

资产负债表(续)

2020年06月30日

会企01表-2

编制单位: 义乌经济技术开发区开发有限公司

金额单位: 人民币元

负债和所有者权益	注释号	行次	2020年6月30日		2019年12月31日	
			合并	母公司	合并	母公司
流动负债:						
短期借款		34	350,000,000.00	350,000,000.00	250,000,000.00	250,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		35	-	-	-	-
衍生金融负债		36	-	-	-	-
应付票据		37	-	-	-	-
应付账款		38	869,109.44	563,300.00	6,814,629.43	6,506,995.99
预收款项		39	70,297,563.03	52,684,984.42	461,290,168.34	57,033,346.42
应付职工薪酬		40	5,491,154.68	3,150,491.71	10,004,309.15	5,621,923.15
应交税费		41	18,051,771.81	47,049,518.61	102,812,992.01	85,636,665.27
其他应付款		42	3,717,412,455.98	3,765,595,732.04	4,315,095,100.31	4,347,538,745.89
持有待售负债		45	-	-	-	-
一年内到期的非流动负债		46	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他流动负债		47	-	-	-	-
流动负债合计		48	4,172,122,054.94	4,229,044,026.78	5,156,017,199.24	4,762,337,676.72
非流动负债:						
长期借款		49	1,560,000,000.00	1,065,000,000.00	470,000,000.00	470,000,000.00
应付债券		50	-	-	-	-
长期应付款		51	-	-	-	-
预计负债		52	-	-	-	-
递延收益		53	-	-	-	-
递延所得税负债		54	-	-	-	-
其他非流动负债		55	-	-	-	-
非流动负债合计		56	1,560,000,000.00	1,065,000,000.00	470,000,000.00	470,000,000.00
负债合计		57	5,732,122,054.94	5,294,044,026.78	5,626,017,199.24	5,232,337,676.72
所有者权益:						
实收资本		58	2,584,241,361.04	2,584,241,361.04	2,584,241,361.04	2,584,241,361.04
其他权益工具		59	-	-	-	-
资本公积		60	274,767,855.34	274,767,855.34	274,767,855.34	274,767,855.34
减: 库存股		61	-	-	-	-
其他综合收益		62	-	-	-	-
专项储备		63	-	-	-	-
盈余公积		64	77,068,303.89	77,068,303.89	77,068,303.89	77,068,303.89
未分配利润		65	371,620,190.08	631,488,098.34	306,805,503.48	666,745,236.08
归属于母公司所有者权益合计		66	3,307,697,710.35	3,567,565,618.61	3,242,883,023.75	3,602,822,756.35
少数股东权益		67	40,487,898.31	-	29,283,738.64	-
所有者权益合计		68	3,348,185,608.66	3,567,565,618.61	3,272,166,762.39	3,602,822,756.35
负债和所有者权益总计		69	9,080,307,663.60	8,861,609,645.39	8,898,183,961.63	8,835,160,433.07

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

2020年06月30日

会企01表-1

编制单位：义乌经济技术开发区开发有限公司

金额单位：人民币元

资 产		注释号	行次	2020年6月30日		2019年12月31日	
				合并	母公司	合并	母公司
流动资产：							
货币资金	×	(×)	1	898,619,487.82	155,687,954.76	818,027,672.62	551,174,002.01
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产			2	-	-	-	-
衍生金融资产			3	-	-	-	-
应收票据			4	-	-	-	-
应收账款			5	213,881.14	-	253,058.18	-
预付款项			8	2,262,415.28	258,274.80	2,771,984.48	767,844.00
其他应收款			9	2,998,755,749.70	5,421,916,915.14	2,766,765,513.29	5,011,795,920.21
存货			12	1,243,235,985.23	198,799,428.82	1,194,719,583.70	190,819,387.22
持有待售资产			13	-	-	-	-
一年内到期的非流动资产			14	-	-	-	-
其他流动资产			15	60,000,000.00	60,000,000.00	61,074,081.79	39,338,896.49
流动资产合计			16	5,203,087,519.17	5,836,662,573.52	4,843,611,894.06	5,793,896,049.93
非流动资产：							
可供出售金融资产			17	326,800,000.00	326,800,000.00	326,800,000.00	326,800,000.00
持有至到期投资			18	-	-	-	-
长期应收款			19	-	-	-	-
长期股权投资			20	10,642,631.67	644,103,858.57	10,642,631.67	644,103,858.57
投资性房地产			21	272,200,492.28	256,365,353.28	320,837,531.57	304,929,523.57
固定资产			22	702,864,783.42	702,029,455.20	735,205,165.56	734,008,921.35
在建工程			23	200,562,025.85	81,786,237.21	123,782,596.62	35,760,692.98
生产性生物资产			24	-	-	-	-
油气资产			25	-	-	-	-
无形资产			26	306,126,779.71	286,465,933.44	271,009,034.68	251,145,150.39
开发支出			27	-	-	-	-
商誉			28	-	-	-	-
长期待摊费用			29	49,182,461.18	49,069,987.54	47,534,711.03	47,416,299.67
递延所得税资产			30	12,301,766.69	2,265,712.69	12,301,766.69	2,265,712.69
其他非流动资产			31	1,996,539,203.63	676,060,533.94	2,206,458,629.75	694,834,223.92
非流动资产合计			32	3,877,220,144.43	3,024,947,071.87	4,054,572,067.57	3,041,264,383.14
资产总计			33	9,080,307,663.60	8,861,609,645.39	8,898,183,961.63	8,835,160,433.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

2020年1-6月

编制单位：义乌市经济技术开发区开发有限公司

会企02表

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数		上年同期	
			合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入		1	395,863,179.47	24,697,200.68	293,045,016.01	186,546,001.47
减：营业成本		2	271,711,127.74	27,932,463.43	171,477,716.89	127,353,009.37
税金及附加		3	37,353,515.22	32,185,412.86	35,871,687.93	3,986,382.03
销售费用		4	1,539,828.95	640,316.51	2,028,984.03	223,967.52
管理费用		5	29,846,456.16	23,980,076.42	46,773,596.32	40,149,254.06
研发费用		6	-	-	-	-
财务费用		7	-8,134,373.01	-6,909,535.74	-16,955,648.27	-21,054,872.71
其中：利息费用		8	-	-	-	-
利息收入		9	-	-	-	-
资产减值损失		10	-	-	-31.80	-
加：其他收益		11	-	-	15,451,512.78	15,451,512.78
投资收益(损失以“-”号填列)		12	17,774,395.06	17,774,395.06	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		14	-	-	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		15	-	-	772,755.75	772,755.75
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		16	81,321,019.47	-35,357,137.74	70,072,979.44	52,112,529.73
加：营业外收入		17	145,335.89	100,000.00	44,003.22	406.02
减：营业外支出		18	-	-	13,875.21	13,875.21
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		19	81,466,355.36	-35,257,137.74	70,103,107.45	52,099,060.54
减：所得税费用		20	5,447,509.09	-	3,648.54	-
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		21	76,018,846.27	-35,257,137.74	70,099,458.91	52,099,060.54
(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	76,018,846.27	-	70,099,458.91	-
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		23	-	-	-	-
(二) 按所有权归属分类						
1. 归属于母公司所有者的净利润		24	64,814,686.60	-	65,679,006.81	-
2. 少数股东损益		25	11,204,159.67	-	4,420,452.10	-
五、其他综合收益的税后净额		26	-	-	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		27	-	-	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		29	-	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		31	-	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		32	-	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		33	-	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		34	-	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		35	-	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额		36	-	-	-	-
6. 其他		37	-	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		38	-	-	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		39	76,018,846.27	-35,257,137.74	70,099,458.91	52,099,060.54
归属于母公司所有者的综合收益总额		40	64,814,686.60	-	71,059,049.31	-
归属于少数股东的综合收益总额		41	11,204,159.67	-	-959,590.40	-
七、每股收益：						
(一) 基本每股收益(元/股)		42	-	-	-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)		43	-	-	-	-

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

2020年1-6月

会企03表

编制单位：义乌经济技术开发区开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 册 号	行 次	本期数		上年同期数	
			合 并	母 公 司	合 并	母 公 司
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	25,726,807.43	10,749,416.69	335,014,310.72	164,397,232.78
收到的税费返还		2	-	-	174,000.00	-
收到其他与经营活动有关的现金		3	1,030,352,283.70	754,012,559.06	1,418,625,886.38	1,465,280,379.39
经营活动现金流入小计		4	1,056,079,091.13	764,761,975.75	1,753,814,197.10	1,629,677,612.17
购买商品、接受劳务支付的现金		5	325,209,502.30	25,088,672.95	42,666,278.26	27,982,976.98
支付给职工以及为职工支付的现金		6	10,947,851.69	4,991,046.67	10,919,760.85	4,528,474.03
支付的各项税费		7	84,528,293.03	33,288,612.64	176,218,185.27	40,144,771.77
支付其他与经营活动有关的现金		8	2,017,413,703.47	1,894,182,574.12	699,305,365.43	754,734,501.23
经营活动现金流出小计		9	2,438,099,350.49	1,957,550,906.38	929,109,589.81	827,390,724.01
经营活动产生的现金流量净额		10	-1,382,020,259.36	-1,192,788,930.63	824,704,607.29	802,286,888.16
二、投资活动产生的现金流量：						
收回投资收到的现金		11	8,835,475.60	8,835,475.60	100,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		12	8,938,919.46	8,938,919.46	1,050,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-	20,000,000.00	20,000,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	170,143,024.25	170,143,024.25	-	-
投资活动现金流入小计		16	187,917,419.31	187,917,419.31	121,050,000.00	20,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	60,554,049.35	36,070,271.92	92,020,192.20	55,445,736.08
投资支付的现金		18	17,586,352.00	17,586,352.00	750,000,000.00	750,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-	-	-
投资活动现金流出小计		21	78,140,401.35	53,656,623.92	842,020,192.20	805,445,736.08
投资活动产生的现金流量净额		22	109,777,017.96	134,260,795.39	-720,970,192.20	-785,445,736.08
三、筹资活动产生的现金流量：						
吸收投资收到的现金		23	-	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-	-	-
取得借款收到的现金		25	1,500,000,000.00	800,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00
发行债券收到的现金		26	-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		27	-	-	10,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		28	1,500,000,000.00	800,000,000.00	210,000,000.00	200,000,000.00
偿还债务支付的现金		29	110,112,890.00	105,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30	37,052,053.40	31,957,912.01	8,237,213.29	8,237,213.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		31	-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		32	-	-	-	-
筹资活动现金流出小计		33	147,164,943.40	136,957,912.01	208,237,213.29	208,237,213.29
筹资活动产生的现金流量净额		34	1,352,835,056.60	663,042,087.99	1,762,786.71	-8,237,213.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		35	-	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		36	80,591,815.20	-395,486,047.25	105,497,201.80	8,603,938.79
加：期初现金及现金等价物余额		37	818,027,672.62	551,174,002.01	1,475,716,369.98	1,217,566,983.50
六、期末现金及现金等价物余额		38	898,619,487.82	155,687,954.76	1,581,213,571.78	1,226,170,922.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

义乌经济技术开发区开发有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

一、公司基本情况

(一) 公司概况

义乌经济技术开发区开发有限公司(以下简称公司或本公司),前身系原浙江省义乌经济技术开发区开发总公司,成立于1993年6月29日,取得义乌市工商行政管理局核发的330782000107241号《营业执照》。公司设立时注册资本为人民币1,000.00万元,由浙江省义乌市经济开发区管理委员会足额缴纳,且经义乌至诚会计师事务所有限责任公司义至会师验字[2001]第188号验资报告验证。

根据义乌市人民政府国有资产监督管理委员会义国资委发[2014]44号《义乌市国资委关于浙江省义乌经济技术开发区开发总公司改制方案的批复》文件,以及义乌经济技术开发区管理委员会、义乌市人民政府国有资产监督管理委员会义开发管[2014]55号《关于浙江省义乌经济技术开发区开发总公司改制事宜的请示》文件,浙江省义乌经济技术开发区开发总公司改制为义乌经济技术开发区开发有限公司,出资人由浙江省义乌经济开发区管委会变更为义乌市国有资本运营中心,2014年9月11日,公司变更为义乌市国有资本运营中心(2016年9月义乌市国有资本运营中心更名为义乌市国有资本运营有限公司)独资设立的一人有限责任公司(内资法人独资),注册资本变更为100,000.00万元人民币。

2017年11月20日,义乌市国有资本运营有限公司增资65,000.00万元,本公司注册资本变更为165,000.00万元人民币。

根据2018年10月9日签订的《增资扩股协议书》,公司注册资本增加至336,800万元,其中:义乌经济技术开发区管理委员会认缴出资171,800万元,占比51%;义乌市国有资本运营有限公司认缴出资165,000万元,占比49%。本公司在义乌市市场监督管理局登记注册,取得统一社会信用代码为91330782147634278Y的《营业执照》,注册资本为人民币336,800万元。截至2020年6月30日,本公司实收资本为2,584,241,361.04元。公司注册地:浙江省义乌市稠江街道杨村路300号。法定代表人:陈强。

本公司经营范围为:城市基础设施投资、建设与管理;城市绿化、园林项目建设;各类政府(社会)性投资项目代建(管理);房地产开发与销售;国有资产经营管理、物业服务与咨

询；义乌经济技术开发区范围内的土地一级开发；以投资、控股、参股、转让等形式从事资本经营业务。（上述经营范围须审批资质证书的与有效资质证书同时使用）。

本公司的控股股东为义乌经济技术开发区管理委员会。

（二）合并范围

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
义乌市文化广场管理有限公司
义乌经济技术开发区工程建设管理有限公司
义乌市金凯投资管理有限公司
义乌经济技术开发区城市更新发展有限公司
义乌市金梧桐投资管理有限公司
义乌市锦都房地产开发有限公司
义乌经济技术开发区建筑规划设计有限公司
浙江省义乌市锦禾开发建设有限公司
义乌市孝子祠建设开发有限公司

本报告期合并财务报表范围及变化情况详见本附注六“合并范围的变更”及附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本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》和其他各项具体会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

本公司自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、主要会计政策和会计估计

(一) 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际会计期间为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 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

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确

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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一

揽子交易”的，在合并财务报表中，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益

项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十四）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（九）“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控

制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额,作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注三(十四)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

1. 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
2. 确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
4. 按本公司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,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况,本公司全额确认损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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。

(九) 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值

计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3) 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

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

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间

或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 财务担保合同

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，以公允

价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和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之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

5. 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要

考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司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者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；⑨其他表明

金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产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；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，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，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，不予转回。

9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（十）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十一）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——余额列前五位的应收账款且占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——余额列前五位的其他应收款且占其他应收款账面余额 10%以上的款项或金额 1000 万元以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
以关联方、政府部门或行政性投资主体款项为信用风险组合	以关联方、政府部门或行政性投资主体款项为信用风险组合确认	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

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, 下同)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—5 年	50	50
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项 (包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等), 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十二) 存货

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用个别计价法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

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

(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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十三) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售类别的条件

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，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其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。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

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，当拟出售的子公司投资

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，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项

非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

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

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担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；资本公积不足

冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，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；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前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必

要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过

上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十五）投资性房地产

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

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

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	5
机器设备	平均年限法	10	0
运输工具	平均年限法	4	0
电子设备及其他	平均年限法	3	0

说明：

(1) 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。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十八) 借款费用

借款费用，包括借款利息、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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产

达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。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对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则

计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	40

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：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。

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。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果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。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十二) 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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“其他非流动负债”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公

允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度（补充养老保险）或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

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

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

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 收入

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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时。

(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(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、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)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若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；若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

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若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；若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。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度。

4) 当期未完成的建造合同，按照合同收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入，确认当期合同收入；按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认的费用，确认当期合同费用。当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入，确认为当期合同收入；按照累计实际发生的合同成本扣除以前期间累计已确认费用，确认当期合同费用。

5) 资产负债表日，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。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 房地产销售在房产完工并验收合格，达到了销售合同约定的交付条件，取得了买方按销售合同约定交付房产的付款证明及交房证明时确认销售收入的实现。将已收到但未达到收入确认条件的房款计入预收款项科目，待符合上述收入确认条件后转入营业收入科目。

(2) 物业出租按与承租方签定的合同或协议规定按直线法确认房屋出租收入的实现。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

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

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将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，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(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。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得

用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，该计税基础与其账面数之间的差额)，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。

确认递延所得税资产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。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，转回减记的金额。

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

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

(二十七) 租赁

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 租入人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按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采用实际利率法计算确认当期的融资收入。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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十八) 终止经营

1. 终止经营的条件

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。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；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，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(二十九) 重要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

报告期内公司无重要会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

报告期内公司无会计估计变更事项。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%、5%、6%、9%、10%、11%、17%、

税 种	计税依据	税 率
		16%、13%[注1]
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额；对预售房款根据房地产所在地规定的预缴率预缴	实行四级超率累进税率(30%-60%)计缴；预缴率适用房地产所在地具体规定
房产税	从租计征的，按租金收入的12%计缴	12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%等
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%，20%[注2]

[注 1] 工程管理收入税率为 3%，适用简易计税方法的不动产销售及不动产租赁收入税率为 5%。根据《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号），自 2018 年 5 月 1 日起，电费收入税率由 17%调整为 16%，水费收入税率由 11%调整为 10%。根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起，电费收入税率由 16%调整为 13%，水费收入税率由 10%调整为 9%，不动产租赁收入由 10%调整为 9%。

[注 2] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
义乌市文化广场管理有限公司	20%（小型微利企业，其所得减按 50%/25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税）
义乌经济技术开发区工程建设管理有限公司	20%（小型微利企业，其所得减按 50%/25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税）
义乌经济技术开发区建筑规划设计有限公司	20%（小型微利企业，其所得减按 50%/25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税）
除上述以外的其他纳税主体	25%

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2020 年 1 月 1 日，期末系指 2020 年 6 月 30 日，本期系指 2020 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
库存现金	7,927.92	7,870.87
银行存款	898,611,559.90	818,019,801.75
合 计	898,619,487.82	818,027,672.62
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

(二)应收账款

1. 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	227,200.00	100.00	13,318.86	5.86	213,881.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	227,200.00	100.00	13,318.86	5.86	213,881.14

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	266,377.04	100.00	13,318.86	5.00	253,058.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	266,377.04	100.00	13,318.86	5.00	253,058.18

2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	227,200.00	13,318.86	5.86

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,962,067.67	86.72	2,471,636.87	89.16
1-2年	300,347.61	13.28	300,347.61	10.84
合 计	2,262,415.28	100.00	2,771,984.48	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)	未结算原因
绿城物业服务集团有限公司义 乌分公司	1,568,348.75	1 年以内、1-2 年	69.32	未到结算期
毛武勇	258,274.80	1 年以内	11.42	未到结算期
国网浙江义乌市供电有限公司	243,278.09	1 年以内、1-2 年	10.75	未到结算期
浙江义乌市自来水有限公司	129,076.56	1 年以内、1-2 年	5.71	未到结算期
中国人寿财产保险有限公司义 乌中心支公司	63,437.08	1 年以内、1-2 年	2.80	未到结算期
小 计	2,262,415.28		100.00	

3. 本期未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	3,007,982,953.93	9,227,204.23	2998755749.70	2,775,992,717.52	9,227,204.23	2,766,765,513.29

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合 计	3,007,982,953.93	9,227,204.23	2,998,755,749.70	2,775,992,717.52	9,227,204.23	2,766,765,513.29

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	1,760,000,000.00	58.51	-	-	1,760,000,000.00
按组合计提坏账准备	1,247,982,953.93	41.49	9,227,204.23	0.74	1,238,755,749.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	3,007,982,953.93	100.00	9,227,204.23	0.31	2,998,755,749.70

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	1,660,088,125.00	59.80	-	-	1,660,088,125.00
按组合计提坏账准备	1,115,904,592.52	40.20	9,227,204.23	0.83	1,106,677,388.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	2,775,992,717.52	100.00	9,227,204.23	0.33	2,766,765,513.29

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
浙江英伦汽车有限公司	900,000,000.00	-	-	经单独测试未发生减值
浙江义利汽车零部件有限公司	550,000,000.00	-	-	经单独测试未发生减值
浙江极智通信科技股份有限公司	200,000,000.00	-	-	经单独测试未发生减值
东方国际影业（义乌）有限公司	90,000,000.00	-	-	经单独测试未发生减值
中酒泰富(北京)投资有限公司	20,000,000.00	-	-	经单独测试未发生减值

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
小 计	1,760,000,000.00	-	-	

2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

以关联方、政府部门或行政性投资主体款项为信用风险组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
义乌经济技术开发区管理委员会	751,590,942.44	-	-
义乌市国有资本运营有限公司	203,128,000.00	-	-
义乌市稠江街道办事处	28,500,000.00	-	-
义乌市国资绿城物业服务有限公司	117,423.70	-	-
义乌市住房和城乡建设局	621,235.80	-	-
小 计	983,957,601.94	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元。

(4) 金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	期末数	款项的性质或内容
浙江英伦汽车有限公司	900,000,000.00	委托贷款
浙江义利汽车零部件有限公司	550,000,000.00	委托贷款
浙江极智通信科技股份有限公司	200,000,000.00	委托贷款
义乌经济技术开发区管理委员会	751,590,942.44	往来款
义乌市国有资本运营有限公司	203,128,000.00	暂借款
小 计	2,604,718,942.44	

(五) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	1,212,847,072.32	-	1,212,847,072.32	1,147,262,744.53	-	1,147,262,744.53
开发产品	30,388,912.91	-	30,388,912.91	47,456,839.17	-	47,456,839.17
合计	1,243,235,985.23	-	1,243,235,985.23	1,194,719,583.70	-	1,194,719,583.70

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。
3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(六) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预缴房产税	-	52,645.15
预缴营业税	-	7,527,353.15
预缴城建税	-	412,636.18
预缴教育费附加	-	176,706.33
预缴地方教育费附加	-	117,804.26
预缴水利建设基金	-	765,047.47
待抵扣增值税	-	52,009,632.21
预缴所得税	-	6,764.32
预缴个人所得税	-	5,492.72
银行理财产品	60,000,000.00	-
合 计	60,000,000.00	61,074,081.79

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 可供出售金融资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	326,800,000.00	-	326,800,000.00	326,800,000.00	-	326,800,000.00
按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	326,800,000.00	-	326,800,000.00	326,800,000.00	-	326,800,000.00

2. 期末可供出售金融资产余额中无持有至到期投资重分类计入的情况。
3. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
义乌市城中城大酒店有限公司	800,000.00	-	-	800,000.00
北京水母科技有限公司	36,000,000.00	-	-	36,000,000.00
义乌森山股权投资合伙企业(有限合伙)	250,000,000.00	-	-	250,000,000.00
杭州阿优文化科技有限公司	40,000,000.00	-	-	40,000,000.00
小 计	326,800,000.00	-	-	326,800,000.00

续上表：

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例 (%)	本期现金 红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
义乌市城中城大酒店有限公司	-	-	-	-	80.00	-
北京水母科技有限公司	-	-	-	-	10.00	-
义乌森山股权投资合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-	49.95	-
杭州阿优文化科技有限公司	-	-	-	-	8.70	-
小 计	-	-	-	-		-

上述被投资单位均为非上市公司，目前不存在活跃的权益交易市场，同时相关财务信息和市场信息的获取不具备持续性和及时性，公允价值无法可靠计量，此类金融资产按成本法计量。

本公司未向义乌市城中城大酒店有限公司委派高级管理人员，不参与公司日常管理，因此不构成重大影响。因此将其划分为可供出售类别且采用成本计量的权益工具投资。

本公司作为义乌森山股权投资合伙企业(有限合伙)中的有限合伙人，并未委派高级管理人员，不参与合伙企业日常管理，因此即不形成实际控制权，也不构成重大影响。因此将其划分为可供出售类别且采用成本计量的权益工具投资。

(八) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	9,604,967.70	-	9,604,967.70	9,604,967.70	-	9,604,967.70
对联营企业投资	1,037,663.97	-	1,037,663.97	1,037,663.97	-	1,037,663.97
合 计	10,642,631.67	-	10,642,631.67	10,642,631.67	-	10,642,631.67

2. 对合营、联营企业的投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
(1) 合营企业						
义乌中国汽车零部件产业基地发展有限公司	10,000,000.00	9,604,967.70	-	-	-	-
(2) 联营企业						
义乌市国资绿城物业服务集团有限公司	750,000.00	1,037,663.97	-	-	-	-
合 计	10,750,000.00	10,642,631.67	-	-	-	-

续上表：

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 合营企业						
义乌中国汽车零部件产业基地发展有限公司	-	-	-	-	9,604,967.70	-
(2) 联营企业						
义乌市国资绿城物业服务集团有限公司	-	-	-	-	1,037,663.97	-
合 计	-	-	-	-	10,642,631.67	-

