
预收款项		1,644,777,131.33	1,154,466,472.13
应付职工薪酬		5,816,976.44	27,592,717.40
应交税费		89,879,287.28	1,036,213,826.35
其他应付款		6,803,561,495.45	8,143,513,801.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		16,711,522,412.39	13,847,683,222.23
其他流动负债		2,098,630,693.96	2,108,001,545.06
流动负债合计		35,815,191,316.49	33,032,229,881.88
非流动负债:			
长期借款		79,533,527,994.98	74,005,692,260.19
应付债券		34,304,638,771.44	26,162,001,509.23
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款		9,326,796,063.81	8,770,955,757.82
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		168,095,827.96	116,549,976.97
递延所得税负债		1,418,703,707.55	1,279,057,613.36
其他非流动负债		573,613,829.70	488,374,345.41
非流动负债合计		125,325,376,195.44	110,822,631,462.98
负债合计		161,140,567,511.93	143,854,861,344.86
所有者权益:			
实收资本		9,000,000,000.00	6,000,000,000.00
其他权益工具		2,789,875,000.00	1,794,375,000.00
其中: 优先股			
永续债		2,789,875,000.00	1,794,375,000.00
资本公积		20,313,410,016.30	20,012,143,373.05
减: 库存股			
其他综合收益		1,361,541,594.80	1,165,577,705.13
专项储备			
盈余公积		2,190,691.52	2,190,691.52
一般风险准备		4,323,000.00	4,163,000.00
未分配利润		1,754,099,617.42	1,589,190,647.49
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		35,225,439,920.04	30,567,640,417.19
少数股东权益		33,475,904,890.99	31,904,975,471.84
所有者权益总计		68,701,344,811.03	62,472,615,889.03
负债及所有者权益总计		229,841,912,322.96	206,327,477,233.89

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

单位名称：南京扬子国投资集团有限责任公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	附注六	2019年1-6月	2018年1-6月
一、营业收入		2,479,792,511.38	2,139,352,090.19
减：营业成本		1,714,592,196.83	1,586,328,956.65
税金及附加		35,843,438.01	19,014,587.52
销售费用		36,343,306.32	35,211,120.91
管理费用		407,931,963.54	332,935,664.22
研发费用			
财务费用		297,925,898.15	218,974,800.97
资产减值损失		-31,015,678.69	3,825,964.13
加：其他收益		30,737,261.81	
投资收益（损失以“-”号填列）		144,902,310.00	156,819,589.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-65,235.20	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		193,745,723.83	99,880,585.56
加：营业外收入		7,590,604.64	24,754,381.57
减：营业外支出		11,130,353.62	2,339,578.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		190,205,974.85	122,295,388.22
减：所得税费用		45,648,070.59	48,037,572.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		144,557,904.26	74,257,816.17
其中：归属于母公司股东的净利润		179,088,969.93	69,561,732.96
少数股东损益		-34,531,065.67	4,696,083.21
（一）持续经营净利润		144,557,904.26	74,257,816.17
（二）终止经营净利润			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

单位名称：南京扬子国资投资集团有限责任公司

会合03表
单位：人民币元

项目	附注六	2019年1-6月	2018年1-6月
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,855,651,753.69	1,956,571,070.18
收到的税费返还		1,003,598.78	136,577.81
收到其他与经营活动有关的现金		11,321,496,168.41	9,451,721,086.30
现金流入小计		13,178,151,520.88	11,408,428,734.29
购买商品、接受劳务支付的现金		6,288,454,087.91	5,192,088,249.79
支付给职工以及为职工支付的现金		274,521,347.37	253,726,758.04
支付的各项税费		938,128,094.25	509,227,065.55
支付其他与经营活动有关的现金		6,009,897,803.29	5,237,328,770.10
现金流出小计		13,511,001,332.82	11,192,370,843.48
经营活动产生的现金流量净额		-332,849,811.94	216,057,890.81
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		49,840,000.00	131,238,547.98
取得投资收益收到的现金		79,857,614.45	57,070,425.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		794,109.44	20,417.70
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			
现金流入小计		130,491,723.89	188,329,391.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,849,340,341.88	1,929,205,218.17
投资支付的现金		4,411,015,248.12	3,905,864,583.94
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		750,000,000.00	300,000,000.00
现金流出小计		7,010,355,590.00	6,135,069,802.11
投资活动产生的现金流量净额		-6,879,863,866.11	-5,946,740,410.47
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金		3,475,000,000.00	2,656,159,362.75
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,510,813,472.79	13,110,177,264.80
发行债券收到的现金		11,576,514,762.21	8,205,126,300.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,575,331,792.59	2,717,996,928.97
现金流入小计		37,137,660,027.59	26,689,459,856.52
偿还债务所支付的现金		12,770,449,766.32	9,524,574,239.09
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,447,830,710.61	2,618,855,923.80
其中：支付少数股东股利			
支付其他与筹资活动有关的现金		8,861,483,338.53	5,699,396,327.53
其中：子公司依法减资支付给少数股东的现金			
现金流出小计		24,079,763,815.46	17,842,826,490.42
筹资活动产生的现金流量净额		13,057,896,212.13	8,846,633,366.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-50,385,295.61	2,930,522.59
五、现金及现金等价物净增加额		5,794,797,238.47	3,118,881,369.03
加：期初现金及现金等价物余额		36,773,851,413.44	33,548,585,044.45
六、期末现金及现金等价物余额		42,568,648,651.91	36,667,466,413.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







资产负债表

单位名称：南京扬子国投资集团有限责任公司

会企01表
单位：人民币元

资产	附注十二	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,058,841,320.50	3,696,820,867.11
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款			
预付款项		622,517,432.17	430,786,712.99
其他应收款		7,746,115,113.45	6,321,423,469.86
存货		1,343,680,682.36	1,296,000,000.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,511,255.69	1,319,474.85
流动资产合计		12,778,665,804.17	11,746,350,524.81
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产		10,739,448,478.86	7,371,255,103.03
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		22,263,267,085.79	20,208,167,085.79
投资性房地产			
固定资产		977,860.76	1,097,095.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,725,513.05	1,725,513.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,705,531.50	
递延所得税资产		41,215.69	41,215.69
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,008,165,685.65	27,582,286,012.95
资产总计		45,786,831,489.82	39,328,636,537.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表 (续)

单位名称: 南京扬子国资投资集团有限责任公司

会企01表
单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注十二	2019年6月30日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款		2,845,025,968.00	2,689,056,000.00
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			
应付票据及应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		312,019.13	222,740.13
应交税费		87,279.96	4,622,852.91
其他应付款		3,457,247,664.44	3,697,188,245.11
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,968,000,000.00	1,968,000,000.00
其他流动负债		2,097,064,412.99	2,097,064,412.99
流动负债合计		10,367,737,344.52	10,456,154,251.14
非流动负债:			
长期借款		8,405,461,538.73	7,115,500,000.00
应付债券		6,754,262,221.97	5,956,119,182.14
其中: 优先股			
永续债			
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		15,159,723,760.70	13,071,619,182.14
负债合计		25,527,461,105.22	23,527,773,433.28
所有者权益:			
实收资本		9,000,000,000.00	6,000,000,000.00
其他权益工具		2,291,000,000.00	1,295,500,000.00
其中: 优先股			
永续债		2,291,000,000.00	1,295,500,000.00
资本公积		8,958,456,189.33	8,483,456,189.33
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,190,691.52	2,190,691.52
一般风险准备			
未分配利润		7,723,503.75	19,716,223.63
外币报表折算差额			
所有者权益总计		20,259,370,384.60	15,800,863,104.48
负债及所有者权益总计		45,786,831,489.82	39,328,636,537.76

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利 润 表

单位名称：南京扬子国资投资集团有限责任公司

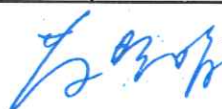
会企02表
单位：人民币元

项 目	附注十二	2019年1-6月	2018年1-6月
一、营业收入		19,249,500.32	1,886,792.46
减：营业成本			
税金及附加		552,877.63	68,234.91
销售费用			
管理费用		28,197,115.33	15,305,575.16
研发费用			
财务费用		190,791,358.92	84,769,574.29
资产减值损失			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		202,479,131.68	99,750,544.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,187,280.12	1,493,953.08
加：营业外收入			
减：营业外支出			28,162.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,187,280.12	1,465,790.58
减：所得税费用			2,564.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,187,280.12	1,463,226.33
（一）持续经营净利润		2,187,280.12	1,463,226.33
（二）终止经营净利润			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