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 投资性房地产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	存货/固定资产/ 在建工程转入	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	存货/固定资产/ 在建工程转入	企业合 并增加	其 他	处置	其他 转出	
房屋及建筑物	424,605,742.00	-	10,824,508.07	-	-	56,776,935.96	-	378,653,314.11
(2) 累计折旧/摊销		计提/摊销						
房屋及建筑物	103,768,210.43	5,126,101.97	-	-	-	2,441,490.57	-	106,452,821.83
(3) 账面价值								
房屋及建筑物	320,837,531.57	-	-	-	-	-	-	272,200,492.28

2. 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无用于担保的投资性房地产。

(十) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	702,864,783.42	735,205,165.56

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建 工程 转入	企业 合并 增加	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	741,936,527.01	-	-	-	-	-	-1,032,622.01	740,903,905.00
运输工具	1,439,809.66	-	-	-	-	-	-	1,439,809.66
电子及其他设备	85,231,685.90	298,432.79	-	-	-	-	-	85,530,118.69
小 计	828,608,022.57	298,432.79	-	-	-	-	-1,032,622.01	827,873,833.35
(2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	61,403,383.79	17,884,437.24	-	-	-	-	-	79,287,821.03
运输工具	1,321,842.00	28,070.22	-	-	-	-	-	1,349,912.22
电子及其他设备	30,677,631.22	13,693,685.46	-	-	-	-	-	44,371,316.68

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
小 计	93,402,857.01	31,606,192.92	-	-	-	-	-	125,009,049.93
(3)账面价值								
房屋及建筑物	680,533,143.22	-	-	-	-	-	-	661,616,083.97
运输工具	117,967.66	-	-	-	-	-	-	89,897.44
电子及其他设备	54,554,054.68	-	-	-	-	-	-	41,158,802.01
小 计	735,205,165.56	-	-	-	-	-	-	702,864,783.42

[注]本期折旧额 31,606,192.92 元。本期增加中无由在建工程转入的固定资产。

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末无融资租赁租入的固定资产。

(4)期末无经营租赁租出的固定资产。

(十一) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	200,562,025.85	-	200,562,025.85	123,782,596.62	-	123,782,596.62
工程物资	-	-	-	-	-	-
合 计	200,562,025.85	-	200,562,025.85	123,782,596.62	-	123,782,596.62

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
绿色动力小镇邻里中心	805,696.41	-	805,696.41	782,287.73	-	782,287.73
江滨五公园项目	48,832,297.10	-	48,832,297.10	33,792,541.47	-	33,792,541.47
中欧新能源汽车零部件产业孵化园项目	7,547.17	-	7,547.17	7,547.17	-	7,547.17

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
临时食堂工程	221,576.42		221,576.42			
4#公寓楼改造工程	629,739.17	-	629,739.17	558,117.90	-	558,117.90
浙江水母科技有限公司施工工程	426,023.95	-	426,023.95	426,023.95	-	426,023.95
芯片产业园	30,863,356.99	-	30,863,356.99	194,174.76	-	194,174.76
安诺优达项目	69,548,998.85	-	69,548,998.85	55,839,942.03	-	55,839,942.03
中孵产业园小学项目	49,226,789.79	-	49,226,789.79	32,181,961.61	-	32,181,961.61
小 计	200,562,025.85	-	200,562,025.85	123,782,596.62	-	123,782,596.62

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入 投资性房地产	本期其 他减少	期末余额
绿色动力小镇邻里中心	782,287.73	23408.68		-	805,696.41
江滨五公园项目	33,792,541.47	15039755.63	-	-	48,832,297.10
中欧新能源汽车零部件产业孵化园项目	7,547.17	-	-	-	7,547.17
临时食堂工程		221,576.42			221,576.42
4#公寓楼改造工程	558,117.90	71,621.27		-	629,739.17
浙江水母科技有限公司施工工程	426,023.95	-	-	-	426,023.95
芯片产业园	194,174.76	45,780,511.09	-	15,111,328.86	30,863,356.99
安诺优达项目	55,839,942.03	13,709,056.82	-	-	69,548,998.85
中孵产业园小学项目	32,181,961.61	17,044,828.18	-	-	49,226,789.79
小 计	123,782,596.62	91,890,758.09	-	15,111,328.86	200,562,025.85

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 期末无用于借款抵押的在建工程。

(十二) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部 研发	企业 合并 增加	其他	处置	其他 转出	
(1) 账面原值								
土地使用权	288,138,570.00	-	-	-	39,224,116.53	-	-	327,362,686.53
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	17,129,535.32	4,106,371.50	-	-	-	-	-	21,235,906.82
(3) 账面价值								
土地使用权	271,009,034.68	-	-	-	-	-	-	306,126,779.71

[注]本期摊销额 4,106,371.50 元。公司无通过内部研发形成的无形资产。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无用于抵押或担保的无形资产。

(十三) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
金梧桐装修	118,411.36	-	-	-	118,411.36
高创园及零星工程装修	7,517,865.66	3,108,206.49	1,239,605.89	-	9,386,466.26
公寓楼、科研楼装修	25,241,433.43	1,264,570.55	1,765,872.66	-	24,740,131.32
邻里中心装修	4,243,775.05	823,694.50	299,560.62	-	4,767,908.93
兰泊酒店装修	9,941,148.52	449,541.28	655,460.34	-	9,735,229.46
食堂改造	472,077.01	-	31,825.44	-	440,251.57
海康威视装饰工程			5,937.72		-5,937.72
合 计	47,534,711.03	5,646,012.82	3,998,262.67	-	49,182,461.18

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	9,263,844.13	2,315,961.04	9,263,844.13	2,315,961.04
预收款项	39,943,222.60	9,985,805.65	39,943,222.60	9,985,805.65
合 计	49,207,066.73	12,301,766.69	49,207,066.73	12,301,766.69

(十五) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
浙中生态廊道义乌稠江江湾老工业区有机更新项目	1,171,884,056.06	1,166,728,903.96
义乌义亭镇棚户区有机更新改造项目	126,208,363.94	162,568,405.92
上溪有机更新项目	148,594,613.63	344,895,501.87
万向信托基金	549,852,170.00	532,265,818.00
合 计	1,996,539,203.63	2,206,458,629.75

(十六) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款	350,000,000.00	250,000,000.00

(十七) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	588,012.00	26,536.00
1-2年	281,097.44	6,788,093.43
合 计	869,109.44	6,814,629.43

(十八) 预收款项

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收账款	70,297,563.03	461,290,168.34

(十九) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	9,186,797.49	7,757,784.79	11,477,018.76	5,467,563.52
(2) 离职后福利—设定提存计划	817,511.66	25,200.00	819,120.50	23,591.16
合 计	10,004,309.15	7,782,984.79	12,296,139.26	5,491,154.68

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	8,374,075.87	6,002,228.53	9,997,407.27	4,378,897.13
(2) 职工福利费	53,818.71	469,725.00	469,725.00	53,818.71
(3) 社会保险费	—	137,884.41	137,884.41	—
其中：医疗保险费	—	133,401.92	133,401.92	—
工伤保险费	—	2,121.36	2,121.36	—
生育保险费	—	2,361.13	2,361.13	—
(4) 住房公积金	20,386.00	673,404.00	693,790.00	—
(5) 工会经费和职工教育经费	738,516.91	304,492.49	8161.72	1,034,847.68
小 计	9,186,797.49	7,757,784.79	11,477,018.76	5,467,563.52

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	—	131,290.6	131,290.6	—
(2) 失业保险费	—	4,688.96	4,688.96	—
(3) 企业年金缴费	817,511.66	25,200.00	819,120.50	23,591.16
小 计	817,511.66	161,179.56	955,100.06	23,591.16

(二十) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	-65,587,623.03	1,089.32
城市维护建设税	-452,452.05	62,570.20

项 目	期末数	期初数
营业税	-7, 527, 353. 15	0
企业所得税	4, 726, 510. 85	43, 597, 892. 25
房产税	-923, 633. 60	1, 209, 900. 77
印花税	76, 922. 14	88, 842. 52
土地增值税	84, 385, 853. 66	56, 711, 431. 79
土地使用税	4, 427, 484. 89	1, 077, 740. 97
教育费附加	-193, 674. 63	26, 911. 44
地方教育附加	-129, 063. 15	17, 994. 28
代扣代缴个人所得税	13, 847. 35	18, 618. 47
水利建设专项资金	-765, 047. 47	0
合计	18, 051, 771. 81	102, 812, 992. 01

（二十一）其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	1, 014, 208. 33	1, 014, 208. 33
应付股利	20, 630, 433. 34	20, 630, 433. 34
其他应付款	3, 695, 767, 814. 31	4, 293, 450, 458. 64
合 计	3, 717, 412, 455. 98	4, 315, 095, 100. 31

2. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	326, 250. 00	326, 250. 00
分期付息到期还本的长期借款利息	687, 958. 33	687, 958. 33
小 计	1, 014, 208. 33	1, 014, 208. 33

3. 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	20, 630, 433. 34	20, 630, 433. 34

4. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	35344041.03	26993674.37
借款及利息	2354903749.58	3894054549.65
其他	1305520023.7	372402234.62
小 计	3,695,767,814.31	4,293,450,458.64

(2) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
义乌市国有资本运营有限公司	2,266,108,972.29	暂借款及利息
义乌经济技术开发区管理委员会	1277478822.34	往来款
小 计	3543587794.63	

(二十二) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	10,000,000.00	10,000,000.00

2. 一年内到期的长期借款

(1) 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
小 计	10,000,000.00	10,000,000.00

(2) 金额前 5 名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	年利率(%)	期末数	期初数
浙江稠州商业银行	2018/4/24	2020/8/15	人民币	6.18	10,000,000.00	10,000,000.00
小 计					10,000,000.00	10,000,000.00

(二十三) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款	370,000,000.00	170,000,000.00
信用借款	1,190,000,000.00	300,000,000.00
合计	1,560,000,000.00	470,000,000.00

(二十四) 实收资本

1. 明细情况

股东名称	期末数	期初数
义乌市国有资本运营有限公司	1,650,000,000.00	1,650,000,000.00
义乌经济技术开发区管理委员会	934,241,361.04	934,241,361.04
合 计	2,584,241,361.04	2,584,241,361.04

2. 报告期股权变动情况说明

2017年11月，本公司注册资本由100,000万元增加至165,000万元，新增注册资本由义乌市国有资本运营有限公司以现金及资产出资65,000万元认缴。公司已于2017年11月20日办妥上述注册资本变更的工商登记手续。

根据2018年10月9日签订的《增资扩股协议书》，本公司注册资本由165,000万元增加至336,800万元，新增注册资本171,800万元全部由义乌经济技术开发区管理委员会认缴。根据《增资扩股协议书》的约定，自该协议签订之日起，义乌经济技术开发区管理委员会即享有本公司51%的权益。本公司已于2018年10月11日办妥上述注册资本变更的工商登记手续。

本公司于2018年收到义乌经济技术开发区管理委员会实际缴纳的出资款619,006,600.00元，其中512,227,961.50元计入本公司实收资本，106,778,638.50元作为溢价出资计入本公司资本公积；于2019年收到义乌经济技术开发区管理委员会实际缴纳的出资款510,000,000.00元，其中422,013,399.54元计入本公司实收资本，87,986,600.46元作为溢价出资计入本公司资本公积。

（二十五）资本公积

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
资本溢价	274,767,855.34	274,767,855.34

2. 报告期资本公积增减变动原因及依据说明

资本公积增加为实际收到的股东出资额超过本公司注册资本。

（二十六）盈余公积

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
法定盈余公积	77,068,303.89	77,068,303.89

2. 报告期盈余公积增减变动原因及依据说明

盈余公积增加均系根据母公司净利润 10%提取的法定盈余公积。

(二十七) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
上年年末余额	306,805,503.48	214,810,767.89
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	306,805,503.48	214,810,767.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	64,814,686.60	39,097,802.55
设定受益计划变动额结转留存收益	-	-
减：提取法定盈余公积	-	4,770,697.49
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	371,620,190.08	249,137,872.95

2. 利润分配情况说明

2017年公司根据浙江省省本级企业国有资本收益收取管理试行办法(浙财企字[2009]35号)计提应付普通股股利20,630,433.34元；按各年度母公司实现的净利润提取10%的法定盈余公积。

(二十八) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年 1-6 月	
	收 入	成 本	收入	成本
主营业务	384,671,628.45	269,170,355.34	245,028,416.28	93,297,063.85
其他业务	11,191,551.02	2,540,772.40	48,016,599.73	78,180,653.04
合 计	395,863,179.47	271,711,127.74	293,045,016.01	171,477,716.89

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
------	--------------	--------------

	收 入	成 本	收入	成本
商业物业销售	99,535,099.62	49,998,165.03	140,916,834.32	75,562,239.37
住宅销售	271,974,737.60	206,737,009.57	99,876,190.44	17,397,563.26
其他	13,161,791.23	12,435,180.74	4,235,391.55	337,261.22
小 计	384,671,628.45	269,170,355.34	245,028,416.28	93,297,063.85

(二十九) 税金及附加

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
城市维护建设税	50,912.77	863,576.39
土地增值税	32,415,911.89	31,395,415.79
土地使用税	3,726,956.76	2,039,214.12
房产税	174,422.39	686,710.15
教育费附加	21,716.33	370,403.13
地方教育附加	14,477.56	246,935.44
印花税	949,117.52	217,633.47
契税	-	50,270.40
车船使用税	-	1,529.04
合 计	37,353,515.22	35,871,687.93

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十) 销售费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
中介服务费	59,956.80	121,058.22
职工薪酬	467,992.10	888,448.98
营销费用	178,945.71	164,309.74
业务宣传费	-	16,038.94
劳务费	65,950.94	98,926.42
办公费	3,157.90	7,079.19
维修费	7,798.17	-
租赁费	509,569.20	-
广告费	23,621.65	584,086.12
电费	4,388.13	4,085.53

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
劳动保护费	8,000.00	24,456.90
其他费用	210,448.35	120,493.99
合 计	1,539,828.95	2,028,984.03

(三十一) 管理费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
中介费	1,193,536.80	1,111,352.63
职工薪酬	7,231,429.79	10,312,872.62
折旧费	19,183,251.07	30,045,724.09
业务招待费	8,295.00	24,820.00
宣传费	134,603.64	188,288.16
修理费	21,570.53	62,615.89
物管费	65,028.12	487,473.23
保险费	107,898.04	42,196.07
劳动保护费	139,633.76	174,207.55
车辆使用费	66,822.20	61,180.38
差旅费	44,811.09	81,750.50
办公费	298,088.47	153,073.37
安保费	1,981.13	54,263.27
劳务费	384,703.98	8345.00
低值易耗品摊销	100,928.99	179,787.96
长期待摊费用	61,398.16	-
无形资产摊销	-	2,794,978.94
信息技术费	507,030.00	573,561.45
党建工作经费	4,188.12	18,376.70
其他费用	291,257.27	398,728.51
合 计	29,846,456.16	46,773,596.32

(三十二) 财务费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
利息费用	37,378,408.09	13,990,641.93

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
减：利息收入	45,523,356.87	31,058,926.63
手续费支出	10,575.77	112,636.43
合 计	-8,134,373.01	-16,955,648.27

(三十三) 投资收益

1. 明细情况

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
其他投资收益	17,774,395.06	-
合 计	17,774,395.06	-

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三十四) 营业外收入

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
罚没及违约金收入	107,390.01	30,000.00
其他	37,945.88	14,003.22
合 计	145,335.89	44,003.22

(三十五) 所得税费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
本期所得税费用	5,447,509.09	3,648.54
合 计	5,447,509.09	3,648.54

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

其他原因引起的合并范围的变动

1. 以直接设立或投资等方式增加的子公司

2020年5月，义乌经济技术开发区开发有限公司出资设立义乌市孝子祠建设开发有限公司。该公司于2020年5月6日完成工商设立登记，注册资本为人民币10,000.00万元，其中义乌经济技术开发区开发有限公司出资人民币10,000.00万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
义乌市文化广场管理有限公司	一级	义乌	义乌	水利、环境和公共设施管理业	100.00		设立
义乌经济技术开发区工程建设管理有限公司	一级	义乌	义乌	水利、环境和公共设施管理业	100.00		设立
义乌经济技术开发区城市更新发展有限公司	一级	义乌	义乌	房地产业	100.00		设立
义乌市金梧桐投资管理有限公司	一级	义乌	义乌	租赁和商务服务业	100.00		设立
义乌市锦都房地产开发有限公司	一级	义乌	义乌	房地产业	90.00		设立
义乌市金凯投资管理有限公司	二级	义乌	义乌	租赁和商务服务业	100.00		设立
义乌经济技术开发区建筑规划设计有限公司	一级	义乌	义乌	科学研究和技术服务业	100.00		设立
浙江省义乌市锦禾开发建设有限公司	一级	义乌	义乌	房地产业	100.00		设立
义乌市孝子祠建设开发有限公司	一级	义乌	义乌	房地产业	100.00		设立

其他说明

子公司名称	注册资本	期末实际出资额	持股比例 (%)	未纳入合并范围原因	备注
义乌市城中城大酒店有限公司	100.00	80.00	80.00	不拥有实质性控制	[注]

[注]义乌市城中城大酒店有限公司系本公司对外投资单位，本公司实际不参与义乌市城中城大酒店有限公司的经营管理，无实质性控制权，故不将其纳入合并财务报表范围。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
义乌汽车零部件产业基地发展有限公司	义乌	义乌	制造业	50.00		权益法
义乌市国资绿城物业服务	义乌	义乌	房地产业	25.00		权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
有限公司						

义乌经济技术开发区开发有限公司

2020年8月31日



合并资产负债表

2020-06-30

编制单位：义乌市国有资本运营有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	八、1	19,686,957,737.57	14,922,242,203.82
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产	八、2	32,092,542.45	38,077,703.92
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、3	250,000.00	250,000.00
应收账款	八、4	573,549,251.42	234,193,013.51
应收款项融资			
预付款项	八、5	341,992,874.10	125,429,087.98
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	八、6	12,960,556,221.26	11,883,064,965.16
其中：应收利息		210,920,401.59	261,069,578.56
应收股利		8,619,287.67	470,958.90
买入返售金融资产*			
存货	八、7	33,864,744,922.32	31,420,163,926.62
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、8	2,963,507,026.44	4,559,621,676.03
流动资产合计		70,423,650,575.56	63,183,042,577.04
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
可供出售金融资产	八、9	6,440,066,628.69	7,432,419,898.59
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	八、10	20,092,475,868.56	14,535,221,036.18
长期股权投资	八、11	7,725,093,198.48	6,236,468,148.60
其他权益工具投资	八、12	633,408,055.13	642,187,968.78
其他非流动金融资产	八、13	1,514,428,628.60	1,476,459,439.02
投资性房地产	八、14	6,378,805,788.66	6,083,275,002.95
固定资产	八、15	28,566,588,755.75	28,518,949,174.27
在建工程	八、16	20,742,316,216.10	18,477,114,176.22
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	八、17	9,001,310,301.69	8,082,352,935.23
开发支出	八、18	70,754.72	70,754.72
商誉	八、19	63,975,125.86	63,975,125.86
长期待摊费用	八、20	714,659,100.37	478,768,450.16
递延所得税资产	八、21	389,271,004.65	341,831,379.58
其他非流动资产	八、22	32,170,937,174.09	30,453,555,873.96
非流动资产合计		134,433,406,601.35	122,822,649,364.12
资产总计		204,857,057,176.91	186,005,691,941.16

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：

武陈
印兴

主管会计工作负责人：

海赵
印红

会计机构负责人：

生胡
印晓

合并资产负债表（续）

2020-06-30

编制单位：义乌市国有资本运营有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	八、24	19,219,602,536.38	13,795,822,509.82
向中央银行借款*			
吸收存款及同业存放*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八、25	400,000,000.00	200,000,000.00
应付账款	八、26	2,480,392,582.92	2,923,722,344.51
预收款项	八、27	2,612,265,592.77	6,830,402,138.51
合同负债	八、28	4,403,754,987.45	
卖出回购金融资产款*			
应付手续费及佣金*			
应付职工薪酬	八、29	313,769,887.26	543,891,163.62
应交税费	八、30	170,786,848.64	491,833,789.44
其他应付款	八、31	12,227,160,038.41	13,221,852,664.95
其中：应付利息		990,536,628.59	842,024,319.59
应付股利		8,398,720.84	7,840,150.00
应付分保账款*			
保险合同准备金*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、32	12,908,215,738.58	12,038,821,031.19
其他流动负债	八、33	10,358,741,838.00	8,560,967,129.58
流动负债合计		65,094,690,050.41	58,607,312,771.62
非流动负债：			
长期借款	八、34	31,915,450,295.78	32,558,348,401.98
应付债券	八、35	41,690,015,368.35	36,839,176,822.24
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	八、36	8,213,757,707.52	6,383,239,206.18
长期应付职工薪酬			
预计负债	八、37	110,620,306.10	110,620,306.10
递延收益	八、38	3,760,179,031.66	2,836,650,536.81
递延所得税负债	八、21	106,424,836.11	142,100,540.72
其他非流动负债	八、39		1,148.89
非流动负债合计		85,796,447,545.52	78,870,136,962.92
负债合计		150,891,137,595.93	137,477,449,734.54
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	八、40	1,780,000,000.00	1,780,000,000.00
其他权益工具	八、41	5,975,068,650.93	5,475,776,198.10
其中：优先股			
永续债		5,975,068,650.93	5,475,776,198.10
资本公积	八、42	34,959,920,281.52	29,672,634,904.80
减：库存股			
其他综合收益	八、43	-11,797,636.61	15,046,003.09
专项储备	八、44	14,600,121.20	14,818,939.32
盈余公积	八、45	130,282,599.04	130,282,599.04
一般风险准备*			
未分配利润	八、46	3,118,080,593.19	3,678,167,470.91
归属于母公司所有者权益合计		45,966,154,609.27	40,766,726,115.26
少数股东权益		7,999,764,971.71	7,761,516,091.36
所有者权益（或股东权益）合计		53,965,919,580.98	48,528,242,206.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计		204,857,057,176.91	186,005,691,941.16

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：

武陈
印兴

主管会计工作负责人：

海赵
印红

会计机构负责人：

生胡
印晓

母公司资产负债表

2020-06-30

编制单位：义乌市国有资本运营有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		4,060,848,533.92	772,315,737.72
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三、1	38,537,197,402.01	36,490,104,962.83
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,528,093.14	854,646.51
流动资产合计		42,600,574,029.07	37,263,275,347.06
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		636,715,411.59	1,884,397,911.59
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、2	13,805,268,325.27	13,296,503,909.96
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		50,660,301.73	51,392,720.46
固定资产		6,140,446,792.21	6,322,221,345.16
在建工程		3,184,118.15	203,867.92
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		146,619,717.77	148,579,546.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,418,185.72	1,555,981.50
递延所得税资产		63,972,441.33	8,973,663.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,848,285,293.77	21,713,828,946.23
资产总计		63,448,859,322.84	58,977,104,293.29

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2020-06-30

编制单位：义乌市国有资本运营有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		6,313,950,000.00	4,990,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		200,000,000.00	
应付账款			
预收款项		1,055,978.94	2,059,122.00
应付职工薪酬		1,579,956.94	3,221,429.16
应交税费		117,249.19	894,805.50
其他应付款		16,328,730,204.72	14,961,979,269.67
其中：应付利息		608,318,478.76	526,303,386.39
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,034,195,911.05	32,400,000.00
其他流动负债		7,198,705,069.31	6,398,738,917.46
流动负债合计		32,078,334,370.15	26,389,293,543.79
非流动负债：			
长期借款		1,191,800,000.00	3,238,500,000.00
应付债券		19,034,549,982.22	18,480,097,416.72
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			969,401.03
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			38,955,479.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,226,349,982.22	21,758,522,297.20
负债合计		52,304,684,352.37	48,147,815,840.99
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,780,000,000.00	1,780,000,000.00
其他权益工具		5,975,068,650.93	5,475,776,198.10
其中：优先股			
永续债		5,975,068,650.93	5,475,776,198.10
资本公积		3,437,828,505.93	3,437,828,505.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		61,291,695.84	61,291,695.84
未分配利润		-110,013,882.23	74,392,052.43
所有者权益（或股东权益）合计		11,144,174,970.47	10,829,288,452.30
负债和所有者权益（或股东权益）总计		63,448,859,322.84	58,977,104,293.29