单位名称：南京扬子国资投资集团有限责任公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	附注十二	2019年1-6月	2018年1-6月
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,244,069,685.91	2,707,899,207.81
经营活动现金流入小计		2,244,069,685.91	2,707,899,207.81
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		13,969,609.94	14,821,111.31
支付的各项税费		4,983,107.44	3,083,927.22
支付其他与经营活动有关的现金		3,276,533,584.19	3,198,829,157.78
经营活动现金流出小计		3,295,486,301.57	3,216,734,196.31
经营活动产生的现金流量净额		-1,051,416,615.66	-508,834,988.50
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			95,000,000.00
取得投资收益收到的现金		74,798,449.32	9,588,750.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额			
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		74,798,449.32	104,588,750.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		2,851,487.14	385,214.29
投资支付的现金		5,423,293,375.83	2,437,840,583.94
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		5,426,144,862.97	2,438,225,798.23
投资活动产生的现金流量净额		-5,351,346,413.65	-2,333,637,048.01
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金		3,475,000,000.00	1,000,000,000.00
取得借款收到的现金		2,843,469,968.00	2,570,000,000.00
发行债券收到的现金		2,500,000,000.00	140,401,300.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,818,469,968.00	3,710,401,300.00
偿还债务所支付的现金		2,120,742,808.45	1,662,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		508,410,562.86	113,009,804.34
支付其他与筹资活动有关的现金		509,947,513.99	104,938,352.90
筹资活动现金流出小计		3,139,100,885.30	1,880,698,157.24
筹资活动产生的现金流量净额		5,679,369,082.70	1,829,703,142.76
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		-723,393,946.61	-1,012,768,893.75
加：期初现金及现金等价物余额		3,696,820,867.11	5,330,333,936.47
六、期末现金及现金等价物余额		2,973,426,920.50	4,317,565,042.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



南京扬子国资投资集团有限责任公司

2019年1-6月财务报表附注

(除特别说明外,金额单位为人民币元)

附注一、公司基本情况

一、公司概况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

根据中国共产党南京市委员会2014年3月28日《中共南京市委南京市人民政府关于组建南京扬子国资投资集团有限责任公司的决定》(宁委[2014]152号),南京扬子国资投资集团有限责任公司(以下简称“本公司”或“公司”)资本金由南京市浦口新城开发有限公司51.00%股权、南京江北新区国有资产管理有限责任公司51.00%股权(南京化学工业园区国有资产经营管理有限责任公司于2018年11月22日名称变更为南京江北新区国有资产管理有限责任公司)、南京江北新区公用资产投资发展有限公司(南京大厂投资发展有限公司于2018年8月20日名称变更为南京江北新区公用资产投资发展有限公司)51.00%股权、南京江北新区产业投资集团有限公司(南京高新技术经济开发有限责任公司于2017年12月11日名称变更为南京江北新区产业投资集团有限公司)51.00%股权构成。

南京市财政局于2014年4月4日出具《关于确定南京扬子国资投资集团有限责任公司实收资本的函》(宁财办资[2014]15号),核定本公司的实收资本为500,000.00万元。截止目前公司实收资本为900,000.00万元。

本公司于2014年4月10日经南京市工商行政管理局登记注册成立。

本公司企业法人营业执照注册号:320100000201604130049;住所:南京市浦口区天浦路6号;法定代表人:李振楚;企业类型:有限责任公司(国有独资);统一社会信用代码:9132010009392720XQ。

2、公司的业务性质和主要经营活动

经营范围:城市功能项目和产业转型升级载体(含持有型物业)投资、资产运营和管理;资产经营;股权管理;基金管理。(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)

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司于2019年8月29日决议批准报出。

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

如果公司是投资性主体的,合并范围按附注三之六之(二)确定。

(一) 本期无不再纳入合并范围的子公司、结构化主体或其他方式形成控制权的经营实体
纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注七之1在子公司中的权益”；合并范围的变化情况详见“附注六、合并范围的变更”。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

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

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

五、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(一) 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司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与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入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。

（2）公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（3）公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出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。

（4）公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

（5）公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

（1）公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

（2）公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额

计入当期损益。

（三）公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

2. 公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

（1）债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

（2）债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

（1）在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

（2）在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

六、投资性主体

（一）投资性主体的判断依据

当同时满足下列条件时，公司属于投资性主体：

1. 公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
2. 公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
3. 公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

（二）合并范围的确定

公司是投资性主体，则公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

七、合并财务报表的编制方法

（一）统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

（二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报

表的影响后，由母公司编制。

（三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；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，其余额继续冲减少数股东权益。

（四）报告期内增减子公司的处理

1. 报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2. 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

八、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（一）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；合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

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

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

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

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

（二）共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，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。

九、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

十、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1. 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目,公司仍按照交易发生日的即期汇率(中间价)折算,不改变其记账本位币金额,不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货,如果其可变现净值以外币确定,则公司在确定存货的期末价值时,先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额,再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目,如果期末的公允价值以外币反映,则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额,再与原记账本位币金额进行比较,其差额作为公允价值变动(含汇率变动)损益,计入当期损益。

(二) 外币报表折算的会计处理方法

1. 公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算:

(1) 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。

(2) 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或者采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额,在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

2. 公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算:

(1) 公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述,对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述,再按资产负债表日的即期汇率进行折算。

(2) 在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时,公司对财务报表停止重述,按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

3. 公司在处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自其他综合收益转入处置当期损益;部分处置境外经营的,按照处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额,转入处置当期损益。

十一、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(一) 金融工具的分类

1. 金融资产的分类

公司根据业务特点、投资策略和风险管理要求,将取得的金融资产分为以下四类:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产;(2)持有至到期投资;(3)贷款和应收款项;(4)可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括：（1）交易性金融资产；（2）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；（3）投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资；（4）风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的权益性投资等。

对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，按业务特点、投资策略和风险管理要求可以划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产。在某些特殊情况下，划分为可供出售金融资产的权益性投资可以采用成本法进行会计处理。

2. 金融负债的分类

公司根据业务特点和风险管理要求，将承担的金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）其他金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

2. 金融工具的计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始计量金额，相关交易费用在发生时计入当期损益。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，确认为投资收益。资产负债表日，按照公允价值计量，并将其公允价值变动计入当期损益。出售交易性金融资产时，按实际收到的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与处置日交易性金融资产账面价值的差额确认投资收益，并将原已计入公允价值变动损益的累计金额全部转入投资收益。

（2）持有至到期投资：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始计量金额。实际支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收利息。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。资产负债表日，按照摊余成本计量。处置时，将取得的价款（如有应收利息应予扣除）与该项持有至到期投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

（3）贷款和应收款项：贷款和应收款项主要是指金融企业发放的贷款和一般企业销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权。采用实际利率法，按照摊余成本计量。金融企业根据当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。一般企业对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率计算。企业收回或处置贷款和应收款项时，将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，

单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其公允价值变动计入其他综合收益。处置时，将取得的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与该项可供出售金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益；同时，将原直接计入其他综合收益的累计公允价值变动对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债：按照发生时的公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，采用实际利率法确认利息费用，资产负债表日按照摊余成本计量。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

1. 金融资产终止确认条件

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，公司采用实质重于形式的原则。

2. 金融资产转移满足终止确认条件的处理

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和金融资产部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，公司将因转移而收到的对价与所转移金融资产的账面价值之间的差额计入当期损益，并将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）转入当期损益。

（2）金融资产部分转移满足终止确认条件的，公司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对价与金融资产终止确认部分的账面价值之间的差额计入当期损益，同时将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）转入当期损益。

3. 金融资产转移不满足终止确认条件的处理

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

（四）金融负债终止确认条件

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

2. 公司对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债

或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

（五）金融工具公允价值的确定方法

1. 存在活跃市场的金融资产或金融负债，按照计量日活跃市场上未经调整的报价确定其公允价值。

2. 不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，具体确定原则和方法依据《企业会计准则第39号——公允价值计量》相关规定。

（六）金融资产（不含应收款项）减值认定标准、测试方法和减值准备计提方法

公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产（含单项金融资产或一组金融资产）的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括发行方或债务人发生严重财务困难、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组、因发行方发生重大财务困难导致该金融资产无法在活跃市场继续交易、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌等。

1. 持有至到期投资减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

（1）对于单项金额重大的持有至到期投资，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。

（2）对于单项金额非重大的持有至到期投资以及经单独测试后未发生减值的单项金额重大的持有至到期投资，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提减值准备。

2. 可供出售金融资产的减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值的，计提减值准备，确认减值损失。对于权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过成本的20%-50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过6-12个月。

可供出售金融资产计提减值准备时，将原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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、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发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（七）将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的会计处理方法

因持有意图或能力的改变致使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，公司将其重分类为可供出售金融资产；公司将持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且出售或重分类不属于公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起，也将该类投资的剩余部分重分类为可供出售的金融资产。

十二、应收款项

（一）单项金额重大的应收款项的确认标准、坏账准备的计提方法

1. 单项金额重大的应收款项的确认标准

单项金额重大的应收款项，是指期末余额在 100.00 万元以上的应收款项。

2. 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则按其预计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；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的并入其他单项金额不重大的应收款项，依据其期末余额，按照账龄分析法或余额百分比法计提坏账准备。

应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：（1）债务人发生严重财务困难；（2）债务人违反了合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；（3）出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；（4）债务人很可能倒闭或进行其他债务重组。

（二）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1. 确定组合的依据

账龄组合

单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

其他组合

应收关联方、政府部门、政府部门控制的关联融资平台、个人备用金、保证金为其他组合。

2. 按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合，公司按照账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

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）	0.00	0.00
1~2 年	5.00	5.00
2~3 年	10.00	10.00
3~4 年	30.00	30.00
4~5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

其他组合，公司不计提坏账准备。

（三）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额不重大的应收款项是指单项金额在 100.00 万元以下的应收款项。

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项（与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等），可以单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，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。同时，公司将扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合计提坏账准备。

十三、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、在产品、库存商品（产成品、开发产品）、发出商品等。

（二）发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(3) 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

2. 存货跌价准备的计提方法

(1) 公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

(2) 对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

(3) 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

(四) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

(五) 周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十四、持有待售及终止经营

(一) 持有待售

1. 持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

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。

2. 持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(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，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已

经获得批准。

3. 持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（二）终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

十五、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之五同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

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

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

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益

性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

（2）采用权益法核算的长期股权投资，对于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初始投资成本。

（3）取得长期股权投资后，公司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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账

面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动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、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十六、投资性房地产

（一）投资性房地产的范围

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、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、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。

（二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

（三）采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

1. 采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。
2. 采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

（四）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产

1. 选用公允价值模式进行后续计量的依据

对有确凿证据表明公允价值能够持续可靠取得的投资性房地产，公司采用公允价值模式进行后续计量。

同时满足下列条件的，公司才能采用公允价值模式计量的投资性房地产：

（1）投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

（2）公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

2. 投资性房地产的公允价值的确定

（1）在能够取得同类或类似房地产现行市场价格的情况下，公司参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格（市场公开报价）确定投资性房地产的公允价值。

（2）在无法取得同类或类似房地产现行市场价格的情况下，公司参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，或者根据预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值合理估计投资性房地产的公允价值。

同类或类似的建筑物，是指所处地理位置和地理环境相同、性质相同、结构类型相同或相近、新旧程度相同或相近，可使用状况相同或相近的建筑物；同类或类似的土地使用权，是指同一位置区域、所处地理环境相同或相近、可使用状况相同或相近的土地。

3. 对采用公允价值模式计量的投资性房地产，公司不计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

十七、固定资产

（一）固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

1. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-40 年	5.00	2.38-9.50
机器设备	10-15 年	5.00	6.33-9.50
运输设备	4-10 年	5.00	9.50-23.75
电子办公设备	3-20 年	5.00	4.75-31.67
管网等其他设备	5-50 年	5.00	1.90-19.00

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

5. 融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（三）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

1. 融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

2. 融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者和发生的初始直接费用作为融资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，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

3. 融资租入固定资产的折旧方法

采用与自有固定资产相一致的折旧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时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

十八、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

十九、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

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，包括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。

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2. 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3. 借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不得超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

二十、生物资产

（一）生物资产的分类

生物资产，是指有生命的动物和植物。公司的生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

（二）生物资产的确认条件

公司对于同时满足下列条件的生物资产，才能予以确认：

1. 公司因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
2. 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司；
3. 该生物资产的成本能够可靠的计量。

（三）生产性生物资产的折旧

公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产计提折旧，并根据其性质、使用情况和所包含经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。

生产性生物资产的类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命(年)	净残值率(%)	折旧方法
林木类生产性生物资产	10	5.00	直线法
畜类生产性生物资产	3	5.00	直线法

已计提减值准备的生产性生物资产在计提折旧时，公司按照该项生产性生物资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

公司定期对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者包含的经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更处理。

（四）以公允价值计量的生物资产

有确凿证据表明生物资产的公允价值能够持续可靠取得的，对生物资产采用公允价值进行计量。

采用公允价值计量的，同时具备下列条件：

1. 生物资产所在地有活跃的交易市场；
2. 能够从交易市场上取得同类或类似生物资产的市场价格及其他相关信息，从而对生物资

产的公允价值做出合理估计。

二十一、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1. 外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	土地证登记的使用年限	0	
软件	3~5	0	33.33-20.00
专利权	合同约定的使用年限	0	

资产负债表日，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。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其

他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1. 研究阶段

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

2. 开发阶段

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（六）土地使用权的处理

1. 公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，

全部作为固定资产。

二十二、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

二十三、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十四、职工薪酬

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。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

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。

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

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在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. 企业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. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十五、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

1. 该义务是公司承担的现时义务；
2. 该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；

3. 该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1. 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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2. 在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

（1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

（2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十六、股份支付

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。

（一）授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

（二）等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的，等待期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日，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。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（三）可行权日之后的会计处理

1. 对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

2. 对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)

公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

(四) 回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的,在回购股份时,按照回购股份的全部支出作为库存股处理,同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日,按照权益工具在授予日的公允价值,将取得的职工服务计入成本费用,同时增加资本公积(其他资本公积)。在职工行权购买公司股份收到价款时,转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额,同时,按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

二十七、收入

公司营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入和建造合同收入,其确认原则如下:

(一) 销售商品收入的确认原则

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;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出的商品实施有效控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入公司;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认销售商品收入的实现。

(二) 提供劳务收入的确认原则

1. 提供劳务交易的结果能够可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司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。

在收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入公司,交易的完工进度能够可靠地确定,交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时,提供劳务交易的结果能够可靠地估计。

2. 提供劳务交易的结果不能可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的,分别以下三种情况确认提供劳务收入:

(1) 如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿,则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;

(2) 如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿,则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;

(3) 如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿,则将已经发生的劳务成本计入当期损益(主营业务成本),不确认提供劳务收入。

(三) 让渡资产使用权收入的确认原则

公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

（四）建造合同收入的确认

1. 在同一会计年度内开始并完成的建造合同，公司在合同完成时确认合同收入和合同费用。

2. 如果建造合同的开始和完成分属于不同的会计年度，且在资产负债表日建造合同的结果能够可靠地估计的，则公司在资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和合同费用。

（1）固定造价合同的结果能够可靠估计是指同时具备下列条件：

- ①合同总收入能够可靠地计量；
- ②与合同相关的经济利益很可能流入公司；
- 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。

（2）成本加成合同的结果能够可靠估计是指同时具备下列条件：

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

3. 如果建造合同的开始和完成分属于不同的会计年度，但建造合同的结果不能可靠地估计的，则公司分别下列情况确认合同收入和合同费用：

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

（2）合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

（3）如果合同预计总成本将超过合同预计总收入，则公司将预计损失确认为当期费用。

二十八、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；

2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2. 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1. 与资产相关的政府补助，在取得时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，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 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，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4. 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（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金额，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。