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

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

2020年1-6月

编制单位：义乌市国有资本运营有限公司

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		5,829,173,445.18	3,768,571,683.72
其中：营业收入	八、47	5,829,173,445.18	3,768,571,683.72
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		6,483,903,787.72	4,117,967,868.02
其中：营业成本	八、47	4,659,381,861.51	2,611,160,837.61
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	八、48	142,514,197.93	180,352,254.44
销售费用	八、49	155,562,709.61	87,839,821.04
管理费用	八、50	579,312,505.86	536,526,601.88
研发费用	八、51	17,111,225.94	5,967,667.36
财务费用	八、52	930,021,286.87	696,120,685.69
其中：利息费用		1,172,037,864.19	962,037,985.24
利息收入		428,115,436.04	300,630,609.79
加：其他收益	八、53	438,381,905.22	872,520,491.26
投资收益（损失以“-”号填列）	八、54	231,372,303.91	188,900,752.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		56,932,144.87	146,512,885.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			/
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			/
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八、55	20,193,509.58	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、56	-2,379,335.67	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、57	-1,715,510.35	-6,181,937.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、58	17,102,687.90	82,541.50
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,225,218.05	705,925,663.60
加：营业外收入	八、59	20,510,721.17	15,108,962.31
减：营业外支出	八、60	10,608,620.77	19,569,948.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		58,127,318.45	701,464,677.39
减：所得税费用	八、61	205,948,924.15	236,060,610.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-147,821,605.70	465,404,066.91
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-147,821,605.70	465,404,066.91
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润		-429,486,877.72	139,534,677.57
2.少数股东损益		281,665,272.02	325,869,389.34
六、其他综合收益的税后净额		-29,286,398.94	42,101,600.45
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-26,843,639.70	34,764,429.18
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-3,323,237.71	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-3,323,237.71	
4.企业自身信用风险公允价值变动			/
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-23,520,401.99	34,764,429.18
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			/
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-5,391,928.42	36,775,844.38
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			/
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		/	/
6.其他债权投资信用减值准备			/
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额		-18,128,473.57	-2,011,415.20
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-2,442,759.24	7,337,171.27
七、综合收益总额		-177,108,004.64	507,505,667.36
归属于母公司所有者的综合收益总额		-456,330,517.42	174,299,106.75
归属于少数股东的综合收益总额		279,222,512.78	333,206,560.61
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“-”的项目为金融企业专用行项目。

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

2020年1-6月

编制单位：义乌市国有资本运营有限公司

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		1,704,621.05	1,843,753.82
减：营业成本		790,998.02	93,246.77
税金及附加		456,975.87	400,823.16
销售费用			
管理费用		92,044,815.95	106,663,064.36
研发费用			
财务费用		331,574,490.36	258,996,725.68
其中：利息费用		1,147,346,250.61	992,112,152.06
利息收入		902,157,033.58	746,074,047.47
加：其他收益		160,206,899.01	360,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、3	115,179,402.74	92,576,887.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		62,764,415.31	82,361,015.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			/
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			/
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			/
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			876,190.48
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-147,776,357.40	89,142,971.82
加：营业外收入		16,509.93	
减：营业外支出		344.88	932,692.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-147,760,192.35	88,210,279.77
减：所得税费用		-93,954,257.69	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-53,805,934.66	88,210,279.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-53,805,934.66	88,210,279.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			/
4.企业自身信用风险公允价值变动			/
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			/
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		/	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			/
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		/	
6.其他债权投资信用减值准备			/
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-53,805,934.66	88,210,279.77
七、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

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

2020年1-6月

编制单位：义乌市国有资本运营有限公司

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,269,720,100.48	3,305,505,647.40
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
收到的税费返还		146,820,156.79	823,018.16
收到其他与经营活动有关的现金		8,859,155,251.61	13,650,857,080.61
经营活动现金流入小计		13,275,695,508.88	16,957,185,746.17
购买商品、接受劳务支付的现金		10,535,321,992.13	7,756,984,810.57
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,052,265,231.04	936,900,073.28
支付的各项税费		1,039,754,580.77	810,092,627.90
支付其他与经营活动有关的现金		5,468,016,442.49	8,015,593,841.19
经营活动现金流出小计		18,095,358,246.43	17,519,571,352.94
经营活动产生的现金流量净额	九	-4,819,662,737.55	-562,385,606.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,652,782,007.46	3,229,946,005.75
取得投资收益收到的现金		109,530,699.96	53,519,854.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		117,073,596.87	52,451,454.24
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		754,549,614.96	569,378,791.37
投资活动现金流入小计		4,633,935,919.25	3,905,296,105.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,432,413,266.09	3,545,929,987.29
投资支付的现金		3,432,320,523.38	6,310,940,938.59
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			46,472,792.19
支付其他与投资活动有关的现金		795,198,092.28	1,604,095,032.79
投资活动现金流出小计		8,659,931,881.75	11,507,438,750.86
投资活动产生的现金流量净额		-4,025,995,962.50	-7,602,142,645.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		514,810,000.00	851,730,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		16,610,000.00	3,430,000.00
取得借款收到的现金		40,203,166,634.43	36,523,261,893.51
收到其他与筹资活动有关的现金		3,377,882,968.36	599,303,794.04
筹资活动现金流入小计		44,095,859,602.79	37,974,295,687.55
偿还债务支付的现金		26,997,521,696.67	18,162,607,843.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,525,751,767.00	2,572,513,773.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,107,867.10	286,840,488.44
支付其他与筹资活动有关的现金		2,219,003,692.58	1,587,409,803.73
筹资活动现金流出小计		31,742,277,156.25	22,322,531,419.93
筹资活动产生的现金流量净额		12,353,582,446.54	15,651,764,267.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-32,216,665.13	4,777,586.41
五、现金及现金等价物净增加额	九	3,475,707,081.36	7,492,013,602.09
加：期初现金及现金等价物余额	九	11,537,409,107.63	9,400,562,044.11
六、期末现金及现金等价物余额	九	15,013,116,188.99	16,892,575,646.20

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

武陈
印兴

海赵
印红

生胡
印晓

母公司现金流量表

2020年1-6月

编制单位：义乌市国有资本运营有限公司

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		858,854.20	2,751,791.04
收到的税费返还		206,824.23	84,962.49
收到其他与经营活动有关的现金		2,473,488,837.74	5,604,673,258.83
经营活动现金流入小计		2,474,554,516.17	5,607,510,012.36
购买商品、接受劳务支付的现金		185,931.31	65,122.52
支付给职工以及为职工支付的现金		6,892,694.17	5,645,151.09
支付的各项税费		25,647,388.88	12,090,948.80
支付其他与经营活动有关的现金		1,771,364,733.93	1,224,263,803.04
经营活动现金流出小计		1,804,090,748.29	1,242,065,025.45
经营活动产生的现金流量净额	十四	670,463,767.88	4,365,444,986.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,160,377,154.90	107,598,722.23
取得投资收益收到的现金		9,750,158.69	10,681,547.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100,000,000.00	790,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		4,347,790,549.82	4,243,860,753.17
投资活动现金流入小计		5,617,917,863.41	4,362,931,022.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,416,182.92	441,340.00
投资支付的现金		449,000,000.00	160,599,200.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		5,976,000,700.42	9,631,007,746.88
投资活动现金流出小计		6,428,416,883.34	9,792,048,286.88
投资活动产生的现金流量净额		-810,499,019.93	-5,429,117,264.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		498,200,000.00	100,000,000.00
取得借款收到的现金		15,560,818,170.00	9,817,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,508,722,000.00	5,259,503,950.00
筹资活动现金流入小计		17,567,740,170.00	15,177,003,950.00
偿还债务支付的现金		12,722,168,170.00	8,478,196,689.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		889,746,442.43	831,982,950.32
支付其他与筹资活动有关的现金		967,257,509.32	2,895,073,684.19
筹资活动现金流出小计		14,579,172,121.75	12,205,253,323.51
筹资活动产生的现金流量净额		2,988,568,048.25	2,971,750,626.49
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	十四	2,848,532,796.20	1,908,078,349.28
加：期初现金及现金等价物余额	十四	772,315,737.72	1,790,529,474.26
六、期末现金及现金等价物余额	十四	3,620,848,533.92	3,698,607,823.54

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2020年1-6月

编制单位：义乌市德信木业有限公司

本期													
归属于母公司所有者权益													
项目	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,780,000,000.00	5,475,776,198.10		29,672,634,904.80		15,046,003.09	14,818,939.32	130,282,599.04		3,678,167,470.91	40,766,726,115.26	7,761,516,091.36	48,528,242,206.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,780,000,000.00	5,475,776,198.10		29,672,634,904.80		15,046,003.09	14,818,939.32	130,282,599.04		3,678,167,470.91	40,766,726,115.26	7,761,516,091.36	48,528,242,206.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		499,292,452.83		5,287,285,376.72		-26,843,639.70	-218,818.12			-560,086,877.72	5,199,428,494.01	238,248,880.35	5,437,677,374.36
（一）综合收益总额						-26,843,639.70				-429,486,877.72	-456,330,517.42	279,222,512.78	-177,108,004.64
（二）所有者投入和减少资本		499,292,452.83		5,287,285,376.72							5,786,577,829.55	-35,865,765.33	5,750,712,064.22
1.所有者投入的普通股												21,084,788.00	21,084,788.00
2.其他权益工具持有者投入资本		499,292,452.83									499,292,452.83		499,292,452.83
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他				5,287,285,376.72							5,287,285,376.72	-56,950,553.33	5,230,334,823.39
（三）利润分配										-130,600,000.00	-130,600,000.00	-5,107,867.10	-135,707,867.10
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备*													
3.对所有者（或股东）的分配										-130,600,000.00	-130,600,000.00	-5,107,867.10	-135,707,867.10
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	1,780,000,000.00	5,975,068,650.93		34,959,920,281.52		-11,797,636.61	14,600,121.20	130,282,599.04		3,118,080,593.19	45,966,154,609.27	7,999,764,971.71	53,965,919,580.98

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用项目。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2019年1-6月

编制单位：义乌市国有资本运营有限公司

	上期										所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、上年期末余额	1,680,000,000.00	24,378,986,619.88		-35,428,205.06	13,301,220.16	93,669,273.65		3,593,849,548.90	35,204,682,957.53	6,663,091,275.68	41,867,774,233.21
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	1,680,000,000.00	24,378,986,619.88		-35,428,205.06	13,301,220.16	93,669,273.65		3,593,849,548.90	35,204,682,957.53	6,663,091,275.68	41,867,774,233.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	100,000,000.00	2,692,223,436.60		34,764,429.18	683,436.89			8,934,677.57	2,831,805,980.24	276,352,799.01	3,108,158,779.25
（一）综合收益总额				34,764,429.18				139,534,677.57	174,299,106.75	333,206,560.61	507,505,667.36
（二）所有者投入和减少资本	100,000,000.00										
1.所有者投入的普通股	100,000,000.00										
2.其他权益工具持有者投入资本		2,692,223,436.60									
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配		2,692,223,436.60							2,692,223,436.60	238,014,913.00	2,930,238,349.60
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配								-130,600,000.00	-130,600,000.00	-294,868,674.60	-425,468,674.60
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备					683,436.89				683,436.89		683,436.89
1.本期提取					2,718,211.60				2,718,211.60		2,718,211.60
2.本期使用					2,034,774.71				2,034,774.71		2,034,774.71
（六）其他											
四、本期期末余额	1,780,000,000.00	27,071,210,056.48		-663,775.88	13,984,657.05	93,669,273.65		3,602,784,226.47	38,036,488,937.77	6,939,441,074.69	44,975,933,012.46

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。
注：标注“*”的项目为金融企业专用项目。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2020年1-6月

编制单位：义乌市国有资本运营有限公司

	股本	其他权益工具			资本公积	本期					
		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	1,780,000,000.00		5,475,776,198.10		3,437,828,505.93				61,291,695.84	74,392,052.43	10,829,288,452.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,780,000,000.00		5,475,776,198.10		3,437,828,505.93				61,291,695.84	74,392,052.43	10,829,288,452.30
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）			499,292,452.83							-184,405,934.66	314,886,518.17
（一）综合收益总额										-53,805,934.66	-53,805,934.66
（二）所有者投入和减少资本			499,292,452.83								499,292,452.83
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本			499,292,452.83								499,292,452.83
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配										-130,600,000.00	-130,600,000.00
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配										-130,600,000.00	-130,600,000.00
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,780,000,000.00		5,975,068,650.93		3,437,828,505.93				61,291,695.84	-110,013,882.23	11,144,174,970.47

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表（续）

2019年1-6月

编制单位：义乌市国有资本运营有限公司

项目	股本	其他权益工具			资本公积	上期				
		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	1,680,000,000.00		5,480,304,500.00		3,437,828,505.93				24,678,370.45	69,441,663.47
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	1,680,000,000.00		5,480,304,500.00		3,437,828,505.93				24,678,370.45	69,441,663.47
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	100,000,000.00		-4,800,000.00							-42,389,720.23
（一）综合收益总额										88,210,279.77
（二）所有者投入和减少资本	100,000,000.00		-4,800,000.00							
1.所有者投入的普通股	100,000,000.00									
2.其他权益工具持有者投入资本			-4,800,000.00							
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配										-130,600,000.00
1.提取盈余公积										
2.对所有者（或股东）的分配										-130,600,000.00
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	1,780,000,000.00		5,475,504,500.00		3,437,828,505.93				24,678,370.45	27,051,943.24

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

武陈
印兴

主管会计工作负责人：

海赵
印红

会计机构负责人：

生胡
印晓

义乌市国有资本运营有限公司

财务报表附注

2020 年 1-6 月

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

义乌市国有资本运营有限公司（以下简称“运营公司”、“本公司”）系根据中共义乌市委《关于深化政府投融资及国有企业管理体制改革的意见》（市委[2013]49 号）文件，由义乌市人民政府国有资产监督管理委员会出资组建的国有企业，于 2013 年 12 月 30 日登记注册。持有义乌市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码 91330782089486536Y 号营业执照。运营公司原名为义乌市国有资本运营中心，2016 年 9 月 29 日公司改制名称变更为义乌市国有资本运营有限公司。

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司注册资本 178,000 万元，实收资本 178,000 万元；法定代表人：陈兴武；公司注册地：浙江省义乌市稠江街道贝村路 955 号总部经济园 A1 幢 6 楼；总部地址：浙江省义乌市稠江街道贝村路 955 号总部经济园 A1 幢 6 楼。

2、经营范围

本公司经营范围：国有资本经营和国有股权管理。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本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 2020 年 6 月 30 日的合并

及母公司财务状况以及 2020 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号);于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。

本公司之孙公司义乌中国小商品城控股有限责任公司(以下简称“商城控股”)之控股子公司浙江中国小商品城集团股份有限公司(以下简称“商城集团”)自 2019 年度起执行新金融工具准则,其他公司尚未执行上述各项新准则。在进行会计政策和会计估计描述时,本公司对相关内容区别“已经执行新金融工具准则的公司”和“尚未执行新金融工具准则的公司”分别描述。

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本次报告期间为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日。

2、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。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 一揽子交易的判断标准

分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并,合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债,除因会计政策不同而进行的调整以外,按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值与合并

中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

（3）非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本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。在购买日，本公司发生的合并成本和取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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，经复核后计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益除了按照权益法核算的在被购买方重新

计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益。在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经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除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日当期投资收益。

5、合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，本公司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，将其现金流量纳入合并现金流量表，并且同时调整合并财务报表的期初数和对比数；因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，且不调整合并财务报表的期初数和对比数；在报告期内，对于处置的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，且不调整合并资产负债表的期初数。

子公司的所有者权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企

业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见前两段）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前一段）适用的原则进行会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

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

- ①合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；
- ②合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；
- ③其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（2）共同经营的会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，

仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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。

现金流量表所有项目均按照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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下单独列示“综合收益——外币报表折算差额”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。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。

9、金融工具

“尚未执行新金融工具准则的公司”的相关会计政策如下：

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产于初始确认时分为以下四类：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。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注四、10）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司将活跃市场中的现行出价或现行要价用于确定其公允价值。

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。采用估值技术得出的结果，反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

本公司选择市场参与者普遍认同，且被以往市场实际交易价格验证具有可靠性的估值技术确定金融工具的公允价值。采用估值技术确定金融工具的公允价值时，本公司尽可能使用市场参与者在金融工具定价时考虑的所有市场参数和相同金融工具当前市场的可观察到的交易价格来测试估值技术的有效性。

（5）金融资产减值

本公司于资产负债表日对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，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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，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。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

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。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

“已经执行新金融工具准则的公司”（本部分简称“此类公司”）的相关会计政策如下：

在此类公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

此类公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

2) 转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或(b)虽然实质上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的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或者现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款的约定,在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日,是指此类公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产分类和计量

此类公司的金融资产于初始确认时根据此类公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,其终止确认、修改或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

此类公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债分类和计量

此类公司的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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。

2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融工具减值

此类公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，此类公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，此类公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，此类公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，此类公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，此类公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

此类公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。此类公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

当此类公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，此类公司直接减记该金融资产的账面余额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) “尚未执行新金融工具准则的公司”

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：单笔应收金额或对同一债务人的累计应收余额超过人民币 500 万元。

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

2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

3) 按组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
其他组合		其他方法

①对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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）	1.00	1.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00
3 年以上	30.00	30.00

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
非营业款债权类别	根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年度应计提的坏账准备

(2) “已经执行新金融工具准则的公司”

对于“已经执行新金融工具准则的公司”，该类公司考虑不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。计提方法详见附注四、9“金融工具”。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、房地产开发成本及房地产开发产品

等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、周转材料（低值易耗品和包装物）等发出时采用加权平均法计价。

开发成本是指尚未建成、以出售为开发目的的物业。开发产品是指已经建成、待出售的物业。存货主要包括原材料、在建开发产品、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。存货按实际成本进行初始计量。开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。项目开发时开发用土地使用权按开发产品占地面积计算分摊计入项目的开发成本，开发成本于完工后结转为开发产品。

如果公共配套设施早于有关开发产品完工的，在公共配套设施完工决算后，按有关开发项目的建筑面积分配计入有关开发项目的开发成本；如果公共配套设施晚于有关开发产品完工的，则按预计公共配套设施成本计入有关开发项目的开发成本。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。对于房地产开发项目，本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度除酒店餐饮鲜活品采用实地盘存制外，其余采用永续盘存制。

（5）低值易耗品、包装物和其他周转材料的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次摊销法摊销。

其他周转材料按照分次摊销法计入成本费用。

12、持有待售资产

(1) 持有待售的确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

A、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；

B、出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

(2) 持有待售的会计处理方法

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

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

13、长期股权投资

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

(1) 投资成本确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益 在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的资本溢价；资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的， 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日

进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

（2）后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

权益法核算的长期股权投资

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

本公司对长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股

权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（3）共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。具体的计提资产减值的方法见附注四、19。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量。外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及残值率对房屋及建

筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、19。

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

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
园林绿化工程	20.00	5.00	4.75
房屋及建筑物	8-50.00	0-5.00	1.90—12.5
机器设备	5-10.00	0-5.00	9.50—20.00
运输工具	3-10.00	0-5.00	9.50—33.33
办公设备	2-10.00	0-10.00	9.00-50.00
通用设备	3-20.00	0-5.00	4.75-33.33
专用设备	5-20.00	0-3.00	4.85-20.00
管网	10.00	0.00	10.00
电子及其他设备	3-20.00	0-5.00	4.75—33.33
疏港高速	25.00	5.00	3.80

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、19。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程项目按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。所建造的固定资产在建工程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，按估计的价值转入固定资产，并按本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。

在建工程计提资产减值方法见附注四、19。

17、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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已经发生，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借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。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可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。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费用，计入当期损益。

（3）暂停资本化期间

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；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。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。正常中断期间的借款费用继续资本化。

（4）借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

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。

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

18、无形资产及研发支出

（1）无形资产分类、计价方法、使用寿命及减值测试

本公司无形资产包括土地使用权、水库使用权、财务软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以

前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日，预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、19。

（2）内部研究开发支出会计政策

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

19、长期资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、合同负债

本公司对商城集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务确认为合同负债。

22、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工为本公司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。本公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

（2）辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（3）离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划。

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益。

或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

23、收入

（1）销售商品

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，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：（1）收入的金额能够可靠地计量；（2）相关的经济利益很可能流入企业；（3）交易的完工程度能够可靠地确定；（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（4）建造合同

于资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。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，本公司将预计损失确认为当期费用。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：A、合同总收入能够可靠地计量；B、与合同相关的经济利益很可能流入企业；C、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；D、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。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

25、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按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采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司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。

公司采用售后回租方式作为融资租赁承租人时，在资产售出之时，不对资产的出售确认相关的递延收益，对售后租回资产也不确认融资租赁资产，资产按原有方法进行后续计量，把所

获融资作为担保借款列报，以后年度支付的租金及留购价款作为还本付息，按照实际利率法以摊余成本对该融资款项进行后续计量。

经营租赁中的租金，本公司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。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- (1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

- (1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本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，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。

27、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。

公司应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行持续的评价，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市

场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（6）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、23“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”），要求在境内上市的企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。按照新收入准则的要求，本公司之孙公司商城控股之子公司商城集团根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整 2020 年年初财务报表相关项目金额，对可比期间数据不予调整。此项会计政策变更对本公司具体影响如下：

合并报表

项 目	会计政策变更前 期初余额	会计政策变更（新收 入准则影响）	会计政策变更后 期初余额
预收账款	6,830,402,138.51	-4,258,018,735.59	2,572,383,402.92
合同负债		4,258,018,735.59	4,258,018,735.59

（二）重要会计估计变更

无。

（三）会计差错更正

无。

（四）其他事项调整

无。

六、税（费）项

1、主要税种及税率

税 目	税 率	计 税 依 据
增值税	3%、5%、6%、9%、 10%、11%、13%、 16%	一般纳税人按 6%—16%的税率计缴销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；自来水及水利工程供电按 3%计缴；此外，销售自行开发的房产老项目（《建设工程施工许可证》注明的合同开工日期在 2016 年 4 月 30 日前）及出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，适用简易计税办法，按 5%的征收率计缴应纳税额；出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率范围为 5%~16%。
土地增值税	30%~60%	按增值额与扣除项目的比率，实行四级超率累进税率
土地使用税	根据当地土地级次确定适用税额	定额征收
城市维护建设税	5%、7%	应缴流转税额
教育费附加	3%	应缴流转税额
地方教育附加	2%	应缴流转税额
文化建设事业费	3%	广告业营业额
房产税		从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴。
企业所得税	20%、25%	应纳税所得额

注：根据财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号规定，自 2019 年 4 月 1 日起，原适用 10%、16%的增值税税率调整为 9%、13% 。

2、税收优惠

本公司之子公司义乌市水务建设集团有限公司根据《国家税务总局关于印发<增值税若干具体问题的规定>的通知》（国税发[1993]154 号）第七条规定，对供应或开采未经加工的天然水（如水库供应农业灌溉用水，工厂自采地下水用于生产），不征收增值税。

本公司之子公司义乌市市场发展集团有限公司根据《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税[2017]137 号），自 2012 年 1 月 1 日起，对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税。

本公司之子公司义乌市国际陆港集团有限公司依据义政办发〔2017〕56 号《义乌市人民政府办公室关于印发《义乌市开展调整城镇土地使用税政策促进土地集约节约利用工作实施办法》的通知减征城镇土地使用税，减征幅度 100%。

本公司之子公司义乌市市场发展集团有限公司的孙公司浙江中国小商品城集团股份有限公司根据义地税函[2017]56 号《义乌市开展调整城镇土地使用税政策促进土地集约节约利用工作实施办法》的通知，按照亩产税收统计口径，享受土地使用税 90%减免的税收优惠。

根据国家税务总局发布的财税〔2019〕13 号文件《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

七、企业合并及合并财务报表的编制方法

（一）本期纳入合并报表范围的重要子企业基本情况

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元

序号	企业名称	实收资本	投资额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	级次	企业类型	注册地	取得方式
1	义乌市金融控股有限公司	106,500.00	106,518.80	100.00	100.00	二	境内非金融子企业	义乌	其他
1-1	义乌市中新力合担保有限公司[注 1]	20,000.00	10,640.00	60.00	99.99	三	境内非金融子企业	义乌	其他
1-2	义乌弘缘投资管理合伙企业（有限合伙）		10,039.95	99.90	99.90	三	境内非金融子企业	义乌	其他
2	义乌产权交易所有限公司	1,000.00	2,539.56	100.00	100.00	二	境内非金融子企业	义乌	其他

序号	企业名称	实收资本	投资额	持股比例(%)	表决权比例(%)	级次	企业类型	注册地	取得方式
3	金华义产拍卖有限公司[注 2]	300.00	210.00	70.00	100.00	二	境内非金融子企业	义乌	其他
4	浙江义乌高新区开发建设有限公司	38,000.00	117,065.21	100.00	100.00	二	境内非金融子企业	义乌	其他
4-1	义乌八都房地产开发有限公司	500.00	9,610.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
4-2	浙江义乌高新区投资运营有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	其他
4-3	义乌市恒睿建设管理有限公司	5,000.00	6,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
4-4	义乌高新区工业开发有限公司	1,000.00	1,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
4-5	义乌高新区建材科技有限公司[注 3]	2,500.00	1,000.00	40.00	60.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
4-6	义乌市大陈联托运市场发展有限公司	200.00	860.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	其他
4-7	义乌市益城建设发展有限公司	1,000.00	1,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
4-8	义乌浙建高新投资有限公司	5,000.00	2,550.00	51.00	51.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
4-9	浙江义乌高新区教育发展有限公司	50.00	50.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
5	义乌市社会保障市民卡服务有限公司	1,200.00	1,200.00	100.00	100.00	二	境内非金融子企业	义乌	投资设立
6	义乌市教育发展有限公司	1,000.00	1,000.00	100.00	100.00	二	境内非金融子企业	义乌	投资设立
7	义乌市民间融资服务中心有限公司[注 4]	5,000.00	4,028.00	52.00	90.00	二	境内非金融子企业	义乌	投资设立
8	义乌市创新股权投资有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	100.00	二	境内非金融子企业	义乌	投资设立
9	义乌市农信融资担保有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	100.00	二	境内非金融子企业	义乌	其他
10	浙江义乌干部学院培训服务有限公司	1.00	1.00	100.00	100.00	二	境内非金融子企业	义乌	投资设立
11	义乌丝路新区建设投资有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	100.00	二	境内非金融子企业	义乌	投资设立
11-1	义乌市恒阳置业有限责任公司			100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
12	义乌市工业资产管理有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	100.00	二	境内非金融子企业	义乌	投资设立
12-1	义乌易诺环境科技有限公司			80.00	80.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立

序号	企业名称	实收资本	投资额	持股比例(%)	表决权比例(%)	级次	企业类型	注册地	取得方式
13	义乌市城市建设集团有限公司	52,100.00	85,835.29	100.00	100.00	二	境内非金融子企业	义乌	其他
13-1	义乌市教育投资有限公司	3,000.00	17,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	其他
13-2	义乌市城建资源经营有限责任公司	1,000.00	8,500.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
13-3	义乌市中福置业有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
13-4	义乌市新世纪实业有限公司	368.00	294.40	80.00	80.00	三	境内非金融子企业	义乌	其他
13-5	义乌市城市建设发展有限公司	1,000.00	1,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	其他
13-6	义乌市社会事业工程管理有限公司	1,000.00	1,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
13-7	义乌市城市投资旅游开发有限公司	1,500.00	1,500.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
13-8	义乌市市政园林养护有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
13-9	义乌市城市规划设计研究院有限公司	300.00	14,737.38	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	其他
13-10	义乌市城投供应链管理有限公司	600.00	600.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
14	义乌市建设投资集团有限公司	50,000.00	53,153.00	100.00	100.00	二	境内非金融子企业	义乌	其他
14-1	义乌市建筑工务管理有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
14-2	义乌市绣湖置业有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
14-3	义乌市社投旅游开发有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
14-4	义乌市鼎富贸易有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
14-5	义乌市绣川资产经营有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
15	义乌市国际陆港集团有限公司	35,000.00	35,000.00	100.00	100.00	二	境内非金融子企业	义乌	其他
15-1	义乌市陆港旅游发展有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
15-2	义乌保税物流中心有限公司	20,800.00	24,819.29	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
15-3	义乌市跨境电子商务园区有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立

序号	企业名称	实收资本	投资额	持股比例 (%)	表决权比例(%)	级次	企业类型	注册地	取得方式
15-4	义乌市陆港进出口有限公司	600.00	600.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
15-5	义乌市公共保税仓储管理有限公司	300.00	300.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
15-6	义乌市陆港电子商务园区有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
15-7	义乌市陆港铁路口岸发展有限公司	1,000.00	1,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
15-8	义乌市国内公路港有限公司	1,500.00	1,500.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
15-9	义乌市陆港信息技术有限公司	1,700.00	1,700.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
15-10	金华市金义综合保税区建设发展有限公司	70,700.00	18,000.00	25.46	25.46	三	境内非金融子企业	金华	其他
15-11	义乌市陆港国际班列有限公司	11,000.00	11,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
16	义乌市水务建设集团有限公司	52,000.00	4,500.00	100.00	100.00	二	境内非金融子企业	义乌	其他
16-1	浙江义乌市自来水有限公司	16,254.50	5,795.31	55.27	55.27	三	境内非金融子企业	义乌	其他
16-2	义乌市水处理有限责任公司	15,000.00	50,671.96	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
16-3	义乌市水资源开发有限公司	6,364.80	1,600.00	80.00	80.00	三	境内非金融子企业	义乌	其他
16-4	义乌市第二自来水有限公司	9,967.79	32,064.30	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
16-5	义乌市自来水安装工程有限公司	3,000.00	2,162.70	79.42	79.42	三	境内非金融子企业	义乌	其他
16-6	义乌市排水有限公司	500.00	500.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
16-7	义乌市水利工程管理有限公司	159,900.00	159,990.83	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	其他
16-8	义乌市水务旅游开发有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
16-9	义乌市清源检测有限公司[注 5]	400.00	400.00	80.00	80.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
17	义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	100,000.00	284,915.04	100.00	100.00	二	境内非金融子企业	义乌	投资设立
17-1	义乌市公路建设开发有限公司	50,000.00	95,421.43	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	其他
17-2	义乌市交通置业有限公司	39,514.00	23,000.00	58.21	58.21	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立

序号	企业名称	实收资本	投资额	持股比例(%)	表决权比例(%)	级次	企业类型	注册地	取得方式
17-3	义乌市交通旅游开发有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
17-4	义乌市绣川公路建设有限责任公司[注 6]	99,115.53	99,115.53	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
17-5	义乌市综合交通枢纽管理服务有限公司	1,000.00	1,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
17-6	义乌市交旅建筑工业化科技有限公司[注 7]	8,680.00	4,080.00	51.00	66.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
17-7	义乌市文体资源开发有限公司	1,000.00	1,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
18	义乌市市场发展集团有限公司	7,833.78	119,196.70	90.00	90.00	二	境内非金融子企业	义乌	其他
18-1	浙江义乌农村经济发展有限公司	800.00	620.00	77.50	77.50	三	境内非金融子企业	义乌	其他
18-2	浙江省义乌市粮油储运有限公司	430.00	1,170.23	50.67	50.67	三	境内非金融子企业	义乌	其他
18-3	义乌市市场开发服务中心有限责任公司	10,000.00	10,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	其他
18-4	浙江义乌林业开发有限公司	2,550.00	1,781.87	69.88	69.88	三	境内非金融子企业	义乌	其他
18-5	浙江幸福湖体育发展有限责任公司	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
18-6	义乌市保安服务公司	1,000.00	3,758.37	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	其他
18-7	义乌电影传媒有限公司	3,000.00	5,001.21	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	其他
18-8	义乌市粮食收储有限公司	1,000.00	1,266.55	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	其他
18-9	义乌市民爆器材专营有限公司	316.49	316.49	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	其他
18-10	义乌市汇商汽车发展有限公司	14,600.00	14,600.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
18-11	义乌市汇商置业有限公司	7,200.00	7,200.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
18-12	义乌市二手车市场有限公司[注 8]	1,000.00	340.00	34.00	67.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
18-13	义乌市菜篮子投资管理有限公司	500.00	500.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
18-14	义乌市市场集团美丽乡村开发有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资
18-15	义乌市化工原料储运有限公司	3000.00	3000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资
18-16	义乌市汇商机动车性能检测有限公司	50.00	50.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资
18-17	义乌市中盛投资管理有限公司	50.00	50.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资

序号	企业名称	实收资本	投资额	持股比例(%)	表决权比例(%)	级次	企业类型	注册地	取得方式
18-18	浙江龙族商贸有限公司	1,000.00	640.00	64.00	64.00	三	境内非金融子企业	义乌	商贸
18-19	义乌中国小商品城控股有限责任公司	40,000.00	390,185.21	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资
18-19-1	浙江中国小商品城集团股份有限公司	544,321.42	350,185.21	55.85	55.85	四	境内非金融子企业	义乌	其他
19	浙江恒风集团有限公司	32,628.86	70,181.67	91.92	91.92	二	境内非金融子企业	义乌	其他
19-1	浙江恒风交通运输股份有限公司	8,600.00	8,003.73	61.81	61.81	三	境内非金融子企业	义乌	其他
19-2	义乌市恒风汽车城开发有限公司	6,000.00	4,228.15	61.74	61.74	三	境内非金融子企业	义乌	其他
19-3	义乌市恒风物业管理有限公司	100.00	573.85	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	其他
19-4	义乌市恒风进出口有限公司	200.00	178.00	89.00	89.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
19-5	义乌市恒风汽车综合性能检测有限公司	200.00	178.00	89.00	89.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
19-6	义乌市神州置业有限公司[注 9]	2,000.00	3,932.20	89.29	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	其他
19-7	义乌市公务用车服务有限公司	500.00	500.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
19-8	义乌市恒风汽车服务有限公司	150.00	540.31	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	其他
19-9	义乌市廿三里公交有限公司	200.00	140.00	70.00	70.00	三	境内非金融子企业	义乌	其他
19-10	义乌市稠廿客运有限责任公司	500.00	386.35	77.27	77.27	三	境内非金融子企业	义乌	其他
19-11	浙江省义乌市恒风国际旅游有限公司	1,700.00	2,516.80	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	其他
19-12	义乌市恒旅会展服务有限公司	10.00	4.46	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	其他
19-13	义乌市恒风传媒科技有限公司	1,000.00	1,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
19-14	义乌市恒风职业培训学校	100.00	100.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	其他
19-15	义乌市恒风美丽乡村投资开发有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00	100.00	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
20	义乌市国有资本运营(香港)有限公司	50 万港币	50 万港币	100.00	100.00	二	境外子公司	香港	投资设立
20-1	稠州国际投资有限公司			100.00	100.00	三	境外孙公司	英属维尔京群岛	投资设立
21	义乌市弘义股权投资基金合伙企业(有限合伙)[注 10]	138,069.00	138,069.00	75.86	99.50	三	境内非金融子企业	义乌	投资设立
21-1	义乌弘海股权投资合伙企业(有限合伙)	10,100.00	10,000.00	99.60	99.60	四	境内非金融子企业	义乌	投资设立

[注 1]本公司之子公司义乌市金融控股有限公司股权持有义乌市中新力合担保有限公司（以下简称“中新力合”）60%股权，本公司持有中新力合 30%股权，本公司之子公司义乌市市场发展集团有限公司之子公司义乌市市场开发服务中心有限责任公司持有中新力合 10%股权，因此本公司通过间接方式合计持有中新力合 99.99%股权。

[注 2]本公司持有该公司 70%股权，本公司之全资子公司义乌产权交易所有限公司持有该公司 30%股权，由此本公司直接及间接持有该公司 100%股权。

[注 3]本期，本公司之子公司浙江义乌高新区开发建设有限公司将其持有的义乌高新区建材科技有限公司 40%股权分别出让给丽水市莲都兴村集体经济发展有限公司及义乌市城投供应链管理有限公司。转让后浙江义乌高新区开发建设有限公司持有股权比例降为 40%，义乌市城市投资建设集团有限公司之子公司义乌市城投供应链管理有限公司持有股权比例 20%，由此本公司直接及间接持有该公司 60%股权。

[注 4]本公司直接持有该公司 52%股权，本公司之子公司义乌市金融控股有限公司持有该公司 38%的股权，由此本公司直接及间接持有该公司 90%股权。

[注 5]义乌市水务建设集团有限公司持股比例 40%；义乌市水处理有限责任公司认缴出资额持股比例 40%，因此义乌市水务建设集团有限公司合计持有该公司 80%股权。

[注 6]义乌市交通旅游产业发展集团有限公司持有该公司 55.56%，义乌市国有资本运营（香港）有限公司之子公司稠州国际投资有限公司持有该公司 44.44%，因此本公司合计持有该公司 100%股权。

[注 7]义乌市交通旅游产业发展集团有限公司持有该公司 51%，义乌市城市投资建设集团有限公司持有该公司 15%，因此本公司合计持有该公司 66%股权。

[注 8]义乌市市场发展集团有限公司持有该公司 34%股权，义乌市恒风汽车城开发有限公司持有该公司 33%股权，本公司间接持有该公司 67%股权。

[注 9]浙江恒风集团有限公司持有该公司 72%股权，义乌市恒风汽车城开发有限公司持有该公司 28%股权，因此浙江恒风集团有限公司合计持有该公司 89.29%股权。

[注 10]本公司之子公司义乌市金融控股有限公司持有该公司 49.975%份额，义乌市市场发展集团有限公司之孙公司浙江中国小商品城集团股份有限公司之全资子公司义乌中国小商品城金融控股有限公司持有该公司 49.975%份额，因此本公司合计持有该公司 75.86%份额。

（二）本期合并范围的变更及理由

1、报告期新纳入合并范围公司

序号	企业名称	取得方式	表决权比例（%）
1	义乌市教育发展有限公司	投资设立	100.00

序号	企业名称	取得方式	表决权比例 (%)
2	义乌弘海股权投资合伙企业（有限合伙）	投资设立	99.60
3	义乌市陆港国际班列有限公司	投资设立	100.00
4	义乌市清源检测有限公司	投资设立	80.00
5	义乌市文体资源开发有限公司	投资设立	100.00
6	义乌市绣义基础设施建设有限公司	投资设立	100.00
7	义乌市城投供应链管理有限公司	投资设立	100.00
8	义乌环球义达物流有限公司	投资设立	60.00
9	义乌中国小商品城大数据有限公司	投资设立	100.00
10	义乌综合保税区运营管理有限公司	投资设立	100.00
11	义乌中国小商品城研究院有限公司	投资设立	100.00
12	义乌拱辰商博置业有限公司	投资设立	100.00

说明：

（1）本期，本公司投资设立全资子公司义乌市教育发展有限公司，注册资本 10000 万元，已出资 1000 万元。

（2）本期，本公司之孙公司义乌市弘义股权投资基金合伙企业（有限合伙）作为有限合伙人投资设立义乌弘海股权投资合伙企业（有限合伙），注册资本 50200 万元，认缴出资 50000 万元，已出资 10000 万元。

（3）本期，本公司之子公司义乌市国际陆港集团有限公司投资设立全资子公司义乌市陆港国际班列有限公司，注册资本 100000 万元，已到位出资 11000 万元。

（4）本期，本公司之子公司义乌市水务建设集团有限公司投资设立控股子公司义乌市清源检测有限公司，注册资本 500 万元，其中义乌市水务建设集团有限公司认缴出资额 200 万元，持股比例 40%；义乌市水处理有限责任公司认缴出资额 200 万元，持股比例 40%，已全部出资到位。另中国科学院生态环境研究中心（义乌）长三角中心认缴出资额 100 万元，持股比例 20%，尚未实际出资。

（5）本公司之子公司义乌市交通旅游产业发展集团有限公司投资设立全资子公司义乌市文体资源开发有限公司，注册资本 1000 万元，已到位出资 1000 万元。

（6）本期，本公司之子公司义乌市国际陆港集团有限公司、义乌市城市投资建设集团有限公司、义乌市交通旅游产业发展集团有限公司与孙公司稠州国际投资有限公司共同投资设立义乌市绣义基础设施建设有限公司，注册资本 27500 万美元，其中义乌市国际陆港集团有限公司认缴 1650 万美元，占比 6%；义乌市城市投资建设集团有限公司认缴 1650 万美元，

占比 6%；义乌市交通旅游产业发展集团有限公司认缴 2200 万美元，占比 8%；稠州国际投资有限公司认缴 22000 万美元，占比 80%，因此，本公司合计持有该公司 100%股权。

（7）本期，义乌市城市有机更新有限公司更名为义乌市城投供应链管理有限公司，系本公司之子公司义乌市城市建设集团有限公司于 2018 年 1 月 18 日投资设立的全资子公司，注册资本 5000 万元人民币。本期，义乌市城市建设集团有限公司投入首期资本金 600 万元，因此，本期将其财务报表纳入合并范围。

（8）本期，本公司之子公司义乌市市场发展集团有限公司之孙公司浙江中国小商品城集团股份有限公司（以下简称“商城集团”）之子公司义乌中国小商品城物流仓储有限公司投资设立控股子公司义乌环球义达物流有限公司，注册资本 5000 万元，已到位出资 600 万元。

（9）本期，商城集团投资设立全资子公司义乌中国小商品城大数据有限公司，注册资本 10000 万元，已到位出资 1360 万元。

（10）本期，商城集团投资设立全资子公司义乌综合保税区运营管理有限公司，注册资本 10000 万元，尚未实际出资。

（11）本期，商城集团投资设立全资子公司义乌中国小商品城研究院有限公司，注册资本 1000 万元，尚未实际出资。

（12）本期，商城集团之子公司义乌中国小商品城房地产开发有限公司（以下简称“商城房产”）投资设立全资子公司义乌拱辰商博置业有限公司，注册资本 2000 万元，已到位出资 2000 万元。

2、报告期不再纳入合并范围公司

序号	企业名称	减少原因	变更前持股比例（%）	变更后持股比例（%）
1	义乌拱辰商博置业有限公司	股权转让	100.00	0.00

说明：

商城集团所属子公司商城房产与北京金源鸿大房地产有限公司于 2019 年 12 月 12 日签订合作开发协议，共同设立合资公司义乌国深商博置业有限公司以合作开发义乌稠城街道车站 01、02、03 地块项目。商城房产以其所持有义乌拱辰商博置业有限公司的 100%股权作价人民币 20,000,000.00 元出资，取得了国深商博 49%的股权，并完成了工商变更登记。处置日为 2020 年 2 月 27 日。故自 2020 年 2 月 27 日起，本公司不再将义乌拱辰商博置业有限公司纳入合并范围。

（三）母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

2019 年，本公司之子公司义乌市国际陆港集团有限公司（以下简称“陆港集团”）向金华

市金义综合保税区建设发展有限公司（以下简称“金义综保发展公司”）注资 1.8 亿元，注资完成后金义综保发展公司总股本达 7.07 亿元，工商登记股权结构为金华市金义都市新区开发建设股份有限公司 16.97%，金华市现代服务业投资发展有限公司 11.32%，国开发展基金有限公司 46.25%（固定收益），陆港集团占比 25.46%。国开发展基金有限公司 3.27 亿元投资采用固定收益的方式，且根据文件约定：金义综保发展公司由陆港集团负责运营，建立健全现代企业管理制度，完善综保公司董事会、监事会、股东会。陆港集团委派董事长王建伟等主导金义综保发展公司的生产经营活动，因陆港集团能够主导金义综保发展公司的生产经营活动，对金义综保发展公司享有实际控制权，故将其纳入合并范围。

（四）母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

序号	企业名称	注册资本	投资额	持股比例（%）	未纳入合并范围原因	备注
1	哈工大机器人义乌人工智能研究院	5240 万	2000 万	95.42	不拥有实质性控制	注 1
2	义乌弘坤德胜创业投资合伙企业（有限合伙）	35600 万	10500 万	98.31	不拥有实质性控制	注 2

[注 1] 哈工大机器人义乌人工智能研究院系义乌信息光电高新技术产业园区管委会、浙江义乌高新区投资运营有限公司、哈工大机器人集团义乌有限公司三方合作举办，研究院开办资金 5240 万元，其中：义乌信息光电高新技术产业园区管委会出资 120 万元，浙江义乌高新区投资运营有限公司出资 5000 万元，哈工大机器人集团义乌有限公司出资 120 万元。根据单位章程，单位理事共 5 名，其中：哈工大机器人集团义乌有限公司委派三名，义乌信息光电高新技术产业园区管委会和浙江义乌高新区投资运营有限公司各派一名。涉及业务发展规划、重大事务活动计划、重大财务事项、章程修改等重大事项须三分之二理事通过，但义乌信息光电高新技术产业园区管委会和浙江义乌高新区投资运营有限公司有一票否决权。因此浙江义乌高新区投资运营有限公司对哈工大机器人义乌人工智能研究单位的经营决策具有重大影响、不拥有实质性控制权，故不将其纳入合并财务报表范围。

[注 2] 义乌弘坤德胜创业投资合伙企业（有限合伙）系由义乌市弘义股权投资基金合伙企业（有限合伙）、义乌市水务建设集团有限公司、义乌弘坤创业投资管理有限公司、义乌惠商紫荆资本管理有限公司投资设立的合伙企业，投资总规模 3.56 亿元，其中：有限合伙人义乌市弘义股权投资基金合伙企业（有限合伙）认缴 2 亿元，持股 56.18%，有限合伙人义乌市水务建设集团有限公司认缴 1.5 亿元，持股 42.13%；普通合伙人义乌弘坤创业投资管理有限公司认缴 100 万元，持股 0.28%；普通合伙人义乌惠商紫荆资本管理有限公司认缴 500 万元，持股 1.4%。根据《义乌弘坤德胜创业投资合伙企业（有限合伙）有限合伙协议》，普通合伙人义乌弘坤创业投资管理有限公司、义乌惠商紫荆资本管理有限公司作为该合伙企

业的执行事务合伙人，由其共同执行合伙事务，对该合伙企业的运营、投资业务及其他事务的管理和控制拥有排他性的权利，为该合伙企业作出所有投资及投资变现的决策，义乌惠商紫荆资本管理有限公司作为该合伙企业的基金管理人。有限合伙人义乌市弘义股权投资基金合伙企业（有限合伙）、义乌市水务建设集团有限公司仅作为财务出资人，不参与该企业的日常经营管理及投资决策，不拥有实质性控制权，故不将其纳入合并财务报表范围。

八、合并财务报表重要项目的说明

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位，上年年末余额指 2019 年 12 月 31 日，期末余额指 2020 年 6 月 30 日。本期指 2020 年 1-6 月，上期指 2019 年 1-6 月。）

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	1,732,882.20	8,995,805.64
银行存款	18,654,359,582.13	14,182,775,783.91
其他货币资金	1,030,865,273.24	730,470,614.27
合计	19,686,957,737.57	14,922,242,203.82

说明：（1）于2020年6月30日，账面价值为人民币0.00元（2019年12月31日：13,185,306.71元）的银行存款作为保证金用于开具保函。

于2020年6月30日，账面价值为人民币209,493,305.80元（2019年12月31日：人民币56,196,102.62元）的银行存款作为取得商品房按揭贷款的保证金及预售商品房监管资金。

于2020年6月30日，账面价值为人民币180,000.00元（2019年12月31日：1,087,969.69元）的银行存款作为旅行社质量保证金存款；

于2020年6月30日，账面价值为人民币53,030,156.15元（2019年12月31日：54,085,345.03元）的银行存款作为担保保证金。

于2020年6月30日，账面价值为人民币473,000,000.00元（2019年12月31日：53,852,952.14元）的银行存款作为银行借款的担保。

于2020年6月30日，账面价值为人民币438,138,086.63元（2019年12月31日：202,925,420.00元）的银行存款不可随时支付。

于2020年6月30日，合计账面价值为人民币1,173,841,548.58元（2019年12月31日：381,333,096.19元）的货币资金受限。

（2）于2020年6月30日，账面价值为人民币3,500,000,000.00元（2019年12月31日：3,003,500,000.00元）的货币资金为存款期超过三个月的协定存款。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
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		
其中：可转债投资	32,076,492.78	32,076,492.78
银行理财产品		6,000,000.00
其他	16,049.67	1,211.14
合计	32,092,542.45	38,077,703.92

3、应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	250,000.00	250,000.00
合计	250,000.00	250,000.00

4、应收账款

(1) 类别明细

类别	期末余额	上年年末余额
已经执行新金融工具准则的公司	248,734,716.07	16,031,078.05
尚未执行新金融工具准则的公司	324,814,535.35	218,161,935.46
合计	573,549,251.42	234,193,013.51

1) 已经执行新金融工具准则的公司

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
单项计提坏账准备	31,912.97	0.01%	31,912.97	100.00%	
按组合计提坏账准备	249,046,141.58	99.99%	311,425.51	0.13 %	248,734,716.07
合计	249,078,054.55	100.00%	343,338.48	—	248,734,716.07

续表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
单项计提坏账准备	78,801.18	0.48%	78,801.18	100.00%	

按组合计提坏账准备	16,258,851.28	99.52%	227,773.23	1.40%	16,031,078.05
合计	16,337,652.46	100.00%	306,574.41	—	16,031,078.05

①单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
酒店记账消费款	31,912.97	31,912.97	100.00%	估计无法收回
合计	31,912.97	31,912.97	100.00%	

②采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率	整个存续期预 期信用损失	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率	整个存续期 预期信用损失
1年以内（含1年）	248,835,095.52	0.04%	100,379.45	16,047,805.22	0.10%	16,727.17
1至2年（含2年）						
2至3年（含3年）						
3年以上	211,046.06	100.00%	211,046.06	211,046.06	100.00%	211,046.06
合计	249,046,141.58	—	311,425.51	16,258,851.28	—	227,773.23

2) 尚未执行新金融工具准则的公司

类别	期末余额				上年年末余额			
	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	224,898,633.03	57.81%	6,696,460.82	2.98%	106,830,895.30	38.10%	4,882,627.10	4.57%
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	56,742,093.79	14.59%	40,744,799.91	71.81%	45,216,499.91	16.12%	40,794,799.91	90.22%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	107,401,236.27	27.60%	16,786,167.01	15.63%	128,388,156.99	45.78%	16,596,189.73	12.93%
合计	389,041,963.09	100.00%	64,227,427.74	—	280,435,552.20	100.00%	62,273,616.74	—

①按组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	71,558,779.13	715,587.78	34,839,796.34	348,397.96