二十九、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂

时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

(3) 资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

三十、经营租赁与融资租赁

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

(一) 经营租赁的会计处理

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

作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，

计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二）融资租赁的会计处理

作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

三十一、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

公司在本报告期内重要会计政策没有发生变更

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	17%、16%、13%、11%、10%、6%、5%、3%等
城市维护建设税	缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税额	2%
房产税	房产原值的 70%或租金收入	1.20%、12%
土地增值税	转让房地产所取得的增值额	超率累进税率、收入的 2%预缴

增值税：根据财政部税务总局发布的财税〔2018〕32 号《关于调整增值税税率的通知》，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

注：本公司子公司南京江北新区产业投资集团有限公司从事房屋租赁业务的收入，原先按 5%税率计缴营业税。根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）等

相关规定，本公司从事房租业务的收入，自 2016 年 5 月 1 日起改为征收增值税，采用简易征收办法，税率为 5%。从事建筑业务的收入，原先按 3% 税率计缴营业税。自 2016 年 5 月 1 日起改为征收增值税，采用简易征收办法，税率为 3%。

二、税收优惠及批文

本公司下属公司南京高欣水务有限公司从事污水处理业务，符合财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知（财税[2015]78 号）的规定，享受享受增值税即征即退政策，退税比例为 70%。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 货币资金

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	388,608.64	464,822.07
银行存款	22,609,600,613.27	33,870,489,725.52
其他货币资金	20,418,535,166.50	3,277,358,202.35
合计	43,028,524,388.41	37,148,312,749.94

注 1：期末其他货币资金为定期存单、保证金存款、通知存款等。

注 2：期末因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项金额为 459,875,736.50 元。

2. 应收票据应收账款

（1）分类

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收票据	58,237,816.60	88,725,977.25
应收账款	6,698,773,724.13	5,546,641,443.23
合计	6,757,011,540.73	5,635,367,420.48

（2）应收票据

①应收票据分类列示

票据类别	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	58,237,816.60	88,725,977.25
商业承兑汇票		
合计	58,237,816.60	88,725,977.25

（3）应收账款

①应收账款分类披露

类别	2019年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	19,000,000.00	0.28	19,000,000.00	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,721,202,865.83	99.61	22,429,141.70	0.33	6,698,773,724.13
其中：账龄组合	226,973,344.22	3.36	22,429,141.70	1.59	1,386,676,483.42
其他组合	6,494,229,521.61	96.25			5,312,097,240.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	7,324,572.00	0.11	7,324,572.00	100	
合计	6,747,527,437.83	/	48,753,713.70	/	6,698,773,724.13

(续表)

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	19,000,000.00	0.34	19,000,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,571,692,649.14	99.53	25,051,205.91	0.45	5,546,641,443.23
其中：账龄组合	259,595,408.43	4.64	25,051,205.91	9.65	234,544,202.52
其他组合	5,312,097,240.71	94.89			5,312,097,240.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	7,324,572.00	0.13	7,324,572.00	100.00	
合计	5,598,017,221.14	/	51,375,777.91	/	5,546,641,443.23

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	2019年6月30日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
大厂区住房制度改革办公室	19,000,000.00	19,000,000.00	100.00	款项无法收回
合计				

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年6月30日			2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	224,002,153.13			220,495,243.69		
1~2年	2,495,243.69	124,762.18	5.00	6,263,975.98	313,198.80	5.00
2~3年	6,274,867.87	627,486.79	10.00	1,821,296.59	182,129.66	10.00

账龄	2019年6月30日			2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
3~4年	1,811,275.94	543,382.78	30.00	7,886,725.90	2,366,017.77	30.00
4~5年	7,756,715.70	3,878,357.85	50.00	1,876,613.19	938,306.60	50.00
5年以上	17,255,152.10	17,255,152.10	100.00	21,251,553.08	21,251,553.08	100.00
合计	259,595,408.43	22,429,141.70	100.00	259,595,408.43	25,051,205.91	100.00

③单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2019年6月30日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
德蒙(南京)化工有限公司	1,346,072.68	1,346,072.68	100.00	停产
南京银双环化工科技有限公司	4,218,420.30	4,218,420.30	100.00	停产
南京大汇新材料有限责任公司	1,608,834.90	1,608,834.90	100.00	停产
南京宏诚化工有限公司	151,244.12	151,244.12	100.00	停产
合计	7,324,572.00	7,324,572.00		

④2019年6月30日前五名的应收账款情况

债务人名称	欠款金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
南京化学工业园区管理委员会	1,981,428,838.80	1年以内至5年以上	29.37
南京高新技术产业开发区管理委员会	1,728,601,533.83	1年以内、1-2年、2-3年	25.62
南京化工园拆迁管理办公室	1,087,206,291.55	1年以内、1-2年、2-3年	16.11
南京江北新区管委会财政局	797,667,200.62	1年以内	11.82
南京软件园管理处	497,167,518.46	1年以内、1-2年	7.37
合计	4,110,642,544.46	/	90.29

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019年6月30日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,327,227,103.10	56.25	1,713,398,592.83	84.49
1~2年	723,294,399.99	30.66	55,773,593.97	2.75
2~3年	105,557,976.63	4.47	105,557,976.63	5.20
3年以上	203,291,301.18	8.62	153,291,301.18	7.56

账龄	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	2,359,370,780.90	100.00	2,028,021,464.61	100.00

4. 其他应收款

(1) 分类

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	12,671,201.70	24,376,944.17
应收股利	369,227,572.33	224,180,326.05
其他应收款	16,841,635,973.35	14,618,377,653.67
合计	17,223,534,747.38	14,866,934,923.89

(2) 应收利息

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
定期存款		10,396,622.47
委托贷款	12,671,201.70	13,980,321.70
合计	12,671,201.70	24,376,944.17

(3) 应收股利

① 应收股利

被投资单位	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
南京扬子城镇发展投资基金一期（有限合伙）	6,947,648.78	6,947,648.78
南京扬子环境基础设施投资基金一期（有限合伙）	128,509.70	128,509.70
南京江北基础设施股权投资基金（有限合伙）	56,778,484.00	
南京扬子农银产业投资基金一期（有限合伙）	23,528.25	23,528.25
南京扬子环境基础设施投资基金二期（有限合伙）	2,026,260.45	2,026,260.45
南京扬子工银科技产业投资基金一期（有限合伙）	840,899.42	840,899.42
南京扬子江交通基础设施投资基金一期（有限合伙）	14,436,458.61	8,824,791.94
苏州工业园区国创开元二期	288,045,783.12	205,388,687.51
合计	369,227,572.33	224,180,326.05

(4) 其他应收款

① 其他应收款分类披露

类别	2019 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	15,000,000.00	0.09	15,000,000.00	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	16,934,317,944.48	99.03	92,681,971.13	0.55	16,841,635,973.35
其中：账龄组合	1,987,465,736.00	11.62	92,681,971.13	2.41	1,894,783,764.87
其他组合	14,946,852,208.48	87.40			14,946,852,208.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	151,549,686.84	0.89	151,549,686.84	100	
合计	17,100,867,631.32	100.00	259,231,657.97	/	16,841,635,973.35

(续表)

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	15,000,000.00	0.10	15,000,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,739,453,239.28	98.88	121,075,585.61	0.72	16,727,884,400.85
其中：账龄组合	1,651,754,092.65	11.08	121,075,585.61	7.33	1,530,678,507.04
其他组合	13,087,699,146.63	87.80			13,087,699,146.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	151,549,686.84	1.02	151,549,686.84	100.00	
合计	14,906,002,926.12	/	287,625,272.45	/	14,618,377,653.67

期末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2019年6月30日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南京六合经济技术开发总公司六合大厦筹建处	15,000,000.00	15,000,000.00	100.00	款项无法收回
南京高新技术经济开发股份有限公司	53,944,009.47	53,944,009.47	100.00	款项无法收回
南京华显高科有限公司	71,705,677.37	71,705,677.37	100.00	款项无法收回
高新对外经济技术合作有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	100.00	款项无法收回
南京加德绿色能源研发有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	款项无法收回
合计	167,649,686.84	167,649,686.84	100.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年6月30日			2018年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,768,414,705.47			1,438,587,596.94		
1~2年	93,737,978.20	4,686,898.91	5.00	72,274,571.85	3,613,728.59	5.00
2~3年	32,373,751.86	3,237,375.19	10.00	19,803,310.18	1,980,331.02	10.00
3~4年	9,308,810.17	2,792,643.05	30.00	3,590,948.67	1,077,284.60	30.00
4~5年	3,330,872.65	1,665,436.33	50.00	6,186,847.24	3,093,423.63	50.00
5年以上	80,299,617.65	80,299,617.65	100.00	111,310,817.77	111,310,817.77	100.00
合计	1,987,465,736.00	92,681,971.13	/	1,651,754,092.65	121,075,585.61	/