1至2年（含2年）	23,842,124.00	1,192,106.20	20,034,350.78	1,001,717.54
2至3年（含3年）	18,538,930.35	1,853,893.04	7,520,051.06	752,005.11
3年以上	1,476,246.00	442,873.80	961,688.30	288,506.49
合计	115,416,079.48	4,204,460.82	63,355,886.48	2,390,627.10

采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
非营业款债权类别				
关联方	12,460,000.00	2,492,000.00	13,429,957.63	2,492,000.00
政府机关款项	1,042,818.00		28,531,591.98	
政府工程相关款项	10,069,056.57		398,670.19	
暂借款（垫付款）	83,734,809.91			
其他	2,175,869.07		1,114,789.02	
合计	109,482,553.55	2,492,000.00	43,475,008.82	2,492,000.00

②年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
义乌市楚杰塑胶制品有限公司	9,178,742.14	5,178,042.14	56.41%	预计可收回金额
义乌市珏琇贸易有限公司	7,202,104.34	7,202,104.34	100.00%	预计可收回金额
义乌市月半湾服饰有限公司	6,861,670.52	6,440,670.52	93.86%	预计可收回金额
义乌市汇凯电子科技有限公司	6,388,319.03	6,388,319.03	100.00%	预计可收回金额
陈建伟	5,421,425.00	5,421,425.00	100.00%	预计可收回金额
杨春松	5,110,423.84	5,110,423.84	100.00%	预计可收回金额
义乌市天蚕服饰有限公司	5,003,815.04	5,003,815.04	100.00%	预计可收回金额
进出口部门	11,575,593.88			预计可收回金额
合计	56,742,093.79	40,744,799.91	—	

（2）金额较大的应收账款情况

单位名称	期末余额	坏账准备	账龄	性质或内容
暂估各货代公司应收款	81,256,005.00		1年以内	揽货运费暂估应收款

HOUS GROUP CO.,LIMITED	22,321,840.49	8,928.74	1 年以内	往来款
宁波华瀛创新股权投资合伙企业 (有限合伙)	19,500,000.00		1 年以内	往来款
YOSICIL SRL SOS.	17,114,079.62	6,845.63	1 年以内	往来款
GLOBAL MANDIRI SDN BHD	14,668,326.53	5,867.33	1 年以内	往来款
义乌市双江湖开发集团有限公司	12,460,000.00	2,492,000.00	1-2 年	应收房款
合计	167,320,251.64	2,513,641.70	—	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			上年年末余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	302,752,355.98	88.53%		102,150,990.90	81.44%	
1 至 2 年 (含 2 年)	21,374,714.30	6.25%		18,161,411.34	14.48%	
2 至 3 年 (含 3 年)	15,590,790.61	4.56%		2,758,271.31	2.20%	
3 年以上	2,275,013.21	0.66%		2,359,878.45	1.88%	1,464.02
合计	341,992,874.10	100.00%		125,430,552.00	100.00%	1,464.02

(2) 金额较大的预付款项情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	占预付款项合计的比例
义乌市输变电工程有限公司	40,305,408.00		11.79%
义乌市岚兰电子商务商行	34,860,524.97		10.19%
苏州泽海物联智能科技有限公司	18,402,696.00		5.38%
浙江百厦建设有限公司	13,110,577.03		3.83%
义乌市新虹家用电器有限公司	7,648,748.00		2.24%
合计	114,327,954.00		33.43%

6、其他应收款

(1) 类别明细

类别	期末余额	上年年末余额
已经执行新金融工具准则的公司	2,501,241,301.06	1,397,228,398.98
尚未执行新金融工具准则的公司	10,459,314,920.20	10,485,836,566.18
合计	12,960,556,221.26	11,883,064,965.16

1) 已经执行新金融工具准则的公司

①明细情况

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
应收利息	136,159,029.06	5.41%			136,159,029.06
应收股利					
其他应收款	2,381,415,743.20	94.59%	16,333,471.20	0.69%	2,365,082,272.00
合计	2,517,574,772.26	100.00%	16,333,471.20	—	2,501,241,301.06

续表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
应收利息	191,064,382.11	13.54%			191,064,382.11
应收股利					
其他应收款	1,219,893,257.31	86.46%	13,729,240.44	1.13%	1,206,164,016.87
合计	1,410,957,639.42	100.00%	13,729,240.44	—	1,397,228,398.98

②应收利息

项目	期末账面余额	上年年末账面余额
应收资金占用费	136,159,029.06	191,064,382.11
合计	136,159,029.06	191,064,382.11

③按照 12 个月预期信用损失计提的坏账准备的其他应收款

a. 账龄情况

账龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	1,957,805,521.67
1 至 2 年 (含 2 年)	355,591,035.53
2 至 3 年 (含 3 年)	2,493,462.21
3 年以上	65,525,723.79
合计	2,381,415,743.20

b. 其他应收款按照 12 个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

项目	第一阶段未来 12 个月预期信用损失
期初余额	13,729,240.44
本期计提	2,604,230.76
本期转回	
本期核销	
期末余额	16,333,471.20

2) 尚未执行新金融工具准则的公司

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	74,761,372.53	70,005,196.45
应收股利	8,619,287.67	470,958.90
其他应收款	10,375,934,260.00	10,415,360,410.83
合计	10,459,314,920.20	10,485,836,566.18

①应收利息

项目	期末余额	上年年末余额
应收资金占用费	3,989,041.10	
定期存款利息	2,191,333.85	1,424,198.87
湖大塘区块征收项目	51,074,606.25	51,074,606.25
义乌市双江湖开发集团有限公司	17,506,391.33	17,506,391.33
合计	74,761,372.53	70,005,196.45

说明：湖大塘区块征收项目为根据义乌市国有土地上房屋征收管理办公室于 2016 年 11 月 1 日下发的《关于湖大塘区块征收补偿资金预算筹集的报告》，本公司之子公司义乌市建设投资集团有限公司将于 2016 年 11 月 21 日向浙江稠州商业银行义乌分行借入的五年期长期借款 11 亿元中的 10.89 亿元，作为湖大塘区块征收补偿资金由义乌市国有土地上房屋征收管理办公室控制和使用，因此，该笔 10.89 亿元借款相应的利息支出亦归属于湖大塘区块征收项目。截至 2020 年 6 月 30 日已收回本金 10.89 亿元，但尚未结算该笔借款对应的利息。

②应收股利

项目	期末余额	上年年末余额
其他		470,958.90
普通股股利	8,619,287.67	
合计	8,619,287.67	470,958.90

③其他应收款

类别	期末余额				上年年末余额			
	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其他应收款	9,568,843,346.02	91.41%	55,213,960.24	0.58%	9,161,730,580.09	87.19%	55,793,978.29	0.61%
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	872,127,519.39	8.33%	22,333,769.44	2.56%	1,313,886,410.29	12.50%	22,333,769.44	1.70%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	26,957,849.53	0.26%	14,446,725.26	53.59%	32,335,371.79	0.31%	14,464,203.61	44.73%
合计	10,467,928,714.94	100.00%	91,994,454.94	—	10,507,952,362.17	100.00%	92,591,951.34	—

a. 按组合计提坏账准备的其他应收款

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	473,242,420.71	4,732,424.21	1,163,295,149.82	11,632,951.50
1 至 2 年（含 2 年）	163,518,013.50	8,175,900.68	69,178,998.89	3,458,949.94
2 至 3 年（含 3 年）	65,089,646.95	6,508,964.70	46,594,742.69	4,659,474.27
3 年以上	9,078,828.99	2,723,648.70	9,898,602.10	2,969,580.63
合计	710,928,910.15	22,140,938.29	1,288,967,493.50	22,720,956.34

采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
非营业款债权类别				
关联方	5,139,335,614.12		4,560,035,449.18	
政府机关款项	2,318,639,280.82		2,734,556,750.43	
电力局等大型企业款项	429,535,357.69		196,101,009.29	
押金、保证金等	128,482,520.10		45,196,778.31	
暂借款（垫付款）	409,980,735.48	33,073,021.95	321,930,380.35	33,073,021.95
其他	431,940,927.66		14,942,719.03	
合计	8,857,914,435.87	33,073,021.95	7,872,763,086.59	33,073,021.95

b. 年末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
财政信用贷款	6,358,700.00	3,209,350.00	50.47%	根据估计可收回款项计提
三鼎控股集团有限公司	68,714,419.44	19,124,419.44	27.83%	预计可收回金额
伟海债权收购款	737,863,607.15			有政府补助
华夏融资租赁有限公司	20,000,000.00			预计可收回
代垫的物业维修基金	39,190,792.80			预计可收回
合计	872,127,519.39	22,333,769.44	—	—

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	坏账准备	账龄	性质或内容
义乌市经济技术开发区开发有限公司	2,266,108,972.29		2 年以内	往来款
义乌市双江湖开发集团有限公司	1,779,416,448.99		2 年以内	往来款
义乌拱辰商博置业有限公司	1,594,759,831.00		1 年以内	财务资助款
应收新社区集聚建设补助资金	1,259,930,792.36		3 年以内	政府机关款项
义乌绿城绣汇房地产开发有限公司	567,078,252.25		1 年以内	往来款
合计	7,467,294,296.89		—	

7、存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,811,914.82		18,811,914.82	17,807,421.00		17,807,421.00
周转材料	8,335,394.16		8,335,394.16	4,798,468.33	16,045.00	4,782,423.33
库存商品	3,506,845,531.47	1,236,524.65	3,505,609,006.82	3,711,894,493.16	1,220,479.65	3,710,674,013.51
开发产品	3,835,880,254.48		3,835,880,254.48	4,230,934,074.82		4,230,934,074.82
开发成本	26,176,111,001.56	28,303,338.06	26,147,807,663.50	23,137,612,615.90	28,303,338.06	23,109,309,277.84
工程施工	338,103,830.97		338,103,830.97	346,627,351.34		346,627,351.34
其他	10,196,857.57		10,196,857.57	29,364.78		29,364.78
合计	33,894,284,785.03	29,539,862.71	33,864,744,922.32	31,449,703,789.33	29,539,862.71	31,420,163,926.62

说明：于 2020 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 2,294,641,466.42 元（2019 年 12 月 31 日：人民币 1,975,372,964.26 元）的存货为借款费用资本化形成。

于 2020 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 39,243,000.00 元（2019 年 12 月 31 日：39,243,000.00 元）的存货用于取得银行借款抵押。

8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
市场商户委托贷款	3,229,841.79	3,234,841.81
其他委托贷款	183,419,050.00	43,419,050.00
减：委托贷款坏账准备	606,452.50	606,452.50
委托贷款小计	186,042,439.29	46,047,439.31
银行理财产品	426,800,000.00	100,500,000.00
定向投资资产	595,070,000.00	1,220,000.00
预交税费	110,861,594.37	79,343,962.61
待摊费用	26,790,100.23	22,701,744.52
待抵扣及待认证进项税	1,597,400,909.83	1,421,756,459.03
预付土地出让款		2,887,900,000.00
其他	20,541,982.72	152,070.56
合计	2,963,507,026.44	4,559,621,676.03

9、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：						
按公允价值计量的	637,475,537.10	313,152,449.00	324,323,088.10	644,664,775.00	313,152,449.00	331,512,326.00
按成本计量的	6,123,743,540.59	8,000,000.00	6,115,743,540.59	7,108,907,572.59	8,000,000.00	7,100,907,572.59
合计	6,761,219,077.69	321,152,449.00	6,440,066,628.69	7,753,572,347.59	321,152,449.00	7,432,419,898.59

(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	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	662,197,239.04		662,197,239.04
公允价值	324,323,088.10		324,323,088.10
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-24,721,701.94		-24,721,701.94
已计提减值金额	313,152,449.00		313,152,449.00
本年现金红利			

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	持股比例	上年年末余额	增减变动	其他减少	期末余额	减值准备	本期现金红利
深圳市优必选科技股份有限公司	0.50%	134,000,000.00			134,000,000.00		
和谐成长二期（义乌）投资中心（有限合伙）	22.28%	1,335,198,660.00	-6,131,532.00		1,329,067,128.00		
无锡联创人工智能投资企业（有限合伙）	30.08%	400,000,000.00			400,000,000.00		416,876.09
无锡哲方哈工智能机器人投资企业（有限合伙）	13.22%	278,281,400.00			278,281,400.00		301,623.53
义乌奇光股权投资合伙企业（有限合伙）	20.96%	200,000,000.00			200,000,000.00		
义乌和谐锦弘股权投资合伙企业（有限合伙）	29.62%	1,200,000,000.00			1,200,000,000.00		
义乌联创鸿影股权投资合伙企业（有限合伙）	18.33%	20,000,000.00			20,000,000.00		

被投资单位	持股比例	上年年末余额	增减变动	其他减少	期末余额	减值准备	本期现金红利
杭州越骏股权投资合伙企业（有限合伙）	19.30%	55,000,000.00			55,000,000.00		
义乌市新兴动力股权投资基金合伙企业（有限合伙）	49.95%	14,985,000.00			14,985,000.00		
义乌市善峰投资合伙企业（有限合伙）	43.38%	20,000,000.00			20,000,000.00		
金华市国控半导体产业发展有限公司	10.00%	10,000,000.00			10,000,000.00		
义乌华芯远景创业投资中心（有限合伙）	17.22%		60,000,000.00		60,000,000.00		
株洲市国创鼎盛创业投资合伙企业（有限合伙）	19.69%		22,500,000.00		22,500,000.00		
义乌联创易富股权投资合伙企业（有限合伙）	25.00%	125,000,000.00			125,000,000.00		
浙江物产中大供应链服务有限公司	5.00%	3,000,000.00			3,000,000.00		443,876.81
浙江义乌农村商业银行股份有限公司	5.00%	262,111,411.59			262,111,411.59		9,306,281.88
浙江工业大学义乌科学技术研究院有限公司	49.00%	4,000,000.00			4,000,000.00		
金华市现代服务业投资发展有限公司	9.68%	60,000,000.00			60,000,000.00		
诺安资管联创1号专项资产管理计划	不适用	20,000,000.00			20,000,000.00		
嘉兴浙华紫旌投资合伙企业（有限合伙）	5.25%	28,128,900.00	-682,500.00		27,446,400.00		
义乌和谐明芯股份投资合伙企业（有限合伙）		1,250,000,000.00	-1,250,000,000.00				

被投资单位	持股比例	上年年末余额	增减变动	其他减少	期末余额	减值准备	本期现金红利
纪录片《义乌通史》	不适用	7,000,000.00	3,000,000.00		10,000,000.00		
浙江君亚创业投资合伙企业	10.00%	10,000,000.00			10,000,000.00		
义乌市第三自来水有限公司	15.87%	500,000.00			500,000.00		
浙江汉鑫半导体科技有限公司	6.45%	20,000,000.00			20,000,000.00		
义乌和谐芯光股权投资合伙企业（有限合伙）	49.61%	650,000,000.00			650,000,000.00		
义乌和谐光灿企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	23.08%	150,000,000.00			150,000,000.00		
义乌高和物业服务有限公司	25.00%	750,000.00			750,000.00		
杭长铁路客运专线	不适用	395,756,600.00			395,756,600.00		
甬金铁路项目	不适用	274,089,100.00	143,900,000.00		417,989,100.00		
杭温铁路项目	不适用	104,291,600.00	32,300,000.00		136,591,600.00		
杭温铁路二期项目	不适用	4,000,000.00	11,000,000.00		15,000,000.00		
浙江长运投资有限公司	3.60%	1,800,000.00			1,800,000.00		
义乌市怡达出租车客运股份有限公司	1.47%	88,200.00			88,200.00		
义乌市之江出租车客运股份有限公司	0.98%	58,800.00			58,800.00		10,584.00
义乌市顺凯出租车客运股份有限公司	0.98%	58,800.00			58,800.00		9,200.00
浙江中联股份有限公司	3.75%	300,000.00			300,000.00		

被投资单位	持股比例	上年年末余额	增减变动	其他减少	期末余额	减值准备	本期现金红利
磐安县惠民小额贷款有限责任公司	10.00%	2,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		
金华市华景山旅游开发有限公司	20.00%	1,000,000.00			1,000,000.00		
浙江鸿运有限公司	50.00%	20,000.00			20,000.00		
浙江八达股份有限公司	0.75%	650,000.00			650,000.00		
义乌市经纪人协会	27.78%	10,000.00			10,000.00		
义乌市成建物业服务有限公司	10.00%	50,000.00			50,000.00		
浙江华川深能环保有限公司	10.00%	39,150,000.00			39,150,000.00		
义乌市深能再生资源利用有限公司	10.00%	7,479,100.00			7,479,100.00		
浙江富国超市有限公司	40.00%	8,000,000.00			8,000,000.00	8,000,000.00	
义乌绿禾电子商务有限公司	13.51%	600,001.00			600,001.00		
金华市新农村数字电影院线有限公司		50,000.00	-50,000.00				
义乌时代电影大世界投资有限公司	10.00%	1,500,000.00			1,500,000.00		
浙江中新力合科技金融服务股份有限公司	10.00%	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	—	7,108,907,572.59	-984,164,032.00	1,000,000.00	6,123,743,540.59	8,000,000.00	10,488,442.31

说明：本公司之子公司义乌市城市投资建设集团有限公司将持有的浙江华川深能环保有限公司的 3915 万元股权质押给中国银行义乌市分行，为浙江华川深能环保有限公司的贷款提供担保。

10、长期应收款

类别明细

类别	期末余额	上年年末余额
已经执行新金融工具准则的公司	93,650,436.15	61,250,000.00
尚未执行新金融工具准则的公司	19,998,825,432.41	14,473,971,036.18
合计	20,092,475,868.56	14,535,221,036.18

(1) 已经执行新金融工具准则的公司

1) 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收财务资助款	93,650,436.15	61,250,000.00
合计	93,650,436.15	61,250,000.00

说明：于 2020 年 6 月 30 日，本公司之孙公司商城控股之子公司商城集团向其合营企业义乌商旅投资发展有限公司提供财务资助人民币 61,250,000.00 元，年利率为 4.35%-8.00%。

2) 长期应收款按照 12 个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

项目	第一阶段未来 12 个月预期信用损失
期初余额	
本期计提	
本期转回	
本期核销	
期末余额	

(2) 尚未执行新金融工具准则的公司

项目	期末余额	上年年末余额
项目应收款	19,998,825,432.41	14,473,971,036.18
合计	19,998,825,432.41	14,473,971,036.18

说明：①2017 年 7 月 17 日，本公司之子公司义乌市建设投资集团有限公司（以下简称“建投集团”）与义乌市城市管理委员会签订《义乌市仓后 01 地块、湖大塘 01、02 地块、向阳上片西区地块棚户区（城中村）安置项目政府购买服务协议》，以政府购买服务方式建设义乌市仓后 01 地块、湖大塘 01、02 地块、向阳上片西区棚户区（城中村）安置项目，建投集团负责上述项目前期工作与建设，协议期限 25 年，其中建设期 3 年（自 2017 年 7 月至 2020 年 7

月），回报期 22 年（自 2020 年 7 月至 2042 年 7 月）。建投集团通过分包各分项工程等方式进行项目建设，分项工程验收合格后或全部工程竣工验收合格后即移交给义乌市城市管理委员会，并由其在回报期内按合同约定金额拨付政府购买款。其中，仓后 01 地块项目已于 2019 年底交付，建投集团 2019 年度确认项目应收款 1,864,313,228.08 元，其中管理费 12,040,131.83 元。湖大塘 01、02 地块已于 2020 年 6 月底前交付，并确认项目应收款 1,363,717,267.05 元，截至 2020 年 6 月 30 日，该协议中尚未移交的向阳上片西区地块棚户区（城中村）安置项目实际开发支出合计 2,125,687,823.54 元。

②2018 年 4 月 25 日，建投集团与义乌市城市管理委员会签订《义乌市毛店地块棚户区（城中村）安置房项目政府购买服务合同》，以政府购买服务方式建设义乌市毛店地块棚户区（城中村）安置房项目，建投集团负责上述项目前期工作与建设，协议期限 13 年。截至 2020 年 6 月 30 日，该项目实际开发支出合计 1,012,004,745.55 元。

③2018 年 4 月 25 日，建投集团与义乌市城市管理委员会签订《义乌市香溪 A2、古母塘地块棚户区（城中村）安置房项目政府购买服务合同》，以政府购买服务方式建设义乌市香溪 A2、古母塘地块棚户区（城中村）安置房项目，建投集团负责上述项目前期工作与建设，协议期限 11 年。截至 2020 年 6 月 30 日，该项目实际开发支出合计 791,552,795.36 元。

④2018 年建投集团与义乌市城市管理委员会签订《义乌市小江滩、通惠剧院、湖塘等地块棚户区（城中村）安置房项目政府购买服务合同》，以政府购买服务方式建设义乌市小江滩、通惠剧院、湖塘等地块棚户区（城中村）安置房项目，建投集团负责上述项目前期工作与建设，协议期限 3 年，如三年到期后，项目尚未竣工（完成）的，双方协商继续签订不超三年的购买服务协议。截至 2020 年 6 月 30 日，该项目实际开发支出合计 1,733,712,213.73 元。

⑤2018 年 4 月 25 日，建投集团与义乌市城市管理委员会签订《义乌市镇中北侧 1#地块棚户区（城中村）安置房项目政府购买服务合同》，以政府购买服务方式建设义乌市镇中北侧 1#地块棚户区（城中村）安置房项目，建投集团负责上述项目前期工作与建设，协议期限 3 年，如三年到期后，项目尚未竣工（完成）的，双方协商继续签订不超三年的购买服务协议。截至 2020 年 6 月 30 日，该项目实际开发支出合计 265,701,465.23 元。

⑥2019 年新增义乌市城市有机更新市场社区回迁房地块、胜利社区回迁房地块、车站社区回迁房地块、楼店东侧回迁房地块、下车门社区回迁房地块、岭头回迁房地块、湖大塘 04 回迁房地块共七个项目。截至 2020 年 6 月 30 日，该项目实际开发支出合计 10,842,135,893.87 元。

⑦于 2020 年 6 月 30 日，账面价值为 4,804,100,000.00 元（2019 年 12 月 31 日：4,804,100,000.00 元）的长期应收款用于取得银行借款质押。

11、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	532,048,156.28	3,327,216.16	528,720,940.12
对联营企业投资	7,216,505,094.45	20,132,836.09	7,196,372,258.36
合计	7,748,553,250.73	23,460,052.25	7,725,093,198.48

续表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	520,347,965.13	3,327,216.16	517,020,748.97
对联营企业投资	5,739,580,235.72	20,132,836.09	5,719,447,399.63
合计	6,259,928,200.85	23,460,052.25	6,236,468,148.60

长期股权投资减值准备的情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
义乌中国小商品城投资管理有限公司	9,508,049.22			9,508,049.22
义乌市天皇印铁制罐有限公司	2,400,000.00			2,400,000.00
浙江省义乌中国小商品城实业总公司	200,000.00			200,000.00
义乌市利保固废处置有限公司	8,024,786.87			8,024,786.87
其他	3,327,216.16			3,327,216.16
合计	23,460,052.25			23,460,052.25

说明：1) 2017 年，商城集团全资子公司义乌中国小商品城金融控股有限公司（以下简称“商城金控”）与上海阜兴实业集团有限公司（以下简称“阜兴”）合作共同设立产业基金义乌小商品城阜兴投资中心(有限合伙)（以下简称“母基金”），母基金共投资包括义乌商阜创智投资中心（有限合伙）（以下简称“商阜创智基金”）等 12 支子基金。商城金控作为有限合伙人在母基金中认缴出资人民币 99,800 万元，占认缴出资的 49.9%,已实缴出资人民币 10,292 万元，未实缴部分没有出资期限。母基金的另一有限合伙人为阜兴。商城金控同时出资人民币 980 万元，参股 49%与阜兴共同设立义乌中国小商品城投资管理有限公司（以下简称“商城管理”），

作为上述母基金和子基金的普通合伙人。母基金和商城管理均由阜兴控制，为商城金控联营企业。商城金控另作为商阜创智基金的有限合伙人已认缴并实缴出资人民币 61,751 万元，由于该等出资原获得的阜兴固定收益保证实质，故商城集团于 2018 年年末确认为其他非流动资产（详见附注八、22）；于 2019 年，因实施新金融工具准则，该投资无法通过合同现金流量测试，因此重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列报为其他非流动金融资产（详见附注八、13）。上述商城金控在母基金中实缴出资已经与阜兴对母基金的出资一起，通过母基金作为有限合伙人对商阜创智基金出资，并与商城金控在商阜创智基金作为有限合伙人的实缴出资一并，由商阜创智基金出资人民币 82,054 万元，认购了湖北省资产管理有限公司新增注册资本，持有其 22.667%的股权。

于 2018 年，商城金控在履行投后跟踪管理过程中获悉：阜兴及其实际控制人朱一栋涉嫌刑事犯罪，商阜创智基金持有的湖北省资产管理有限公司 22.667%的股权由于出资来源中包括阜兴出资而被上海市公安局冻结。商城集团认为于 2018 年 12 月 31 日，商城集团在母基金和商阜创智基金的出资与阜兴出资无关，没有减值，但对在商城管理的股权投资计提了全额减值准备，详见附注十、（一）重要承诺事项。

2)于 2019 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 102,918,559.00 元(2019 年 12 月 31 日:102,918,559.00 元)的长期股权投资被司法冻结。

(2) 长期投资明细

被投资单位	持股比例	上年年末余额	投资增减数	权益法下确认的投资损益	其他权益变动	期末余额	减值准备	本期现金红利
一、合营企业								
丽水市莲义山海协作产业园开发有限公司	50.00%	100,000,000.00				100,000,000.00		
义乌星悦绣湖里商业管理有限公司	49.00%	1,470,000.00				1,470,000.00		
义乌商旅投资发展有限公司	49.00%	348,139,707.06		1,410,985.53		349,550,692.59		
义乌融商置业有限公司	49.00%	23,890,291.66		-4,262,987.41		19,627,304.25		
义乌创城置业有限公司	24.00%	17,885,010.32		-2,436,401.16		15,448,609.16		
义乌国深商博置业有限公司	49.00%		20,000,000.00	-11,058,047.24		8,941,952.76		
义乌惠商紫荆资本管理有限公司	40.00%	3,362,943.78		188,919.86		3,551,863.64		
合营其他		25,600,012.31	8,000,000.00	-142,278.43		33,457,733.88	3,327,216.16	
小计		520,347,965.13	28,000,000.00	-16,299,808.85		532,048,156.28	3,327,216.16	
二、联营企业								
义乌市天皇印铁制灌有限公司	40.00%	2,400,000.00				2,400,000.00	2,400,000.00	
浙江省义乌中国小商品城实业总公司	33.33%	200,000.00				200,000.00	200,000.00	

被投资单位	持股比例	上年年末余额	投资增减数	权益法下确认的投资损益	其他权益变动	期末余额	减值准备	本期现金红利
义乌市易富力合资本管理有限公司	30.00%	3,718,021.60		-1,496,973.65		2,221,047.95		1,200,000.00
义新欧贸易服务集团有限公司	34.00%	221,918,730.13		-27,437,816.90		194,480,913.23		
义乌经济技术开发区开发有限公司	49.00%	2,057,114,428.20		28,100,364.47		2,085,214,792.67		
浙江浙易资产管理有限公司	49.00%	606,455,338.50		36,401,229.47		642,856,567.97		
义乌市创新股权投资基金管理有限公司	30.00%		3,000,000.00			3,000,000.00		
金华市轨道交通投资建设有限公司	30.00%	1,300,000,000.00	700,000,000.00			2,000,000,000.00		
义乌市浙石油综合能源销售有限公司	49.00%	4,900,000.00				4,900,000.00		
义乌市智慧交通有限公司	40.00%	3,981,540.26				3,981,540.26		
浙江奇安信科技有限公司	35.00%		700,000.00			700,000.00		
义乌市京港物流有限公司	20.00%	2,005,575.07				2,005,575.07		
浙江易腾环境科技有限公司	45.00%	1,290,087.78	1,200,000.00	-621,458.20		1,868,629.58		
义乌市利保固废处置有限公司	34.56%	8,024,786.87				8,024,786.87	8,024,786.87	
义乌弘坤德胜创业投资合伙企业（有限合伙）	98.31%	99,181,317.55	40,000,000.00	-3,123,104.64		136,058,212.91		

被投资单位	持股比例	上年年末余额	投资增减数	权益法下确认的投资损益	其他权益变动	期末余额	减值准备	本期现金红利
浙江中科环境股份有限公司	44.00%	8,846,283.16		-874,253.48		7,972,029.68		
浙江万博大数据运营有限公司	30.00%	3,410,024.71		-1,847,665.21		1,562,359.50		
哈工大机器人义乌人工智能研究	95.42%	24,909,750.34		-1,977,648.24		22,932,102.10		
特灵顿（义乌）检测技术有限公司	30.00%	2,632.61				2,632.61		
浙江启迪智能科技集团有限公司	13.33%		3,000,000.00			3,000,000.00		
浙江启迪智能科技园区发展有限公司	34.54%		7,000,000.00			7,000,000.00		
义乌市速达出租车客运股份有限公司	26.46%	2,425,654.04		-204,121.43		2,221,532.61		285,768.00
义乌市恒风汽车驾驶员培训有限公司	49.00%	457,444.17				457,444.17		
义乌市中国石化经营有限责任公司	49.00%	53,930,544.57		4,054,449.81		57,984,994.38		9,800,000.00
义乌市天然气有限公司	49.00%	75,408,711.07		83,407.59		75,492,118.66		
义乌市中国石油销售有限公司	49.00%	11,765,692.63		-5,315,476.33		6,450,216.30		8,090,692.63
义乌市国资绿城物业服务集团有限公司	35.00%	1,454,183.17		94,325.78		1,548,508.95		
浙江物通股份有限公司	26.42%	35,150,457.30		-21,933,033.09		13,217,424.21		23,936,000.00
浙江蜜蜂集团有限公司	22.87%	35,300,707.53		695,171.87		35,995,879.40		

被投资单位	持股比例	上年年末余额	投资增减数	权益法下确认的投资损益	其他权益变动	期末余额	减值准备	本期现金红利
汶川县川青甘高原物流产业园区管理有限公司	45.00%	806,797.53	4,000,000.00	268,647.84		5,075,445.37		
安徽义岳茶业有限公司	45.45%	500,000.00	3,000,000.00			3,500,000.00		
义乌望家欢农产品供应链有限公司	34.00%		340,000.00			340,000.00		
义乌市应急科技有限公司	49.00%		490,000.00			490,000.00		
义乌市创库文化创意投资有限公司	35.00%	2,490,547.82		-633,500.00		1,857,047.82		633,500.00
义乌市丰农电子商务有限公司	20.00%	253,945.46		-48,681.39		205,264.07		60,000.00
义乌绿城汇商房地产开发有限公司	34.00%	26,630,801.71				26,630,801.71		
义乌市固合商品混凝土有限公司	35.00%	3,495,260.21	1,500,000.00			4,995,260.21		
杭州浙轩企业管理有限公司	49.00%		58,800,000.00	-441,616.41		58,358,383.59		
杭州滨茂置业有限公司	30.00%		540,000,000.00	-5,008,227.61		534,991,772.39		
浙江金正检测有限公司	33.00%	5,316,632.77		-990,000.00		4,326,632.77		990,000.00
杭州滨江商博房地产开发有限公司	49.00%	137,128,387.75		16,729,010.14		153,857,397.89		
义乌市惠商小额贷款股份有限公司	33.00%	119,551,799.62		-11,128,771.29		108,423,028.33		
浙江稠州金融租赁有限公司	26.00%	330,665,464.31		20,478,144.40		351,143,608.71		

被投资单位	持股比例	上年年末余额	投资增减数	权益法下确认的投资损益	其他权益变动	期末余额	减值准备	本期现金红利
义乌中国小商品城投资管理有限公司	49.00%	9,508,049.22				9,508,049.22	9,508,049.22	
义乌小商品城阜兴投资中心（有限合伙）	49.00%	102,918,559.00				102,918,559.00		
杭州微蚁科技有限公司	49.04%	10,480,198.77		-854,967.39		9,625,231.38		
联营其他		425,581,880.29	87,731,726.14	5,268,556.98	-2,072,860.50	516,509,302.91		
小计		5,739,580,235.72	1,450,761,726.14	28,235,993.09	-2,072,860.50	7,216,505,094.45	20,132,836.09	44,995,960.63
合计		6,259,928,200.85	1,478,761,726.14	11,936,184.24	-2,072,860.50	7,748,553,250.73	23,460,052.25	44,995,960.63

12、其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
申万宏源证券股份有限公司	633,408,055.13	642,187,968.78
合计	633,408,055.13	642,187,968.78

13、其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
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		
其中：私募基金投资[注]	1,379,506,051.18	1,348,004,972.45
非上市股权投资	84,398,186.57	64,398,186.57
新三板股权投资	50,524,390.85	64,056,280.00
合计	1,514,428,628.60	1,476,459,439.02

[注]：含商城集团下属子公司商城金控作为有限合伙人对义乌商阜创智投资中心（有限合伙）的投资人民币 617,511,352.00 元，详见附注八、11 长期股权投资及八、22 其他非流动资产。于 2020 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 617,511,352.00 元（2019 年 12 月 31 日：617,511,352.00 元）的其他非流动金融资产被上海市公安局冻结。

14、投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	6,772,846,184.27	418,204,411.84	23,965,928.56	7,167,084,667.55
1、土地使用权	1,518,793,073.91	7,863,146.00	3,431,878.11	1,523,224,341.80
2、房屋及建筑物	5,254,053,110.36	410,341,265.84	20,534,050.45	5,643,860,325.75
二、累计折旧（摊销）合计	689,571,181.32	106,035,793.45	7,328,095.88	788,278,878.89
1、土地使用权	110,917,372.15	10,522,264.26	689,583.05	120,750,053.36
2、房屋及建筑物	578,653,809.17	95,513,529.19	6,638,512.83	667,528,825.53
三、减值准备合计				
1、土地使用权				
2、房屋及建筑物				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、账面净值合计	6,083,275,002.95	—	—	6,378,805,788.66
1、土地使用权	1,407,875,701.76	—	—	1,402,474,288.44
2、房屋及建筑物	4,675,399,301.19	—	—	4,976,331,500.22

说明：于 2020 年 6 月 30 日，账面价值为 603,235,942.11 元（2019 年 12 月 31 日：603,407,784.21 元）的投资性房地产用于取得银行借款抵押。

15、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	27,676,104,061.90	27,528,426,179.01
固定资产清理	890,484,693.85	990,522,995.26
合计	28,566,588,755.75	28,518,949,174.27

（1）固定资产

1) 固定资产情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	38,347,016,404.87	953,218,540.53	97,480,259.59	39,202,754,685.81
其中：园林绿化工程	16,871,660.49			16,871,660.49
房屋及建筑物	25,426,072,982.85	566,207,668.67	23,501,442.49	25,968,779,209.03
机器设备	3,978,261,161.34	175,182,859.57	6,816,677.17	4,146,627,343.74
运输工具	1,005,441,899.87	38,630,797.52	56,613,078.53	987,459,618.86
办公设备	163,072,715.87	4,208,656.96	4,791,557.07	162,489,815.76
通用设备	80,163,493.34	11,389,372.04	52,261.96	91,500,603.42
专用设备	551,722,302.28	7,359,837.19	192,000.00	558,890,139.47
管网	1,405,591,963.86	59,716,157.10		1,465,308,120.96
电子及其他设备	1,073,916,471.22	11,797,837.11	5,513,242.37	1,080,201,065.96
疏港高速	4,645,901,753.75	78,725,354.37		4,724,627,108.12
二、累计折旧合计	10,347,426,758.01	754,962,521.11	46,902,123.06	11,055,487,156.06
其中：园林绿化工程	4,428,810.71	421,791.54		4,850,602.25
房屋及建筑物	4,946,168,185.52	434,137,210.16	2,091,706.25	5,378,213,689.43
机器设备	3,205,304,566.48	60,317,327.92	6,384,893.82	3,259,237,000.58

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	591,468,687.13	55,623,798.79	33,780,255.61	613,312,230.31
办公设备	102,507,128.36	11,342,591.48	1,685,494.84	112,164,225.00
通用设备	35,573,759.17	5,503,704.17	46,603.91	41,030,859.43
专用设备	269,518,259.30	28,900,626.35	125,918.50	298,292,967.15
管网	642,755,947.66	48,459,575.54		691,215,523.20
电子及其他设备	274,297,921.45	21,974,470.06	2,787,250.13	293,485,141.38
疏港高速	275,403,492.23	88,281,425.10		363,684,917.33
三、减值准备合计	471,163,467.85			471,163,467.85
其中：园林绿化工程				
房屋及建筑物	471,163,467.85			471,163,467.85
机器设备				
运输工具				
办公设备				
通用设备				
专用设备				
管网				
电子及其他设备				
疏港高速				
四、账面净值合计	27,528,426,179.01	—	—	27,676,104,061.90
其中：园林绿化工程	12,442,849.78	—	—	12,021,058.24
房屋及建筑物	20,008,741,329.48	—	—	20,119,402,051.75
机器设备	772,956,594.86	—	—	887,390,343.16
运输工具	413,973,212.74	—	—	374,147,388.55
办公设备	60,565,587.51	—	—	50,325,590.76
通用设备	44,589,734.17	—	—	50,469,743.99
专用设备	282,204,042.98	—	—	260,597,172.32
管网	762,836,016.20	—	—	774,092,597.76
电子及其他设备	799,618,549.77	—	—	786,715,924.58
疏港高速	4,370,498,261.52	—	—	4,360,942,190.79

说明：①于 2020 年 6 月 30 日，账面价值为 2,620,620,482.13 元（2019 年 12 月 31 日：人民币 1,622,825,560.13 元）的固定资产用于取得银行借款抵押。

②本期期末固定资产减值为人民币 471,163,467.85 元，系商城集团之子公司海城义乌中国小商品城投资发展有限公司固定资产减值。

2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
通用设备	6,084,431.99	5,841,054.71		243,377.28

(2) 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额	转入清理的原因
机场路 73 号房产	36,522,790.21	36,522,790.21	政府征收
稠城街道民主路房产	206,160,919.08	206,160,919.08	政府征收
义乌市水利工程管理有限公司拆迁土地及房产	2,830,959.64	2,830,959.64	义乌市水利工程管理有限公司拆迁
城投集团有机更新房产土地清理	76,152,037.94	76,293,715.64	城市有机更新等
廿三里街道下街头 39 号-40 号	568,675,950.11	668,675,950.11	城市有机更新
其他	142,036.87	38,660.58	
合计	890,484,693.85	990,522,995.26	

16、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	20,742,316,216.10	18,476,490,430.91
工程物资		623,745.31
合计	20,742,316,216.10	18,477,114,176.22

(1) 在建工程

1) 在建工程情况

上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
		转入固定资产	其他减少			
18,476,490,430.91	3,170,651,733.84	844,970,317.18	59,855,631.47	20,742,316,216.10	2,065,760,821.87	306,565,968.02

说明：①其他减少系转入存货、长期待摊费用等。

②于 2020 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 496,525,744.64 元（2019 年 12 月 31 日：人民币 62,908,327.67 元）的在建工程用于取得银行借款抵押。

2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
			转入固定资产及投资性房地产	其他减少			
义西国际生产资料市场配套项目	715,506,628.67	61,101,418.15	657,680,522.50		118,927,524.32	75,357,556.78	15,494,362.77
恒风旅游商务大厦建设项目	54,859,388.80	21,824,296.18			76,683,684.98		
诚信大道 11#地块项目	183,000,000.00				183,000,000.00		
国际生产资料市场配套道路工程	1,292,084,688.41	29,457,602.62			1,321,542,291.03	112,853,019.23	13,463,838.63
小商品城国内物流园区(城西物流园)	260,385,033.18	11,887,730.56			272,272,763.74	30,878,774.43	3,902,492.39
民航机场基础设施建设	740,847,619.63	9,892,292.72			750,739,912.35	85,511,439.88	4,745,325.03
内陆口岸二期配套工程	185,211,297.96	2,981,149.87			188,192,447.83	12,667,091.31	2,545,877.08
义乌西铁路物流中心	193,079,230.95	21,015,005.27			214,094,236.22	40,336,728.28	6,979,213.51
义乌陆港国内物流中心	876,015,242.38	513,665,413.66			1,389,680,656.04	98,146,034.36	38,034,177.74
环城三期	126,642,653.18				126,642,653.18	16,400,117.78	
疏港快速	701,733,637.53	11,264,259.43			712,997,896.96	45,807,919.27	8,485,645.71

项目名称	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
			转入固定资产及投资性房地产	其他减少			
东河至萧皇塘公路	518,057,120.67	24,998,396.23			543,055,516.90	45,698,904.43	8,362,172.84
甬金高速增设佛堂互通项目	283,339,772.48	8,692,253.52			292,032,026.00	36,012,833.63	6,503,985.92
铁路义乌站枢纽主体工程	437,357,443.75	43,808,154.76			481,165,598.51	16,721,239.79	8,111,211.13
疏港高速	78,725,354.37	5,000,157.81	78,765,997.13		4,959,515.05	292,077,818.19	
37 省道东阳李宅至义乌青岩刘	649,990,159.16	43,615,104.53			693,605,263.69	43,865,362.88	3,453,619.16
义武公路	944,903,249.54	24,198,370.03		1,477.47	969,100,142.10	80,488,760.49	7,444,284.71
37 省道义乌至诸暨复线工程	859,469,144.48	13,241,683.38		7,488.68	872,703,339.18	104,842,224.06	9,635,176.89
义兰公路	595,994,028.77	11,831,001.91		254,805.28	607,570,225.40	69,854,152.67	5,506,610.97
37 省道青口至苏溪改造工程	449,553,030.93	69,138.94			449,622,169.87	-477,350.47	11,982.98
03 省道改造工程	2,114,922,797.73	182,540,394.10		13,119,119.26	2,284,344,072.57	249,602,070.26	34,587,462.84
停车场建设项目	16,525,009.64	23,095,897.64			39,620,907.28	2,540,606.42	
管网工程	409,906,634.04	61,588,625.38	40,701,398.15	48,444.50	430,745,416.77	4,440,283.02	

项目名称	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
			转入固定资产及投资性房地产	其他减少			
义乌江水环境治理	167,014,640.32				167,014,640.32		
双江湖净水厂	138,539,007.36	50,063,296.21			188,602,303.57	5,780,928.77	4,170,000.00
义乌国际电商小镇二期	396,836,716.60	240,242,329.85			637,079,046.45	137,110,444.40	32,504,888.89
香溪路侧电力缆道搬迁工程	118,359,478.22	4,105,444.33			122,464,922.55	10,637,881.60	4,015,204.71
金义综保工程	283,072,471.68	95,783,578.15			378,856,049.83		
西铁路货场扩建工程二期	78,453,181.49	163,243,638.98			241,696,820.47	28,940,489.57	9,265,916.68
小计	13,870,384,661.92	1,679,206,634.21	777,147,917.78	13,431,335.19	14,759,012,043.16	1,646,095,331.03	227,223,450.58

(2) 工程物资

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工器具	623,745.31		623,745.31	
合计	623,745.31		623,745.31	

17、无形资产

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	9,937,511,876.21	1,040,219,188.11	1,039,370.00	10,976,691,694.32
其中：土地使用权	9,628,897,538.25	1,037,645,190.00	806,310.00	10,665,736,418.25
软件	62,978,825.59	2,573,998.11	233,060.00	65,319,763.70
横锦水库水权	200,000,000.00			200,000,000.00
其他	45,635,512.37			45,635,512.37
二、累计摊销额合计	1,855,158,940.98	120,535,446.60	312,994.95	1,975,381,392.63
其中：土地使用权	1,739,967,338.26	108,523,422.01	266,374.95	1,848,224,385.32
软件	29,046,531.02	4,214,626.56	46,620.00	33,214,537.58
横锦水库水权	84,040,000.00	3,999,600.00		88,039,600.00
其他	2,105,071.70	3,797,798.03		5,902,869.73
三、减值准备合计				
其中：土地使用权				
软件				
横锦水库水权				
其他				
四、账面价值合计	8,082,352,935.23	—	—	9,001,310,301.69
其中：土地使用权	7,888,930,199.99	—	—	8,817,512,032.93
软件	33,932,294.57	—	—	32,105,226.12
横锦水库水权	115,960,000.00	—	—	111,960,400.00
其他	43,530,440.67	—	—	39,732,642.64

说明：于 2020 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 2,028,541,682.34 元（2019 年 12 月 31 日：人民币 1,866,697,074.11 元）的土地使用权用于取得银行借款抵押。

18、开发支出

项目	上年年末 余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开 发支出	其他	确认为无 形资产	转入当 期损益	其他	
付跨境电子商务出口代理系统项目的 30% 合同款	70,754.72						70,754.72
合计	70,754.72						70,754.72

19、商誉

(1) 明细情况

项 目	期末余额	减值准备	期末账面价值
义乌市神州置业有限公司	6,458,837.30		6,458,837.30
义乌市神州置业有限公司	3,941,132.30		3,941,132.30
义乌市恒风汽车城开发有限公司	5,111,924.00		5,111,924.00
安徽高恒置业有限公司	21,358,348.50	21,358,348.50	
义乌市联运有限公司	26,291,774.51	8,544,826.68	17,746,947.83
金华恒风交通运输有限公司	1,846,711.36	1,846,711.36	
金华市金义综合保税区建设发展有限公司	30,716,284.43		30,716,284.43
合计	95,725,012.40	31,749,886.54	63,975,125.86

(续表)

项 目	上年年末余额	减值准备	上年年末账面 价值
义乌市神州置业有限公司	6,458,837.30		6,458,837.30
义乌市神州置业有限公司	3,941,132.30		3,941,132.30
义乌市恒风汽车城开发有限公司	5,111,924.00		5,111,924.00
安徽高恒置业有限公司	21,358,348.50	21,358,348.50	
义乌市联运有限公司	26,291,774.51	8,544,826.68	17,746,947.83
金华恒风交通运输有限公司	1,846,711.36	1,846,711.36	
金华市金义综合保税区建设发展有限公司	30,716,284.43		30,716,284.43
合计	95,725,012.40	31,749,886.54	63,975,125.86

(2) 商誉形成来源的说明

① 义乌市神州置业有限公司

2005 年 4 月，浙江恒风集团有限公司出资 777.60 万元受让义乌市产权交易所有限公司、自然人王关福持有的神州置业公司 45%的股权。合并财务报表中将投资成本大于义乌市神州置业有限公司净资产公允价值部分确认为商誉，计 6,458,837.30 元。

② 义乌市神州置业有限公司

2008 年 10 月，根据 2008 年 10 月 12 日义乌市恒风汽车城开发有限公司股东会决议以及 2008 年 10 月 23 日义乌市恒风汽车城开发有限公司与温州神力房地产开发有限公司签订的《股权转让协议》，义乌市恒风汽车城开发有限公司受让温州神力房地产开发有限公司持有义乌市神州置业有限公司 28%股权。合并财务报表中将投资成本大于义乌市神州置业有限公司净资产公允价值部分确认为商誉，计 3,941,132.30 元。

③ 义乌市恒风汽车城开发有限公司

2007 年 7 月，浙江恒风集团有限公司出资 16,666,324.00 元受让浙江恒风集团有限公司工会持有的义乌市恒风汽车城开发有限公司 19.24%股权。合并报表中将投资成本大于义乌市恒风汽车城开发有限公司净资产公允价值部分确认为商誉，计 5,111,924.00 元。

④ 安徽高恒置业有限公司

2008 年 11 月，浙江恒风集团有限公司下属子公司义乌市神州置业有限公司出资 4200 万元受让高恒集团有限公司持有的安徽高恒置业有限公司 68%股权。合并财务报表中将投资成本大于安徽高恒置业有限公司净资产公允价值部分确认为商誉，计 21,358,348.50 元。

⑤ 义乌市联运有限公司

2005 年 11 月，浙江恒风集团有限公司下属子公司浙江恒风交通运输股份有限公司出资 29,150,800.00 元收购义乌市联运有限公司 65.605%股权。合并报表中将投资成本大于义乌市联运有限公司的可辨认净资产的公允价值部分确认为商誉，计 26,291,774.51 元。

⑥ 金华恒风交通运输有限公司

2004 年 6 月，浙江恒风集团有限公司下属子公司浙江恒风交通运输股份有限公司出资 530 万元对金华恒风交通运输有限公司进行增资扩股。增资后该公司注册资本为 500 万元，浙江恒风交通运输股份有限公司占其注册资本的 70%。合并财务报表中将投资成本大于金华恒风交通运输有限公司净资产公允价值部分确认为商誉，计 1,846,711.36 元。

⑦ 金华市金义综合保税区建设发展有限公司

2019 年 3 月，义乌市国际陆港集团有限公司出资 1.8 亿元对金华市金义综合保税区建设发展有限公司进行增资扩股。增资后该公司注册资本为 7.07 亿元，工商登记股权结构为金华市金义都市新区开发建设股份有限公司 16.97%，金华市现代服务业投资发展有限公司 11.32%，国开发展基金有限公司 46.25%（固定收益），义乌市国际陆港集团有限公司 25.46%。

国开发展基金有限公司 3.27 亿元投资采用固定收益的方式，且根据文件约定，义乌市国际陆港集团有限公司能够主导金华市金义综合保税区建设发展有限公司的生产经营活动，对该公司享有实际控制权，将其纳入合并范围。合并财务报表中将投资成本大于金华市金义

综合保税区建设发展有限公司净资产公允价值部分确认为商誉，计 30,716,284.43 元。

（3）商誉减值的说明

① 因安徽高恒置业有限公司的资产组合的可收回金额低于其账面价值，确认相应的减值损失，并将该减值损失分摊至资产组组合中商誉的账面价值 21,358,348.50 元，相应计提商誉减值准备。