② 本报告期无实际核销的其他应收款。

③2019年6月30日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019年6月30日	账龄	占其他应收款2019年6月30日合计数的比例 (%)
南京高新技术产业开发区管理委员会	往来款	4,167,448,279.35	1年以内、1-2年、2-3年	24.37
南京高新技术产业开发区土地储备中心	往来款	2,050,831,536.00	1-4年	11.99
南京化学工业园区管理委员会	往来款	922,692,211.53	1年以内、1-2年、2-3年	5.39
南京市江北新区管理委员会	往来款	622,970,411.53	1年以内、1-2年、2-3年	3.65
南京市浦口区人民政府盘城街道办事处拆迁专户	往来款	406,240,006.48	2-3年	2.38
合计	/	8,170,182,444.89	/	47.78

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	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	18,617,231.48		18,617,231.48	14,541,459.12		14,541,459.12
低值易耗品	135,052.19		135,052.19	37,964.81		37,964.81
库存商品	19,905,180.40		19,905,180.40	10,518,321.94		10,518,321.94

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	64,559,221,229.46		64,559,221,229.46	58,873,859,383.73		58,873,859,383.73
开发产品	5,430,388,859.50		5,430,388,859.50	4,546,190,562.99		4,546,190,562.99
工程施工	3,034,478,808.25		3,034,478,808.25	2,457,725,605.12		2,457,725,605.12
消耗性生物资产	7,974,932.14	3,498,010.42	4,476,921.72	7,549,655.84	3,498,010.42	4,051,645.42
合计	73,070,721,293.42	3,498,010.42	73,067,223,283.00	65,910,422,953.55	3,498,010.42	65,906,924,943.13

6. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具						
其中：按公允价值计量的权益工具	1,194,375,218.34		1,194,375,218.34	633,917,587.86		633,917,587.86
按成本计量的权益工具	15,598,986,769.09	92,900,000.00	15,506,086,769.09	12,255,375,665.26	92,900,000.00	12,162,475,665.26
其他						
合计	16,793,361,987.43	92,900,000.00	16,700,461,987.43	12,889,293,253.12	92,900,000.00	12,796,393,253.12

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	南京银行	交通银行	航天工业发展股份有限公司	江苏紫金农村商业银行股份有限公司	2019年6月30日
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	32,932,541.00	1,552,653.80	63,360,000.00	36,800,000.00	134,645,194.80
公允价值	263,304,854.22	6,065,163.96	507,593,725.68	417,411,474.48	1,194,375,218.34
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	230,372,313.22	4,512,510.16	444,233,725.68	380,611,474.48	1,059,730,023.54
已计提减值金额					

7. 持有至到期投资

(1) 持有至到期投资情况

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
人才公寓定制项目（注）	496,033,658.17		496,033,658.17	489,246,432.59		489,246,432.59
南京新农园农业发展有限公司	18,000,000.00		18,000,000.00	18,000,000.00		18,000,000.00
南京鹞岛现代农业发展有限公司	38,000,000.00		38,000,000.00	38,000,000.00		38,000,000.00
农行国债	10,060,054.70		10,060,054.70	10,000,085.72		10,000,085.72
合计	562,093,712.87		562,093,712.87	555,246,518.31		555,246,518.31

注：人才公寓定制项目根据本公司子公司南京江北新区扬子科技融资租赁有限公司与明发集团南京房地产开发有限公司签订的《人才公寓定制开发合同》，主要为新区创新创业高端人才提供生活配套，若在本合同签订两年内未能全部被人才选购，本公司有权要求明发集团南京房地产开发有限公司将剩余房源以原价回购，本公司按资金实际占用时间以6%年利率承担资金成本。截至2019年6月30日，尚未出售该人才公寓，故按投放金额452,481,705.00元计算本期应计利息，本期利息为9,615,825.29元。

8. 长期应收款

（1）长期应收款情况

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	1,002,220,590.20		1,002,220,590.20	702,984,674.97		702,984,674.97
其中：未实现融资收益	-3,088,262.16		-3,088,262.16	34,647,430.69		34,647,430.69
合计	1,005,308,852.36		1,005,308,852.36	668,337,244.28		668,337,244.28

9. 投资性房地产

（1）采用成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2018年12月31日	760,818,441.23		760,818,441.23
2. 本期增加金额	91,433,795.55		91,433,795.55
(1)外购			
(2)存货\固定资产\在建工程转入	91,433,795.55		91,433,795.55
(3)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			

(2)其他转出			
4. 2019 年 6 月 30 日	852, 252, 236. 78		852, 252, 236. 78
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2018 年 12 月 31 日	95, 101, 672. 38		95, 101, 672. 38
2. 本期增加金额	18, 420, 932. 79		18, 420, 932. 79
(1)计提或摊销	18, 420, 932. 79		18, 420, 932. 79
(2)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2)其他转出			
4. 2019 年 6 月 30 日	113, 522, 605. 17		113, 522, 605. 17
三、减值准备			
1. 2018 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
(1)计提			
(2)企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他转出			
4. 2019 年 6 月 30 日			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	738, 729, 631. 61		738, 729, 631. 61
2. 期初账面价值	665, 716, 768. 85		665, 716, 768. 85

(2) 采用公允价值模式计量的投资性房地产

项目	年初数	本年增加			本年减少		年末数
	公允价值	购置	自用房地产或存货转入	公允价值变动损益	处置	转为自用房地产	公允价值
一、成本合计	6, 029, 147, 255. 93						6, 029, 147, 255. 93
1、原始成本	5, 694, 624, 765. 99						5, 694, 624, 765. 99
其中：房屋、建筑物	5, 694, 624, 765. 99						5, 694, 624, 765. 99
土地使用权							
2、首次增值	1, 538, 034, 899. 63						1, 538, 034, 899. 63
其中：房屋、建筑物	1, 538, 034, 899. 63						1, 538, 034, 899. 63
土地使用权							
二、公允价值变动合计	1, 688, 398, 492. 38						1, 688, 398, 492. 38

其中：房屋、建筑物	1,688,398,492.38					1,688,398,492.38
土地使用权						
三、账面价值合计	7,874,975,858.00					7,874,975,858.00
其中：房屋、建筑物	7,874,975,858.00					7,874,975,858.00
土地使用权						
合计	7,874,975,858.00					7,874,975,858.00

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
南京生物医药研究院及生物医药 创新平台大楼项目	331,740,000.00	正在办理
20#厂房 B1、B2	31,558,000.00	正在办理
29#厂房	71,480,000.00	正在办理
生物医药园（孵化器大楼）	126,220,000.00	正在办理
三号 A 公寓	47,470,000.00	正在办理
拆迁安置房 15 地块商业用房	153,241,673.38	正在办理
山潘二村门面房	6,453,158.24	划拨地
仁锦苑一期门面房	31,908,182.09	划拨地
怡景家园一期门面房	5,847,471.63	划拨地
科创中心一二期	1,046,082,300.00	正在办理
合计	1,852,000,785.34	

10. 固定资产

(1) 分类

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	3,701,377,751.62	3,646,175,601.38
固定资产清理	16,000.16	848,000.00
合计	3,701,393,751.78	3,647,023,601.38

11. 在建工程

(1) 分类

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程	9,497,994,970.87	7,906,012,834.73
工程物资		
合计	9,497,994,970.87	7,906,012,834.73