② 因金华恒风交通运输有限公司、义乌市联运有限公司的资产组合的可收回金额低于其账面价值，确认相应的减值损失，并将该减值损失分摊至资产组组合中商誉的账面价值 10,391,538.04 元，相应计提商誉减值准备。

20、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期摊销额	本期其他减少	期末余额
房屋建筑物装修	271,101,705.77	7,310,955.98	38,106,309.47		240,306,352.28
绿化工程	8,099,646.54		291,644.21		7,808,002.33
托管资产	798,479.06		118,719.51		679,759.55
租赁费用	634,077.32		32,056.62		602,020.70
佛堂公交车停保场	3,077,095.86		1,551,291.48		1,525,804.38
广告设施	8,756,652.96	67,924.53	6,414,648.38		2,409,929.11
恒风改造工程	33,512,146.30	260,000.00	5,649,805.07		28,122,341.23
BRT 项目	58,128,966.67		4,152,069.06		53,976,897.61
其他	94,659,679.68	304,661,100.12	20,092,786.62		379,227,993.18
合计	478,768,450.16	312,299,980.63	76,409,330.42		714,659,100.37

21、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	122,657,076.18	490,628,304.70	115,248,192.14	460,992,768.56
已计提未支付的负债	67,307,075.14	269,228,300.56	96,030,523.22	384,122,092.87
可抵扣亏损	78,780,075.18	315,120,300.72	30,543,827.98	122,175,311.91
内部交易未实现利润	52,319,893.54	209,279,574.16	52,808,146.61	211,232,586.44
预缴预售房屋所得税	44,452,036.50	177,808,146.00	23,044,482.07	92,177,928.27
无形资产摊销	1,009,900.00	4,039,600.00	1,010,000.00	4,040,000.00

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
超支广告费	2,477.66	9,910.64	2,651,046.59	10,604,186.36
可供出售金融资产公允价值变动	6,180,425.49	24,721,701.94	4,383,116.01	17,532,464.04
其他非流动金融资产公允价值变动	16,562,044.96	66,248,179.84	16,112,044.96	64,448,179.86
合计	389,271,004.65	1,557,084,018.56	341,831,379.58	1,367,325,518.31

(2) 递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
可供出售金融资产公允价值变动			10,451,810.66	41,807,242.63
非同一控制下企业合并资产评估增值	290,804.37	1,163,217.48	314,428.51	1,257,714.04
其他权益工具投资公允价值变动	19,945,656.03	79,782,624.12	22,140,634.45	88,562,537.80
其他非流动金融资产公允价值变动	86,188,375.71	344,753,502.84	70,238,187.65	280,952,750.61
已计提未收到的投资收益			38,955,479.45	155,821,917.81
合计	106,424,836.11	425,699,344.44	142,100,540.72	568,402,162.89

22、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付蔬菜花卉业主房工程款	119,192,383.58	119,192,383.58
预缴蔬菜花卉业主房税费	9,521,218.24	9,521,218.24
预付土地出让金	138,253,316.00	138,253,316.00
八都水库投资	660,000.00	660,000.00
城投集团城市有机更新专项资金	18,180,176,153.31	17,776,277,389.95
稠城街道市场区块有机更新改造项目专项资金	5,481,902,254.41	5,382,476,886.80
义乌市人民政府城西街道办事处—永强农业科技工业土地回购项目	144,207,598.00	144,207,598.00
城市有机更新下车门区块项目	6,272,272,675.10	5,225,743,536.31
横锦水库水权预付款		300,000,000.00
委托贷款	100,000,000.00	100,000,000.00
廿三里老街购置款	300,000,000.00	300,000,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程款	16,713,401.04	25,349,341.63
预付商务楼出让款	22,500,000.00	
其他	1,385,538,174.41	931,874,203.45
合计	32,170,937,174.09	30,453,555,873.96

说明：（1）其他-年初数中包括收取固定收益的股权投资 8.9 亿元。其中：本公司之子公司浙江义乌高新区开发建设有限公司、义乌市弘义股权投资基金合伙企业对晶科能源（义乌）有限公司股权投资合计 4 亿元，本公司之子公司浙江义乌高新区开发建设有限公司对义乌旭高太阳能科技有限公司股权投资 4.9 亿元。

（2）其他-年末数中包括收取固定收益的股权投资 12.55 亿元。其中：本公司之子公司浙江义乌高新区开发建设有限公司、义乌市弘义股权投资基金合伙企业对晶科能源（义乌）有限公司股权投资合计 7.65 亿元，本公司之子公司浙江义乌高新区开发建设有限公司对义乌旭高太阳能科技有限公司股权投资 4.9 亿元。

23、所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产	期末余额	受限原因
货币资金	1,173,841,548.58	保证金及银行借款质押
存货	39,243,000.00	银行借款抵押
可供出售金融资产	39,150,000.00	银行借款质押
长期应收款	4,804,100,000.00	银行借款质押
投资性房地产	603,235,942.11	银行借款抵押
在建工程	496,525,744.64	银行借款抵押
固定资产	2,620,620,482.13	银行借款抵押
无形资产	2,028,541,682.34	银行借款抵押
长期股权投资	102,918,559.00	司法冻结
其他非流动金融资产	617,511,352.00	司法冻结
合计	12,525,688,310.80	

说明：（1）本公司之子公司义乌市建设投资集团有限公司以《义乌市东北区块整体城镇化建设项目委托代建政府购买服务协议》下委托代建资金及代建服务费 629,526 万元提供质押担保，向中国农业发展银行义乌市支行取得借款 17.90 亿；其中 7 亿元于一年内到期。

（2）本公司之子公司义乌市建设投资集团有限公司以政府购买服务合同下的应收账款

791,113 万元提供质押担保，向中国农业发展银行义乌市支行取得借款 33.4 亿；其中 3 亿元于一年内到期。

(3) 本公司之子公司义乌市建设投资集团有限公司以政府购买服务合同下的应收账款 220,972 万元提供质押担保，向中国农业发展银行义乌市支行取得借款 11 亿。

(4) 本公司之子公司义乌市建设投资集团有限公司以其在与义乌市城市管理委员会签订的《政府购买服务合同》项下的全部权益和收益提供质押担保，向国家开发银行浙江省分行取得借款 8.96 亿元；其中 3,700 万元于一年内到期。

(5) 本公司之子公司义乌市建设投资集团有限公司以应收账款提供质押担保，担保债权之最高额本金余额为 261,340 万元，向中国银行股份有限公司义乌市分行取得借款 9.855 亿元。

(6) 本公司之子公司义乌市建设投资集团有限公司以其政府购买服务项下的应收账款提供质押担保，担保债权之最高额本金余额为 319,321 万元，向中国银行股份有限公司义乌市分行取得借款 12.175 亿元；其中 2,750 万元一年内到期。

(7) 本公司之子公司义乌市建设投资集团有限公司以其在与义乌市城市管理委员会签订的《政府购买服务合同》项下的全部权益和收益提供质押担保，向中国邮政储蓄银行有限责任公司浙江省金华市义乌市支行取得借款 5.54 亿元；其中 2,300 万元一年内到期。

(8) 本公司之子公司义乌市城市投资建设集团有限公司以《义乌市稠城街道向阳下片区城中村改建国有土地上房屋征收项目政府购买服务合同》项下的预期收益权（应收账款）提供质押担保，向中国农业银行义乌分行取得借款 56 亿元，期限 2017 年 5 月至 2037 年 12 月。截至 2020 年 6 月 30 日，借款余额为 49 亿元，其中 1.4 亿元将于一年内到期。

(9) 本公司之子公司义乌市城市投资建设集团有限公司以《义乌市稠城街道通惠区块旧城区棚户区改造项目政府购买服务合同》项下的预期收益权（应收账款）提供质押担保，取得银团贷款 10 亿元（其中：中国工商银行义乌分行 6 亿元，交通银行义乌分行 4 亿元），期限 2017 年 11 月至 2020 年 11 月。截至 2020 年 6 月 30 日，借款余额为 2.5 亿元，其中 2.5 亿元将于一年内到期。

(10) 本公司之子公司义乌市城市投资建设集团有限公司以《义乌市城市有机更新区块十五（西门区块）项目政府购买服务合同》项下的预期收益权（应收账款）提供质押担保，向中国民生银行金华分行取得借款 5.2 亿元，期限 2018 年 9 月至 2020 年 12 月。截至 2020 年 6 月 30 日，借款余额为 1.6 亿元，其中 1.6 亿元将于一年内到期。

(11) 本公司之子公司义乌市城市投资建设集团有限公司以《义乌市城市有机更新区块十一（车站区块车站路片区）项目政府购买服务合同》与《义乌市城市有机更新区块十二（车站区块稠城三校周边片区）项目政府购买服务合同》项下的预期收益权（应收账款）提供质押

担保，向中国建设银行义乌分行借款 12.9 亿元，期限 2018 年 8 月至 2021 年 3 月。截至 2020 年 6 月 30 日，借款余额为 9.6 亿元，其 9.6 亿元将于一年内到期。

(12) 本公司之子公司义乌市城市建设集团有限公司以其依法可以出质的就义乌市环城西路（雪峰路-西站大道）改造工程、义乌市环城南路（龙回立交-义乌江）改造工程项目、义乌市环城南路与佛堂大道交叉口改造工程项目与义乌市住房和城乡建设局签订的《政府购买服务协议》项下的全部权益和收益、义乌市美术馆及中国商业与贸易博物馆项目与义乌市文化广播新闻出版局签订的《政府购买服务合同》项下的全部权益和收益、义乌市妇幼保健院迁建工程与义乌市卫生和计划生育委员会签订的《政府购买服务合同》项下的全部权益和收益提供质押担保，并由义乌市国有资本运营有限公司提供连带责任保证，向国家开发银行浙江省分行取得上述借款。截至 2020 年 6 月 30 日，借款余额为 7.31 亿元，其中 0.65 亿元将于一年内到期。

24、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	9,644,112,536.38	10,200,152,454.82
抵押借款	217,950,000.00	77,000,000.00
保证借款	8,700,950,000.00	3,213,670,055.00
质押借款	456,590,000.00	
抵押/保证借款	200,000,000.00	305,000,000.00
合计	19,219,602,536.38	13,795,822,509.82

25、应付票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		200,000,000.00
商业承兑汇票	200,000,000.00	
信用证	200,000,000.00	
合计	400,000,000.00	200,000,000.00

26、应付账款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,344,085,528.25	2,295,312,420.30
1 至 2 年（含 2 年）	720,192,927.51	511,562,586.46

2 至 3 年（含 3 年）	332,561,380.93	30,072,358.98
3 年以上	83,552,746.23	86,774,978.77
合计	2,480,392,582.92	2,923,722,344.51

（2）账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	所欠金额	未偿还原因
应付陆港国内物流中心工程款	296,027,981.08	未结算
中天建设集团有限公司	115,131,537.71	工程款未结清
中国葛洲坝集团股份有限公司	72,896,730.95	工程款未结清
应付青口物流中心工程款	53,249,699.50	未结算
应付福田物流中心工程款	52,059,222.89	未结算
厦门金龙联合汽车工业有限公司	49,837,200.00	往来款
应付电子商务城工程款	37,621,373.44	未结算
合计	676,823,745.57	

27、预收账款

（1）账龄分析

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,238,641,511.66	5,431,009,364.07
1 至 2 年（含 2 年）	695,419,490.94	919,193,908.74
2 至 3 年（含 3 年）	283,364,452.12	100,278,013.00
3 年以上	394,840,138.05	379,920,852.70
合计	2,612,265,592.77	6,830,402,138.51

（2）账龄超过 1 年的大额预收账款

债权单位名称	所欠金额	未结转原因
预售的商品房销售款	514,005,423.00	未满足收入确认条件
青口物流中心仓库租金	18,291,925.42	未到结转期
IC 卡营收款	18,255,075.06	预收营收款
福田物流中心仓库租金	12,625,628.49	未到结转期
义乌市人民政府稠城街道办事处	11,801,506.68	工程尚未完工
义乌经济技术开发区管委会	11,252,596.25	工程尚未完工
合计	586,232,154.90	

28、合同负债（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

项目	期末余额
商位使用费	1,506,064,215.01
购房款	2,712,470,230.85
商品货款	53,781,966.82
网络布线使用费	11,851,148.33
广告费	16,324,369.37
展会款	1,998,842.80
其他	101,264,214.27
合计	4,403,754,987.45

29、应付职工薪酬

（1）明细情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	510,358,127.29	773,200,297.09	1,000,534,757.14	283,023,667.24
二、离职后福利-设定提存计划	33,533,036.33	43,112,352.92	45,899,169.23	30,746,220.02
三、辞退福利		120,090.00	120,090.00	
合计	543,891,163.62	816,432,740.01	1,046,554,016.37	313,769,887.26

（2）短期薪酬明细情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	495,013,313.69	629,316,090.71	864,424,687.59	259,904,716.81
二、职工福利费	287,878.88	57,011,403.33	53,084,890.04	4,214,392.17
三、社会保险费	2,492,440.48	24,252,588.86	23,924,740.82	2,820,288.52
其中：医疗保险费	2,113,893.98	23,346,389.04	23,027,976.88	2,432,306.14
工伤保险费	209,998.74	422,283.12	429,722.84	202,559.02
生育保险费	168,547.76	483,916.70	467,041.10	185,423.36
四、住房公积金	1,264,287.34	49,415,078.66	49,037,814.10	1,641,551.90
五、工会经费和职工教育经费	7,573,812.90	12,398,891.68	9,215,778.94	10,756,925.64
六、其他	3,726,394.00	806,243.85	846,845.65	3,685,792.20
合计	510,358,127.29	773,200,297.09	1,000,534,757.14	283,023,667.24

（3）设定提存计划明细情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费	4,133,751.24	25,250,591.40	25,974,224.39	3,410,118.25
二、失业保险费	765,875.24	600,727.33	504,112.74	862,489.83
三、企业年金缴费	28,633,409.85	17,261,034.19	19,420,832.10	26,473,611.94
合计	33,533,036.33	43,112,352.92	45,899,169.23	30,746,220.02

(4) 辞退福利情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		120,090.00	120,090.00	
合计		120,090.00	120,090.00	

30、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	141,088,005.82	278,633,553.50
增值税	9,681,588.06	58,063,886.40
营业税	-540,729.03	-14,569,954.40
城市维护建设税	-3,847,054.25	577,880.32
土地使用税	28,267,418.46	37,951,746.56
土地增值税	-62,694,045.07	-36,648,354.62
房产税	57,118,585.24	160,846,808.32
代扣代缴个人所得税	2,829,223.34	3,748,984.11
印花税	969,219.24	2,681,974.81
教育费附加	285,816.89	659,683.54
地方教育附加	155,170.31	408,252.85
水利建设专项资金	464,074.79	464,147.42
其他税费	-2,990,425.16	-984,819.37
合计	170,786,848.64	491,833,789.44

31、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	990,536,628.59	842,024,319.59
应付股利	8,398,720.84	7,840,150.00
其他应付款	11,228,224,688.98	12,371,988,195.36
合计	12,227,160,038.41	13,221,852,664.95

(1) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
银行借款利息	30,314,310.21	50,958,646.06
企业债券利息	916,025,117.44	736,824,477.97
其他应付利息	44,197,200.94	54,241,195.56
合计	990,536,628.59	842,024,319.59

(2) 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
楼仙菊	2,728,160.84	2,221,334.00
其他	5,670,560.00	5,618,816.00
合计	8,398,720.84	7,840,150.00

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴款及押金保证金	1,272,477,111.52	2,086,603,559.10
关联方往来	1,615,180,778.13	1,662,315,126.80
财政借款	13,600,033.24	
财政项目资本金	1,386,827,379.30	1,386,790,562.33
政府机关款项	2,244,419,405.94	3,107,554,041.67
往来款	1,327,012,325.95	706,440,525.97
安装工程款	953,984.93	51,086,176.73
暂收款	61,473,652.25	3,414,487.31
代建代管项目款	107,697,857.08	100,087,137.00
集聚项目保证金等	406,674,339.83	416,613,434.68

项目	期末余额	上年年末余额
代收款项	2,172,856,381.91	2,126,237,223.17
租金	5,539,753.96	4,456,794.24
保修金与维修基金		1,911,571.54
应付杂项	274,993,089.74	318,013,695.48
义乌购银行备用金	24,601,394.00	21,381,358.25
售房预约金等	174,745,055.18	175,177,263.58
应付项目部工资	205,733.32	368,014.68
其他	138,966,412.70	203,537,222.83
合计	11,228,224,688.98	12,371,988,195.36

2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款

债权单位名称	所欠金额	未结转原因
义乌市国有土地上房屋征收管理办公室	1,681,569,488.00	项目尚未结算
财政应急周转金	270,000,000.00	周转金
蔬菜花卉市场房款	169,868,202.48	尚未结算
稠江集聚区	105,486,839.00	集聚建设保证金等
胜利区块拆迁户	104,249,383.00	项目尚未结算
履约保证金	100,256,869.34	保证金未到期
义乌市财政局	93,500,000.00	项目尚未结算
合计	2,524,930,781.82	

32、一年内到期的非流动负债

借款类别	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	5,569,502,045.35	6,814,957,125.94
一年内到期的应付债券	7,291,888,272.67	5,196,545,597.00
一年内到期的长期应付款	46,825,420.56	27,318,308.25
合计	12,908,215,738.58	12,038,821,031.19

33、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
短期应付债券	10,267,032,697.67	8,484,335,666.36

项目	期末余额	上年年末余额
上市前已宣告未领取的股利	2,083,112.65	2,083,112.65
应付待确认账户股利	1,829,182.20	1,829,182.20
未到期责任准备金	14,536,909.95	9,340,101.28
担保赔偿准备	21,258,477.00	11,623,377.00
预提成本	44,140,000.00	44,140,000.00
待转销项税额	7,861,458.53	7,615,690.09
合计	10,358,741,838.00	8,560,967,129.58

短期应付债券明细情况：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
19 义乌国资 SCP002	100	2019-10-16	270 天	1,500,000,000.00
19 义乌国资 SCP003	100	2019-11-27	120 天	1,900,000,000.00
19 义乌国资 CP001	100	2019-08-26	366 天	3,000,000,000.00
20 义乌国资 SCP001	100	2020-02-26	253 天	1,000,000,000.00
20 义乌国资 SCP002	100	2020-03-23	263 天	900,000,000.00
20 义乌国资 SCP003	100	2020-06-19	224 天	800,000,000.00
19 恒风 01	100	2019-12-25	120 天	37,000,000.00
19 恒风 02	100	2019-12-25	300 天	37,500,000.00
19 浙小商 SCP004	100	2019-08-29	270 天	1,000,000,000.00
19 浙小商 SCP005	100	2019-12-09	270 天	1,000,000,000.00
20 浙小商 SCP001	100	2020-02-18	180 天	1,000,000,000.00
20 浙小商 SCP002	100	2020-05-14	120 天	1,000,000,000.00
合计	/	/	/	13,174,500,000.00

(续表)

债券名称	上年年末余额	本期发行	已计提未支付利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
19 义乌国资 SCP002	1,499,190,573.77			745,884.67		1,499,936,458.44

债券名称	上年年末余额	本期发行	已计提未支付利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
19 义乌国资 SCP003	1,899,548,343.69			451,656.31	1,900,000,000.00	
19 义乌国资 CP001	3,000,000,000.00					3,000,000,000.00
20 义乌国资 SCP001		1,000,000,000.00		-352,777.79		999,647,222.21
20 义乌国资 SCP002		900,000,000.00		-407,500.00		899,592,500.00
20 义乌国资 SCP003		800,000,000.00		-471,111.34		799,528,888.66
19 恒风 01	36,807,607.76			192,392.24	37,000,000.00	
19 恒风 02	37,305,007.86			-24,292.71		37,280,715.15
19 浙小商 SCP004	1,010,236,895.84		24,344,262.30	-10,236,895.84	1,024,344,262.30	
19 浙小商 SCP005	1,001,247,237.44		16,803,835.62	513,983.23		1,018,565,056.29
20 浙小商 SCP001		1,000,000,000.00	10,451,506.85	-133,333.33		1,010,318,173.52
20 浙小商 SCP002		1,000,000,000.00	2,374,794.52	-211,111.12		1,002,163,683.40
合计	8,484,335,666.36	4,700,000,000.00	53,974,399.29	-9,933,105.68	2,961,344,262.30	10,267,032,697.67

34、长期借款

借款类别	期末余额	上年年末余额
信用借款	5,414,631,587.78	5,582,537,568.42
抵押借款	1,025,796,250.00	600,930,561.00
保证借款	8,451,377,988.00	9,936,255,257.56
质押借款	13,143,800,000.00	12,774,200,000.00
保证/质押借款	1,756,000,000.00	2,156,000,000.00
保证/抵押借款	2,123,844,470.00	1,508,425,015.00
合计	31,915,450,295.78	32,558,348,401.98

35、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	上年年末余额
应付债券	41,690,015,368.35	36,839,176,822.24
合计	41,690,015,368.35	36,839,176,822.24

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	发行金额	债券期限
16 社投棚改项目 NPB01	100	2016-11-23	700,000,000.00	5 年
19 义建 01	100	2019-11-20/21	1,000,000,000.00	3 年
20 义建 01	100	2020-04-28	900,000,000.00	3 年
17 义乌国资债 01 品种一	100	2017-09-22	1,900,000,000.00	5 年
17 义乌国资债 01 品种二	100	2017-09-22	200,000,000.00	5 年
17 义乌国资债 02	100	2017-11-21	900,000,000.00	5 年
18 义乌国资 PPN001	100	2018-04-13	1,000,000,000.00	3 年
18 义乌 01	100	2018-04-16	3,000,000,000.00	5 年
18 义乌 02	100	2018-04-16	2,000,000,000.00	5 年
18 义乌国资 01	100	2018-04-27	1,000,000,000.00	3 年
18 义乌 MTN002	100	2018-08-02	3,000,000,000.00	3 年
19 义乌国资 MTN001	100	2019-05-29	2,000,000,000.00	3 年
19 义纾 01	100	2019-06-05	500,000,000.00	5 年
19 义乌国资 PPN001	100	2019-10-14	1,500,000,000.00	3 年
19 义乌 01	100	2019-10-28	1,500,000,000.00	5 年
20 义乌国资（疫情防控债） MTN002	100	2020-04-03	300,000,000.00	5 年
20 义乌 01	100	2020-01-14	1,200,000,000.00	3 年
20 义乌 02	100	2020-01-14	300,000,000.00	5 年
20 义乌 03	100	2020-04-09	2,500,000,000.00	3 年
20 义乌 04	100	2020-04-09	500,000,000.00	5 年
20 浙义乌国资 ZR001	100	2020-01-15	500,000,000.00	2 年
19 美元债	100	2019-05-30	4,174,125,555.60	3 年
20 美元债	100	2020-02-18	2,821,633,838.00	5 年
15 义城投	100	2015-12-07	1,100,000,000.00	7 年

债券名称	面值	发行日期	发行金额	债券期限
2017 义乌专项债	100	2017-08-18	1,620,000,000.00	7 年
19 浙义乌城投 ZR001	100	2019-03-13	1,000,000,000.00	3 年
19 恒风 03	100	2019-12-25	38,000,000.00	16 个月
19 恒风 04	100	2019-12-25	38,500,000.00	22 个月
19 恒风 05	100	2019-12-25	39,000,000.00	28 个月
19 恒风 06	100	2019-12-25	40,000,000.00	34 个月
19 恒风 07	100	2019-12-25	41,000,000.00	40 个月
19 恒风 08	100	2019-12-25	42,000,000.00	46 个月
19 恒风 09	100	2019-12-25	43,000,000.00	52 个月
19 恒风 10	100	2019-12-25	44,000,000.00	58 个月
19 恒风次	100	2019-12-25	30,000,000.00	58 个月
19 义水 01	100	2019-07-22	750,000,000.00	5 年
19 义水 03	100	2019-07-31	250,000,000.00	3+2 年
16 义市 01	100	2016-08-05	1,000,000,000.00	5 年
19 义乌市场 MTN001	100	2019-01-22	900,000,000.00	3 年
19 义市 01	100	2019-05-20	2,000,000,000.00	5 年
19 义市 02	100	2019-07-11	500,000,000.00	5 年
20 义市 01	100	2020-03-06	500,000,000.00	5 年
18 浙小商 MTN001	100	2018-09-06	1,000,000,000.00	3 年
19 浙小商 MTN001	100	2019-07-15	1,000,000,000.00	3 年
19 浙小商 MTN002	100	2019-10-21	1,000,000,000.00	3 年
19 小商 01	100	2109-06-05	800,000,000.00	3 年
19 小商 02	100	2019-09-25	700,000,000.00	3 年
合计	—	—	47,871,259,393.60	

(续表)