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
明发智汇城一、二期	1,889,428,940.66		1,889,428,940.66	1,747,827,114.81		1,747,827,114.81
“垂直森林”项目	1,308,719,387.88		1,308,719,387.88	1,308,719,387.88		1,308,719,387.88
国家健康医疗大数据中心	844,065,243.80		844,065,243.80	823,703,809.42		823,703,809.42
金牛湖治山片区土地整理与开发	673,226,718.91		673,226,718.91	654,191,060.92		654,191,060.92
金牛湖街道二期搬迁项目	565,336,094.26		565,336,094.26	564,326,249.37		564,326,249.37
北斗大厦区域景观提档升级工程	430,019,503.08		430,019,503.08	344,013,023.17		344,013,023.17
动物园	272,549,708.77		272,549,708.77	271,247,246.16		271,247,246.16
大众健康科创中心	240,489,371.09		240,489,371.09	237,042,367.24		237,042,367.24
研发楼三期活力源	256,735,663.18		256,735,663.18	231,070,622.34		231,070,622.34
NO.新区 2018G18 地块土地出让金	228,000,943.40		228,000,943.40	228,000,943.40		228,000,943.40
健康科技产业园	223,701,861.50		223,701,861.50	217,845,243.56		217,845,243.56
药谷人才公租房	205,311,584.08		205,311,584.08	204,091,364.27		204,091,364.27
其他工程	657,674,332.81		657,674,332.81	144,748,805.14		144,748,805.14
南京生物医药谷商务中心项目	138,563,161.53		138,563,161.53	96,419,977.64		96,419,977.64
制剂加速器	98,952,323.85		98,952,323.85	85,953,125.66		85,953,125.66
加速器三期	74,082,892.25		74,082,892.25	61,251,516.81		61,251,516.81
聚慧园	108,827,089.96		108,827,089.96	60,824,042.28		60,824,042.28
加速器四期	57,150,297.19		57,150,297.19	56,238,854.00		56,238,854.00
智城园 50000 平米提档升级项目	49,293,375.91		49,293,375.91	47,768,295.23		47,768,295.23
化学之光	88,260,307.42		88,260,307.42	46,700,385.00		46,700,385.00
综合服务中心	35,604,353.36		35,604,353.36	35,604,353.36		35,604,353.36
科投云中心	34,188,196.45		34,188,196.45	34,188,196.45		34,188,196.45
NO.宁新区 2018GY30 地块土地出让金	32,750,000.00		32,750,000.00	32,750,000.00		32,750,000.00
NO.宁新区 2018GY31 地块土地出让金	32,750,000.00		32,750,000.00	32,750,000.00		32,750,000.00
328 国道雍庄至龙池段 DN1400 管道工程	46,472,495.95		46,472,495.95	32,655,769.13		32,655,769.13
低碳云平台	30,931,548.20		30,931,548.20	30,931,548.20		30,931,548.20
金牛湖街道安置房一期	27,160,743.59		27,160,743.59	27,160,743.59		27,160,743.59
加速器四期（二期）	35,171,703.54		35,171,703.54	25,624,114.58		25,624,114.58
三供一业管网移交项目	64,125,331.48		64,125,331.48	25,183,498.00		25,183,498.00
程桥街道老镇区棚改一期	25,000,000.00		25,000,000.00	25,000,000.00		25,000,000.00

东方激光土地使用权和房屋所有权转让	25,898,190.41		25,898,190.41	23,308,371.37		23,308,371.37
研发中心(会展中心)	42,811,273.14		42,811,273.14	22,497,559.11		22,497,559.11
水厂四期改扩建项目	52,532,219.96		52,532,219.96	22,042,573.49		22,042,573.49
新城镇建设开发项目	26,567,836.31		26,567,836.31	18,035,369.24		18,035,369.24
加速器二期	19,046,575.94		19,046,575.94	18,020,464.30		18,020,464.30
休闲旅游板块策划	21,506,331.62		21,506,331.62	16,688,315.11		16,688,315.11
智能网联汽车	7,856,811.98		7,856,811.98	14,523,175.25		14,523,175.25
地球之窗主题公园	18,921,413.77		18,921,413.77	13,222,762.49		13,222,762.49
南京江北海港枢纽经济区保税物流中心有限公司(B型)项目	12,953,549.85		12,953,549.85	12,953,549.85		12,953,549.85
玉带电厂至亨斯迈中压蒸汽管线	19,357,593.79		19,357,593.79	10,889,036.91		10,889,036.91
支付南京市江北新区管理委员会财政局 NO. 新区 2019G02 项目土地出让金	476,000,000.00		476,000,000.00			
合计	9,497,994,970.87		9,497,994,970.87	7,906,012,834.73		7,906,012,834.73

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	软件	特许权	合计
一、账面原值					
1. 2018 年 12 月 31 日	1,828,062,724.30	960,000.00	23,947,777.42	98,558,321.00	1,951,528,822.72
2. 本期增加金额	21,060,452.98		12,932,001.04		33,992,454.02
(1)购置	21,060,452.98		12,932,001.04		33,992,454.02
3. 本期减少金额					
(1)处置					
4. 2019 年 6 月 30 日	1,849,123,177.28	960,000.00	36,879,778.46	98,558,321.00	1,985,521,276.74
二、累计摊销					
1. 2018 年 12 月 31 日	36,670,337.23	490,208.33	20,444,034.85	1,642,638.69	59,247,219.10
2. 本期增加金额	16,040,846.37	68,000.00	831,999.84	821,319.35	17,762,165.55
(1)计提	16,040,846.37	68,000.00	831,999.84	821,319.35	17,762,165.55
(2)企业合并增加					

项目	土地使用权	专有技术	软件	特许权	合计
3. 本期减少金额					
(1)处置					
(2)企业合并减少					
4. 2019年6月30日	52,711,183.60	558,208.33	21,276,034.69	2,463,958.04	77,009,384.65
三、减值准备					
1. 2018年12月31日					
2. 本期增加金额					
(1)计提					
(2)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置					
(2)企业合并减少					
4. 2019年6月30日					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,796,411,993.69	401,791.67	15,603,743.77	96,094,362.97	1,908,511,892.09
2. 期初账面价值	1,791,392,387.07	469,791.67	3,503,742.57	96,915,682.31	1,892,281,603.62

13. 商誉

被投资单位名称或形成商誉事项	年初余额	本期增加	本期减少	2019年6月30日
南京化学工业园公用事业有限责任公司(注)	1,810,000.00			1,810,000.00
合计	1,810,000.00			1,810,000.00

注：南京化学工业园公用事业有限责任公司为本公司的子公司南京江北新区国有资产管理有限公司的全资子公司，主要为园区内企业提供蒸汽供应服务，客户稳定增加，业务稳定增长，不存在减值的情形。

14. 其他非流动资产

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
南京市秦淮国资控股集团有限公司	4,105,920,000.00	4,105,920,000.00
南京新厦建设投资控股集团有限公司	4,020,200,000.00	4,020,200,000.00
南京化学工业园区经济适用住房发展中心	861,900,000.00	861,900,000.00
南京新六城市建设投资有限公司	3,416,021,000.00	3,416,021,000.00
南京市浦口区保障房建设发展有限公司	2,871,658,547.50	2,871,658,547.50
南京紫金（高淳）科技创业特别社会建设发展有限公司	1,550,740,000.00	1,550,740,000.00
南京栖霞城市建设发展集团有限公司	2,518,330,000.00	2,518,330,000.00
南京市江宁区保障房建设发展有限公司	3,064,770,000.00	3,064,770,000.00
南京国开雨花城市更新发展有限公司	1,621,020,000.00	1,621,020,000.00
南京溧水中山保障房建设有限公司	2,696,460,000.00	2,696,460,000.00
南京铁北实业投资有限公司	1,121,660,000.00	1,121,660,000.00
南京北园投资置业有限公司	187,500,000.00	187,500,000.00
南京市江北新区征收管理中心	774,494,800.00	774,494,800.00
帆船基地预付款		
预付项目启动资金	10,000,000.00	10,000,000.00
云健康基因科技（上海）有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
固定资产预付款	377,142,378.00	356,389,381.00
拆迁借款	10,839,086,968.34	10,781,540,568.34
南京高新集合信托计划高新劣后级	80,000,000.00	80,000,000.00
设备、工程预付款	1,288,939,047.34	1,212,853,368.40
拆迁补偿款	200,000,000.00	200,000,000.00
股权回购溢价款	64,159,333.33	64,159,333.33
合计	41,700,002,074.51	41,545,616,998.57

15. 短期借款

（1）短期借款分类

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
质押借款		
抵押借款		
保证借款	1,194,300,000.00	1,137,400,000.00
信用借款	4,508,445,968.00	3,089,056,000.00
其他借款		
合计	5,702,745,968.00	4,226,456,000.00

16. 应付票据及应付账款

（1）分类

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付票据		77,961,336.50
应付账款	2,758,257,351.64	2,410,340,960.67
合计	2,758,257,351.64	2,488,302,297.17

(2) 应付票据

票据类别	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		77,961,336.50
商业承兑汇票		
合计		77,961,336.50

本期末无已到期未支付的应付票据。

(3) 应付账款

①应付账款列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	1,071,264,440.19	1,146,971,497.46
1-2 年	612,459,072.43	152,009,428.77
2-3 年	17,580,808.77	43,491,119.51
3 年以上	1,056,953,030.25	1,067,868,914.93
合计	2,758,257,351.64	2,410,340,960.67

②账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2019 年 6 月 30 日
浦口区浦飞房屋拆迁有限公司	841,224,214.52
浙江亚厦装饰股份有限公司	235,918,000.00
南京市国土资源局浦口分局	171,925,363.00
明发集团南京房地产开发有限公司	143,556,363.10
南京市江北新区公共工程建设中心	69,007,700.00
合计	1,461,631,640.62

17. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	673,419,270.79	422,725,852.19
1-2 年	358,957,215.37	370,911,649.93
2-3 年	319,952,505.68	296,658,541.52

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
3年以上	292,448,139.49	64,170,428.49
合计	1,644,777,131.33	1,154,466,472.13

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

项目	2019年6月30日
化工园财政局	475,706,626.41
大厂街道办事处	171,344,699.00
珍珠泉经济发展有限公司	171,000,000.00
南京市六合区玉带财政所	41,828,954.20
合计	859,880,279.61

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
一、短期薪酬	27,536,992.92			5,559,350.43
二、离职后福利—设定提存计划	55,724.48			257,626.01
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	27,592,717.40			5,816,976.44

(2) 短期薪酬

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	25,883,476.23			5,267,193.17
二、职工福利费	61,390.59			
三、社会保险费	8,691.35			
其中：1. 医疗保险费	6,433.19			
2. 工伤保险费	1,056.25			
3. 生育保险费	1,201.91			
四、住房公积金	10,814.20			
五、工会经费和职工教育经费	1,352,635.46			292,157.26
六、短期带薪缺勤	219,944.12			
七、短期利润分享计划				
合计	27,536,992.92			5,559,350.43

(3) 设定提存计划列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
1、基本养老保险费	12,067.37			
2、失业保险费	7,364.59			
3、企业年金缴费	36,292.52			257,626.01
合计	55,724.48			257,626.01

19. 应交税费

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
企业所得税	63,487,066.13	836,812,701.88
增值税	14,567,893.87	137,651,639.82
营业税	2,012,819.38	3,123,559.99
土地增值税	77,824.12	3,565,331.00
土地使用税	70,749.20	3,013,751.91
房产税	1,601,987.94	21,430,222.64
车船使用税		
城市维护建设税	1,533,040.44	9,899,918.87
教育费附加	776,625.55	7,146,511.63
代扣代缴个人所得税	1,866,366.49	2,373,381.12
印花税	80,401.32	2,396,883.86
其他	3,804,512.84	8,799,923.63
合计	89,879,287.28	1,036,213,826.35

20. 其他应付款

(1) 分类

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应付利息	253,047,590.47	726,252,722.12
应付股利	34,382,482.08	15,532,950.52
其他应付款	6,516,131,422.90	7,401,728,128.90
合计	6,803,561,495.45	8,143,513,801.54

(2) 应付利息

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
(1) 应付利息	253,047,590.47	726,252,722.12
合计	253,047,590.47	726,252,722.12

(3) 应付股利

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
普通股股利	34,382,482.08	15,532,950.52
合计	34,382,482.08	15,532,950.52

(4) 其他应付款

①其他应付款列示

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
1年以内	3,134,893,874.33	4,042,819,528.37
1-2年	2,856,254,825.49	511,865,327.83
2-3年	298,778,078.00	2,847,043,272.70
3年以上	226,204,645.08	
合计	6,516,131,422.90	7,401,728,128.90

21. 一年内到期的非流动负债

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
一年内到期的长期借款	10,250,136,308.92	10,180,307,560.60
一年内到期的应付债券	5,436,800,038.73	1,240,408,447.36
一年内到期的长期应付款	1,024,586,064.74	2,426,967,214.27
其他		
合计	16,711,522,412.39	13,847,683,222.23

22. 其他流动负债

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
短期应付债券	2,097,064,412.99	2,097,389,946.36
其他	1,566,280.97	10,611,598.70
合计	2,098,630,693.96	2,108,001,545.06

23. 长期借款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
质押借款	31,278,964,208.73	26,564,680,547.50
抵押借款	3,599,900,000.00	3,255,142,230.00
保证借款	31,455,493,237.52	30,898,881,876.69
信用借款	11,833,370,548.73	12,586,451,240.00
保证+抵押借款	900,800,000.00	579,500,000.00
保证+质押借款	280,000,000.00	119,900,000.00
其他借款	185,000,000.00	1,136,366.00
合计	79,533,527,994.98	74,005,692,260.19

24. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
建设银行中票 1	1,197,934,378.00	1,197,934,378.00
建设银行中票 2	891,516,996.83	1,593,373,957.00
中金公司美元债券 1	1,812,266,296.74	1,812,266,296.74
中金公司美元债券 2	1,352,544,550.40	1,352,544,550.40
企业债	1,500,000,000.00	
16 大厂公司债	582,527,358.49	580,977,358.49
16 大厂 02	400,000,000.00	400,000,000.00
17 大厂 01	100,000,000.00	100,000,000.00
18 江北新区 MTN001	400,000,000.00	400,000,000.00
18 江北新区 MTN002	400,000,000.00	400,000,000.00
18 江北 01 债	700,000,000.00	750,000,000.00
15 宁化工私募公司债	175,000,000.00	175,000,000.00
17 宁化工 MTN001	600,000,000.00	600,000,000.00
17 宁化 01 私募公司债		600,000,000.00
17 宁化 02 私募公司债		600,000,000.00
17 宁化工 PPN001	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
18 江北建投 MTN001	500,000,000.00	500,000,000.00
18 江北建投 MTN002	500,000,000.00	500,000,000.00
18 江北建投 PPN001	500,000,000.00	500,000,000.00
18 江北建投 PPN002	500,000,000.00	500,000,000.00
18 江北建投 PPN003	500,000,000.00	500,000,000.00
18 南京江北建投 01	500,000,000.00	500,000,000.00
18 苏江北建投 ZR001	500,000,000.00	500,000,000.00
2015 年债券 (2)	1,297,583,106.63	1,296,882,940.21
2016 年债券 PPN001 (3)	698,280,433.88	697,786,104.52
2016 年债券 PPN002 (4)	598,256,950.97	597,861,950.29
2016 年债券 MTN001 (5)	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
2017 年宁高新 (6)	1,234,185,233.19	1,233,376,442.88
2017 年南京高新债 (7)	796,218,167.38	795,685,226.24
18 年江北产投 ZR001 (8)	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
18 江北产投 MTN001 (9)	997,111,495.86	996,784,345.53
18 江北产投 MTN002 (10)	997,097,294.92	996,770,013.62
18 江北投债 01 (11)	1,986,323,114.96	1,984,757,945.31
19 江北新区 PPN001	995,703,875.31	
XS1997069692	3,392,089,517.88	
19 北园 01	510,000,000.00	
19 北园 02	490,000,000.00	
19 北园 03	300,000,000.00	
19 江北建投 PPN001	900,000,000.00	
19 江北建投 01	300,000,000.00	
19 江北建投 MTN001	300,000,000.00	

19 建投 02	800,000,000.00	
19 建投 04	600,000,000.00	
合计	34,304,638,771.44	26,162,001,509.23

25. 长期应付款

(1) 分类

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
长期应付款	5,453,262,271.33	4,855,576,551.03
专项应付款	3,873,533,792.48	3,915,379,206.79
长期应付职工薪酬		
合计	9,326,796,063.81	8,770,955,757.82

(2) 长期应付款

①按款项性质列示的长期应付款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
政府债务转换		
华融金融租赁第二期	900,000.00	1,900,000.00
平安国际融资租赁第一期		12,000,000.00
平安国际融资租赁第二期	2,000,000.00	
中信金融租赁	11,201,519.82	32,738,639.38
中国外贸金融租赁有限公司		48,000,000.00
工银金融租赁有限公司	352,538,678.52	410,762,951.71
土地出让金	595,000,000.00	27,816,322.00
贵州贵银金融租赁有限公司	595,000,000.00	600,000,000.00
安徽国元信托有限责任公司	931,636,188.62	931,636,188.62
南京扬子农银产业投资基金一期（有限合伙）	999,000,000.00	999,000,000.00
南京扬子环境基础设施投资基金二期（有限合伙）	899,000,000.00	899,000,000.00
南京紫金融资租赁有限责任公司	11,275,877.30	17,601,970.12
平安国际融资租赁（天津）有限公司	271,145,156.25	297,434,442.40
南京江北新区扬子科技融资租赁有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
融资租赁款	1,008,180,796.00	718,094,484.16
南京扬子开发投资有限公司-专项贷款[注 1]		
减：一年内到期的长期应付款	323,615,945.18	-240,408,447.36
合计	5,453,262,271.33	4,855,576,551.03

26. 实收资本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	2019年6月30日
南京市江北新区管理委员会	6,000,000,000.00	3,000,000,000.00		9,000,000,000.00
合计	6,000,000,000.00	3,000,000,000.00		9,000,000,000.00

27. 资本公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
资本溢价（股本溢价）	6,103,456,189.33			6,103,456,189.33
其他资本公积	13,908,687,183.72	301,266,643.25		14,209,953,826.97
合计	20,012,143,373.05	301,266,643.25		20,313,410,016.30

28. 盈余公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
法定盈余公积	2,190,691.52			2,190,691.52
合计	2,190,691.52			2,190,691.52

29. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
期初未分配利润	1,589,190,647.49	1,382,956,016.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	179,088,969.93	268,669,236.42
减：提取法定盈余公积		587,383.50
应付普通股股利	14,180,000.00	61,847,222.22
期末未分配利润	1,754,099,617.42	1,589,190,647.49

30. 营业收入和营业成本

营业收入与营业成本基本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,446,691,682.60	1,714,592,196.83	2,085,993,772.99	1,577,229,516.83
其他业务	33,100,828.78		53,358,317.20	9,099,439.82
合计	2,479,792,511.38	1,714,592,196.83	2,139,352,090.19	1,586,328,956.65

（1）主营业务（分产品）

产品名称	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
委托代建	518,916,451.83	243,710,228.63	548,685,270.27	364,985,704.02
土地整理开发	319,760,567.69	253,348,757.48	201,235,406.29	159,440,360.37
劳务收入	52,505,516.82	25,911,253.07	33,328,993.86	16,916,509.14

服务费	94,148,294.71	65,889,901.95	49,505,693.48	44,938,125.12
热电收入	43,307,290.98	34,730,375.55	50,694,029.73	45,858,078.85
自来水销售	55,903,046.90	34,592,591.65	50,623,291.72	33,233,840.37
蒸气销售	16,597,385.16	14,978,697.41	19,294,195.27	15,036,574.79
租赁收入	84,364,868.00	71,608,058.23	82,148,214.27	69,751,932.50
化工园区管理及服务	818,905,067.56	686,155,882.17	903,986,567.70	704,680,506.43
保障房收入	219,342,240.12	218,029,333.39	5,116,706.93	1,000,000.00
资金占用费收入	22,160,790.13		13,916,128.20	
其他	200,780,162.70	65,637,117.30	127,459,275.27	121,387,885.24
合计	2,446,691,682.60	1,714,592,196.83	2,085,993,772.99	1,577,229,516.83

附注六、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 其他应收款

（1）分类

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应收利息	103,644.07	103,644.07
应收股利	363,912,497.81	216,491,909.20
其他应收款	7,382,098,971.57	6,104,827,916.59
合计	7,746,115,113.45	6,321,423,469.86

（2）应收利息

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
定期存款		
委托贷款	103,644.07	103,644.07
债券投资		
合计	103,644.07	103,644.07

（3）应收股利

①应收股利

项目（或被投资单位）	2019年6月30日	2018年12月31日
投资基金股利	363,912,497.81	216,491,909.20
合计	363,912,497.81	216,491,909.20

②无重要的账龄超过 1 年的应收股利

(4) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	2019 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,382,263,834.32	100	164,862.75		7,382,098,971.57
其中：账龄组合	549,542.50	0.01	164,862.75	30.00	384,679.75
其他组合	7,381,714,291.82	99.99			7,381,714,291.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,382,263,834.32	100	164,862.75		7,382,098,971.57

(续表)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,104,992,779.34	100.00	164,862.75		6,104,827,916.59
其中：账龄组合	549,542.50	0.01	164,862.75	30.00	384,679.75
其他组合	6,104,443,236.84	99.99			6,104,443,236.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,104,992,779.34	100.00	164,862.75		6,104,827,916.59

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2~3 年						
3~4 年	549,542.50	164,862.75	30.00	549,542.50	164,862.75	30.00
合计	549,542.50	164,862.75	30.00	549,542.50	164,862.75	30.00

③2019年6月30日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019年6月30日	账龄	占其他应收款2019年6月30日合计数的比例(%)
南京江北新区管委会	往来款	2,661,963,556.80	1年以内、1-2年	42.09
南京江北新区科技产业投资集团有限公司	往来款	1,612,062,670.00	1年以内	33.67
南京江北新区扬子科技融资租赁有限公司	往来款	698,074,833.41	1年以内、1-2年	9.23
南京软件园科技发展有限公司	往来款	486,153,256.25	1年以内、1-2年	7.70
南京生物医药谷建设发展有限公司	往来款	286,430,025.00	1年以内	4.59
合计	/	5,744,684,341.46	/	97.28

2. 长期股权投资

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	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	21,652,164,581.04		19,597,064,581.04	19,597,064,581.04		19,597,064,581.04
对联营、合营企业投资	611,102,504.75		611,102,504.75	611,102,504.75		611,102,504.75
合计	22,263,267,085.79		22,263,267,085.79	20,208,167,085.79		20,208,167,085.79

(1) 对子公司投资

被投资单位名称	2018年12月31日	本期增加	2019年6月30日
南京江北新区扬子科技融资租赁有限公司	126,000,000.00		126,000,000.00
南京江北新区公用资产投资发展有限公司	1,094,336,857.86		1,094,336,857.86
南京扬子商业保理有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00
南京江北新区公用资产投资发展有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00
南京数字金融产业研究院有限公司		3,000,000.00	3,000,000.00
南京江北新区国有资产管理有限公司	2,570,586,778.51	300,000,000.00	2,870,586,778.51
南京金旅融资租赁有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00

被投资单位名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	2019 年 6 月 30 日
南京江北新区产业投资集团有限公司	7,519,645,035.38	300,000,000.00	7,819,645,035.38
南京市浦口新城开发建设有限公司	518,887,517.58	200,000,000.00	718,887,517.58
南京扬子开发投资有限公司	5,055,608,391.71	52,100,000.00	5,107,708,391.71
南京扬子江投资基金管理有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00
南京国际健康城投资发展有限公司	500,000,000.00		500,000,000.00
南京国际健康服务社区投资发展有限公司	300,000,000.00		300,000,000.00
南京扬子江新城发展有限公司	562,000,000.00	200,000,000.00	762,000,000.00
南京扬子科创科技发展有限公司	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	2,000,000,000.00
合计	19,597,064,581.04	2,055,100,000.00	21,652,164,581.04

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2018年12月31日	本期增减变动								期末余额	减值准备 2019年6月30日
		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		
合营企业											
小计											
联营企业											
南京江北新区投资发展有限公司	511,210,790.76									511,210,790.76	
南京爱飞客通航发展有限责任公司	49,891,713.99									49,891,713.99	
南京金旅融资租赁有限公司	50,000,000.00									50,000,000.00	
小计	611,102,504.75									611,102,504.75	
合计	611,102,504.75									611,102,504.75	