债券名称	上年年末余额	本期发行	已计提未支付利息	溢折价摊销与汇率变动	本期偿还	其他减少	期末余额
16 社投棚改项目 NPB01	174,042,950.42			342,164.32			174,385,114.74
19 义建 01	997,289,337.21			443,817.91			997,733,155.12
20 义建 01		900,000,000.00		-2,380,162.30			897,619,837.70
17 义乌国资债 01 品种一	1,897,412,158.45			472,404.36			1,897,884,562.81
17 义乌国资债 01 品种二	199,727,595.63			49,726.79			199,777,322.42
17 义乌国资债 02	898,699,180.33			223,770.48			898,922,950.81
18 义乌国资 PPN001	999,674,015.33			721,895.72		1,000,395,911.05	
18 义乌 01	2,995,065,573.76			461,494.71	2,740,000,000.00		255,527,068.47
18 义乌 02	1,996,710,382.53			497,836.66			1,997,208,219.19
18 义乌国资 01	1,000,000,000.00					1,000,000,000.00	
18 义乌 MTN002	2,998,691,815.66			1,193,442.62			2,999,885,258.28
19 义乌国资 MTN001	2,000,000,000.00						2,000,000,000.00
19 义纾 01	498,937,704.93			119,390.97			499,057,095.90
19 义乌国资 PPN001	1,498,506,449.12			895,081.98			1,499,401,531.10
19 义乌 01	1,496,672,540.98			343,114.75			1,497,015,655.73
20 义乌国资(疫情防控债) MTN002		300,000,000.00		-713,424.65			299,286,575.35

债券名称	上年年末余额	本期发行	已计提未支付利息	溢折价摊销与汇率变动	本期偿还	其他减少	期末余额
20 义乌 01		1,200,000,000.00		-2,335,006.55			1,197,664,993.45
20 义乌 02		300,000,000.00		-626,278.70			299,373,721.30
20 义乌 03		2,500,000,000.00		-5,085,000.00			2,494,915,000.00
20 义乌 04		500,000,000.00		-1,049,972.60			498,950,027.40
20 浙义乌国资 ZR001		500,000,000.00		-319,999.99			499,680,000.01
19 美元债	4,155,688,505.43			67,802,287.70			4,223,490,793.13
20 美元债		2,821,633,838.00		-15,530,978.78			2,806,102,859.22
15 义城投	430,365,687.85						430,365,687.85
2017 义乌专项债	1,293,466,124.83						1,293,466,124.83
19 浙义乌城投 ZR001	997,823,956.45			303,480.27			998,127,436.72
19 恒风 03	37,803,885.74			-26,139.94		37,777,745.80	
19 恒风 04	38,302,053.90			-27,277.44			38,274,776.46
19 恒风 05	38,803,274.84			-31,467.71			38,771,807.13
19 恒风 06	39,798,230.61			-32,362.16			39,765,868.45
19 恒风 07	40,793,186.37			-33,256.60			40,759,929.77
19 恒风 08	41,788,142.14			-34,151.05			41,753,991.09
19 恒风 09	42,783,097.90			-35,045.49			42,748,052.41

债券名称	上年年末余额	本期发行	已计提未支付利息	溢折价摊销与汇率变动	本期偿还	其他减少	期末余额
19 恒风 10	43,778,053.67			-35,939.94			43,742,113.73
19 恒风次	30,000,000.00						30,000,000.00
19 义水 01	750,000,000.00						750,000,000.00
19 义水 03	250,000,000.00						250,000,000.00
16 义市 01	997,500,000.00			750,000.00			998,250,000.00
19 义乌市场 MTN001	900,000,000.00			135,849.04			900,135,849.04
19 义市 01	1,995,744,234.77			911,949.66			1,996,656,184.43
19 义市 02	499,017,295.58			196,540.86			499,213,836.44
20 义市 01		500,000,000.00		-1,048,218.04			498,951,781.96
18 浙小商 MTN001	1,012,965,562.70		23,684,931.51	634,565.60			1,037,285,059.81
19 浙小商 MTN001	1,017,459,101.28		19,840,983.61	180,283.67			1,037,480,368.56
19 浙小商 MTN002	1,006,575,929.31		19,741,530.05	191,133.80			1,026,508,593.16
19 小商 01	819,791,780.82		17,058,630.14		34,400,000.00		802,450,410.96
19 小商 02	707,499,013.70		13,926,739.72				721,425,753.42
合计	36,839,176,822.24	9,521,633,838.00	94,252,815.03	47,525,549.93	2,774,400,000.00	2,038,173,656.85	41,690,015,368.35

说明：本期发行美元债 4 亿美元；其他减少系转入一年内到期的非流动负债。

36、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	4,245,027,223.76	2,468,329,481.87
专项应付款	3,968,730,483.76	3,914,909,724.31
合计	8,213,757,707.52	6,383,239,206.18

(1) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
义乌市财政局	168,000,000.00	168,000,000.00
疏港高速计提 BT 项目回购工程款	84,998,608.90	1,782,681,416.54
义乌市南方房地产开发有限公司	3,818,353.00	3,818,353.00
义乌市房地产交易市场管理所	13,698,015.56	13,698,015.56
应付融资租入固定资产	500,327,051.62	314,620,842.10
检测站生活配套房集资款	16,550,752.76	16,550,752.76
网点建设基金	7,540,382.91	8,792,250.91
生产发展基金	1,000,000.00	1,000,000.00
建仓基金	6,054,408.06	6,054,408.06
苏溪工贸资产出让金	1,817,576.04	1,817,576.04
粮食风险金	8,624,092.13	8,624,092.13
针织市场集资款	102,000.00	102,000.00
省厅委贷市交通局	1,000,000.00	1,000,000.00
一客存入保证金	70,000.00	70,000.00
未确认融资费用	-63,340,921.46	-58,588,432.23
长期非金融机构融资	3,492,800,000.00	199,200,000.00
其他	1,966,904.24	888,207.00
合计	4,245,027,223.76	2,468,329,481.87

(2) 专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
应付集聚项目补贴款	157,569,038.07		1,155,705.63	156,413,332.44
出让金返还	41,453,194.00			41,453,194.00
拆迁赔款	136,886,947.56		9,837,681.20	127,049,266.36
中心粮库扩建		420,000.00		420,000.00

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
生产发展基金	3,100,000.00			3,100,000.00
综合楼开发基金	2,461,767.61			2,461,767.61
“粮安工程”危仓老库维修专项基金	2,202,286.00			2,202,286.00
工程代建项目资本金	30,650,000.00			30,650,000.00
交投项目工程款	2,907,135,000.00	54,849,000.00		2,961,984,000.00
江东污水扩建中央水污染防治	25,000,000.00			25,000,000.00
标准化建设	4,582,419.55		681,928.60	3,900,490.95
雪峰西路（环城西路-香溪路）两侧绿化提升改造工程项目补助款	19,650,000.00			19,650,000.00
美丽城防工程补助	28,650,000.00			28,650,000.00
化工路雨污水管网改造工程	10,000,000.00			10,000,000.00
城北路污水主管迁改工程	20,000,000.00			20,000,000.00
边防检查站营区基础设施配套工程	54,000,000.00			54,000,000.00
义乌机场飞行区改扩建工程	160,000,000.00			160,000,000.00
集聚区富港大道工程	91,150,000.00			91,150,000.00
义乌小商品国内物流中心一期二期配套道路工程	47,560,000.00			47,560,000.00
义乌杨村溪改造工程	11,290,000.00			11,290,000.00
义乌跨境物流监管平台中心	58,430,000.00			58,430,000.00
机场临时货站工程	37,490,000.00			37,490,000.00
陆港园区配套道路汇港路工程	15,490,000.00			15,490,000.00
义乌市创业投资引导基金	969,401.03		969,401.03	
其他	49,189,670.49	17,793,741.98	6,597,266.07	60,386,146.40
合计	3,914,909,724.31	73,062,741.98	19,241,982.53	3,968,730,483.76

37、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
信用证待偿损失	110,620,306.10	110,620,306.10	注 1
合计	110,620,306.10	110,620,306.10	

注 1：于 2017 年，商城集团子公司基于国际贸易代理业务开立的信用证由于委托方未按

约定支付货款而陆续发生逾期。基于谨慎性原则，商城集团根据预计可能损失计提了预计负债。于 2018 年 4 月 30 日，商城集团处置该子公司部分股权导致丧失对该公司控制权。于 2020 年 6 月 30 日，该事项尚待解决。

38、递延收益

项目/类别	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	2,836,650,536.81	961,050,000.00	37,521,505.15	3,760,179,031.66
合计	2,836,650,536.81	961,050,000.00	37,521,505.15	3,760,179,031.66

递延收益情况说明：

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期减少金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
2013 年度产业集聚区建设专项资金（小商品国内物流中心）	3,911,111.11			3,911,111.11	
国际电子商务城项目	5,051,020.42			5,051,020.42	
2015 年车辆购置税补助资金（义乌市保税物流园区和跨境电子商务园区）	36,000,000.00			36,000,000.00	
航空口岸查验设施建设补助资金（义乌市航空口岸查验设施建设项目）	3,560,000.00			3,560,000.00	
陆港园区配套道路基础设施工程补助资金	3,600,000.00			3,600,000.00	
新社区产业用房香溪 B 地块土地出让金补助款	18,209,466.67			18,209,466.67	资产相关
生产资料市场雪峰西路北侧综合管廊工程补助资金	2,000,000.00			2,000,000.00	资产相关
2016 年省级产业集聚区建设专项资金补助（义乌小商品国内物流中心一期、二期配套道路工程）	3,900,000.00			3,900,000.00	资产相关
义乌市国内公路港物流中心（金华现代服务业扶持资金）	6,729,457.78			6,729,457.78	
富港大道（西城路至 03 省道）工程（省产业集聚区建设资金补助）	3,600,000.00			3,600,000.00	
义乌机场飞行区等级提升工程专项基金	6,276,451.20			6,276,451.20	
服务业聚集功能区项目补贴	5,776,779.23		133,333.32	5,643,445.91	资产相关
国际博览中心建设资金贴息	22,189,971.75		577,403.52	21,612,568.23	资产相关
粮食专用线建造补贴	2,335,712.75			2,335,712.75	资产相关
“五水共治”捐款基金	2,425,000.00		75,000.00	2,350,000.00	资产相关
江东水厂发改补助	2,511,000.00		162,000.00	2,349,000.00	资产相关
出水品质提升项目	9,500,000.00		250,000.00	9,250,000.00	资产相关
南方联房产征迁款	38,315,610.10		7,358.17	38,308,251.93	

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期减少金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
疏港高速 BT 项目投资补助款	1,264,841,175.23		27,397,281.78	1,237,443,893.45	资产相关
疏港高速收费公路专项债补助	197,857,142.87		4,285,714.26	193,571,428.61	
城投项目建设补贴款	535,000,000.00	957,580,000.00		1,492,580,000.00	资产相关
义数云平台补助	34,916,666.64		2,500,000.02	32,416,666.62	资产相关
伟海债权收购损失补助	610,000,000.00			610,000,000.00	资产相关
其他	18,143,971.06	3,470,000.00	2,133,414.08	19,480,556.98	
合计	2,836,650,536.81	961,050,000.00	37,521,505.15	3,760,179,031.66	

说明：本期减少金额系转入其他收益 34,893,732.90 元，其他减少 2,627,772.25 元。

39、其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额		1,148.89
合计		1,148.89

40、实收资本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
义乌市人民政府国有资产监督管理委员会	1,780,000,000.00			1,780,000,000.00
合计	1,780,000,000.00			1,780,000,000.00

41、其他权益工具

项目	面值	发行日期	发行金额	发行费用	期限
16 义乌国资 MTN001	100	2016.07.26	1,700,000,000.00	-10,251,160.38	5+N 年
17 义乌国资 GN001	100	2017.07.13	800,000,000.00	-3,532,075.48	3+N 年
18 义乌国资 MTN001	100	2018.03.23	1,300,000,000.00	-5,850,000.00	3+N 年
18 义乌国资 GN001	100	2018.04.12	700,000,000.00		3+N 年
18 义乌国资 MTN003	100	2018.08.17	1,000,000,000.00	-3,600,000.00	3+N 年
20 义乌国资 MTN001	100	2020.03.12	500,000,000.00	-1,698,113.21	3+N 年
合计	--	--	6,000,000,000.00	-24,931,349.07	

续表)

项目	期末余额	上年年末余额
16 义乌国资 MTN001	1,689,748,839.62	1,689,748,839.62
17 义乌国资 GN001	796,467,924.52	796,467,924.52
18 义乌国资 MTN001	1,294,150,000.00	1,294,150,000.00
18 义乌国资 GN001	700,000,000.00	699,009,433.96
18 义乌国资 MTN003	996,400,000.00	996,400,000.00
20 义乌国资 MTN001	498,301,886.79	
合计	5,975,068,650.93	5,475,776,198.10

说明：其他权益工具年末余额系本公司发行的永续中票。中期票据期限为于发行人依据发行条款的约定赎回之前长期存续，并在发行人依据发行条款的约定赎回时到期。

42、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、资本溢价	20,154,202,217.23			20,154,202,217.23
2、其他资本公积	9,518,432,687.57	5,295,339,677.45	8,054,300.73	14,805,718,064.29
合计	29,672,634,904.80	5,295,339,677.45	8,054,300.73	34,959,920,281.52

本期增加的资本公积：

（1）本期，本公司之子公司义乌市交通旅游产业发展集团有限公司收到项目资本金 32,300,000.00 元，增加资本公积。

（2）本期，本公司之子公司义乌市交通旅游产业发展集团有限公司收到拨款项 700,000,000.00 元，增加资本公积。

（3）本期，本公司之子公司义乌市建设投资集团有限公司收到项目资本金 4,551,540,000.00 元，增加资本公积。

（4）本期，本公司之子公司义乌市水务建设集团有限公司增加资本公积 11,499,677.45 元。

本期合计增加资本公积 5,295,339,677.45 元。

本期减少的资本公积：

本期，本公司之子公司义乌市市场发展集团有限公司减少资本公积 8,054,300.73 元。

本期合计减少资本公积 8,054,300.73 元。

43、其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司的其他综合收益累积余额：

项目	上年年末余额	本期增减变动	期末余额
其他权益工具投资公允价值变动	49,852,711.49	-3,323,237.71	46,529,473.78
可供出售金融资产公允价值变动损益	-31,284,960.62	-5,391,928.42	-36,676,889.04
外币报表折算差额	-3,521,747.78	-18,128,473.57	-21,650,221.35
合计	15,046,003.09	-26,843,639.70	-11,797,636.61

合并利润表中归属于母公司的其他综合收益当期发生额：

项目	税前金额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税	归属母公司	归属少数股东权益
不能重分类进损益的其他综合收益	-8,779,913.65		-2,194,978.42	-3,323,237.71	-3,261,697.52
将重分类进损益的其他综合收益	-7,189,237.90		-1,797,309.48	-5,391,928.42	
外币财务报表折算差额	-17,309,535.29			-18,128,473.57	818,938.28
合计	-33,278,686.84		-3,992,287.90	-26,843,639.70	-2,442,759.24

44、专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	14,818,939.32	2,007,491.08	2,226,309.20	14,600,121.20
合计	14,818,939.32	2,007,491.08	2,226,309.20	14,600,121.20

说明：专项储备系浙江恒风集团有限公司按照国家规定计提和使用安全生产费。

45、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	130,282,599.04			130,282,599.04
合计	130,282,599.04			130,282,599.04

46、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
上年年末余额	3,678,167,470.91	3,593,849,548.90
加：会计政策变更调整		
本年年初余额	3,678,167,470.91	3,593,849,548.90
本年增加额	-429,486,877.72	139,534,677.57
其中：本年净利润转入	-429,486,877.72	139,534,677.57

项目	本期发生额	上期发生额
本年减少额	130,600,000.00	130,600,000.00
其中：本年提取盈余公积金数		
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数	130,600,000.00	130,600,000.00
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	3,118,080,593.19	3,602,784,226.47

说明：本期分配现金股利系支付永续债利息 130,600,000.00 元。

47、营业收入、营业成本

(1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务	5,293,464,652.85	4,532,721,622.31	3,293,573,854.32	2,550,432,117.44
2、其他业务	535,708,792.33	126,660,239.20	474,997,829.40	60,728,720.17
合计	5,829,173,445.18	4,659,381,861.51	3,768,571,683.72	2,611,160,837.61

(2) 主营业务收入/主营业务成本（按行业分类）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
市场经营	1,463,993,804.52	567,843,138.15	1,253,885,334.54	476,951,721.88
房地产销售	1,537,330,063.71	1,518,674,202.36	661,628,244.02	642,878,728.41
进出口贸易及商品销售	1,054,044,914.50	1,046,659,952.26	109,043,445.43	106,911,744.57
酒店服务	96,237,189.31	106,992,795.22	157,308,383.66	141,723,646.68
售水服务	149,735,528.55	141,149,910.29	155,309,374.90	122,660,012.45
展览广告	33,129,618.75	32,072,479.99	53,396,777.30	45,845,238.23
污水处理	79,006,617.84	99,176,100.83	84,280,696.26	104,504,146.58
场地费	308,031.50	18,413.04	581,911.87	459,826.98
工程安装	81,236,832.07	61,562,728.86	84,294,177.38	85,069,391.20
粮食销售	51,960,852.55	52,339,938.77	104,620,676.81	105,097,363.66
保安服务	85,981,993.94	80,159,183.91	59,899,750.69	61,384,576.12

旅游业务	23,677,097.87	23,635,891.77	21,541,917.56	18,368,480.25
房屋租赁	214,953,087.01	175,111,521.79	108,192,763.76	90,656,038.58
检测业务	10,423,399.78	10,576,998.79	9,380,979.98	8,950,667.96
担保业务	11,299,031.22	14,831,908.67	8,012,882.66	6,740,181.90
电影票房	560,143.45	231,950.80	9,839,339.68	4,991,131.63
物业管理	10,158,078.51	23,296,457.51	8,117,122.87	6,360,502.93
交通运输	186,490,739.24	473,332,369.08	182,920,928.32	406,214,844.21
废旧物资销售			2,594,513.48	1,386,703.97
中介服务	10,996,320.93	24,130.30	12,124,587.90	86,693.33
劳务及租赁	4,375,021.33	5,406,656.50	25,415,329.45	15,344,203.45
代建	40,356,040.27	11,259,726.68	17,952,038.01	2,967,230.62
水利工程	23,990,813.97	13,608,340.54	27,265,378.01	8,750,198.07
其他	123,219,432.03	74,756,826.20	135,967,299.78	86,128,843.78
合计	5,293,464,652.85	4,532,721,622.31	3,293,573,854.32	2,550,432,117.44

(3) 主营业务收入/主营业务成本（按业务板块分类）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
市场经营	1,463,993,804.52	567,843,138.15	1,253,885,334.54	476,951,721.88
商品销售	1,106,005,767.05	1,098,999,891.03	213,664,122.24	212,009,108.23
交通客运	196,914,139.02	483,909,367.87	192,301,908.30	415,165,512.17
仓储物流	10,466,110.01	23,314,870.55	8,699,034.74	6,820,329.91
水务板块	333,969,792.43	315,497,080.52	351,149,626.55	320,983,748.30
基础设施	40,356,040.27	11,259,726.68	17,952,038.01	2,967,230.62
房地产开发	1,537,330,063.71	1,518,674,202.36	661,628,244.02	642,878,728.41
酒店服务	96,237,189.31	106,992,795.22	157,308,383.66	141,723,646.68
展览广告	37,504,640.08	37,479,136.49	78,812,106.75	61,189,441.68
其他	470,687,106.45	368,751,413.44	358,173,055.51	269,742,649.56
合计	5,293,464,652.85	4,532,721,622.31	3,293,573,854.32	2,550,432,117.44

48、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	14,673,606.85	8,898,459.81
城市维护建设税	5,183,238.52	8,433,062.48

教育费附加	2,116,579.05	3,623,021.07
地方教育附加	1,455,653.23	2,465,116.07
印花税	16,780,571.11	6,468,412.67
房产税	73,386,473.37	73,460,732.90
土地使用税	22,943,700.83	21,992,519.57
土地增值税	5,552,018.39	53,389,456.34
文化建设事业费	35,136.31	785,820.07
其他	387,220.27	835,653.46
合计	142,514,197.93	180,352,254.44

49、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	42,567,811.39	16,991,078.81
折旧与摊销	1,946,930.78	2,044,605.12
广告宣传费	39,027,144.00	28,730,815.96
市场推介活动费	22,861,754.49	7,108,883.06
安全保障及保险费	8,422,730.57	5,941,509.11
水电及燃料消耗	4,036,688.57	4,430,873.25
卫生保洁费	4,491,610.18	4,969,921.35
修理费	5,485,298.64	7,346,176.80
运输费	2,685,592.17	1,697,781.65
劳务费	981,844.71	1,225,795.18
租赁费	676,694.18	2,814,470.73
办公费	107,507.76	591,681.47
其他	22,271,102.17	3,946,228.55
合计	155,562,709.61	87,839,821.04

50、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	341,192,012.47	298,365,118.50
折旧与摊销	155,453,903.58	162,694,529.92

中介机构费用	21,862,088.81	23,972,352.25
交通差旅费	3,727,282.22	5,726,710.57
办公室费用	19,169,790.58	10,716,378.19
开办费	55,162.53	
推广及招商费用	5,240,222.73	5,254,064.85
租赁物管费用	14,773,933.94	15,307,339.47
技术服务费	612,009.45	
党建工作经费	548,380.94	
其他	16,677,718.61	14,490,108.13
合计	579,312,505.86	536,526,601.88

51、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	3,834,282.80	4,645,053.41
折旧与摊销	284,072.04	158,423.66
技术开发费	12,992,871.10	1,164,190.29
合计	17,111,225.94	5,967,667.36

52、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,172,037,864.19	962,037,985.24
减：利息收入	428,115,436.04	300,630,609.79
汇兑损失	122,734,770.14	7,433,264.36
减：汇兑收益	1,134,278.97	166,397.21
短期融资券折价摊销	2,673,477.84	4,334,876.02
应付债券折价摊销	13,186,411.21	2,011,991.61
融资费用	46,388,089.49	15,369,220.96
手续费支出	2,250,389.01	5,730,354.50
合计	930,021,286.87	696,120,685.69

53、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	420,988,679.41	868,619,641.45

税收返还	9,764,838.52	3,897,786.06
其他	7,628,387.29	3,063.75
合计	438,381,905.22	872,520,491.26

大额政府补助明细：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
义乌市城乡新社区集聚建设项目补贴款	54,742,693.94	131,786,809.11	与资产相关
公交城乡一体化补贴	115,558,520.96	202,705,700.00	与收益相关
粮食收储补贴	10,165,460.32	12,935,582.50	与收益相关
疏港高速公路项目政府补助款	31,682,996.04	27,397,281.78	与资产相关
大数据云平台补助款	2,500,000.02	2,500,000.01	与资产相关
国内公路港物流中心一期项目开工建设首期投资奖励款		36,219,000.00	与资产相关
小计	214,649,671.28	413,544,373.40	—

54、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
长期股权投资收益	135,027,261.42	146,512,885.94
其中：权益法核算的长期股权投资收益	56,932,144.87	146,512,885.94
处置长期股权投资产生的投资收益	78,095,116.55	
持有交易性金融资产收益期间取得的投资收益	20,500,000.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	169,594.15	22,633,326.33
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	10,488,442.31	17,915,553.36
处置可供出售金融资产取得的投资收益	42,712,628.65	70,042.18
其他非流动资产在持有期间取得的投资收益	18,644,449.53	
理财产品收益	3,277,249.73	1,670,170.99
其他投资收益	552,678.12	98,774.01
合计	231,372,303.91	188,900,752.81

55、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,193,509.58	
合计	20,193,509.58	

56、信用减值损失（已执行新金融工具准则的公司）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,379,335.67	
合计	-2,379,335.67	

57、资产减值损失（尚未执行新金融工具准则的公司）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,715,510.35	-6,821,597.09
存货跌价损失		639,659.42
合计	-1,715,510.35	-6,181,937.67

58、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得/损失	1,003,372.74	69,500.63
在建工程处置利得/损失		13,040.87
未划分为持有待售的非流动资产处置	16,095,633.30	
其他	3,681.86	
合计	17,102,687.90	82,541.50

59、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废利得	278,105.67	171,651.26
违约赔偿收入	6,281,090.22	6,273,147.78
政府补助	11,032,108.30	4,579,212.94
其他	2,919,416.98	4,084,950.33
合计	20,510,721.17	15,108,962.31

60、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	3,057,259.89	1,057,560.00
罚款、滞纳金支出	829,179.47	427,240.10
对外捐赠	2,834,400.25	163,000.00
水利建设基金	249,451.94	254,142.34
赔偿支出	1,845,117.83	1,622,763.93
盘亏损失	470,362.27	
其他	1,322,849.12	16,045,242.15
合计	10,608,620.77	19,569,948.52

61、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	287,758,975.64	226,375,968.12
递延所得税调整	-81,810,051.49	9,684,642.36
合计	205,948,924.15	236,060,610.48

九、合并现金流量表补充资料

1、净利润调节为经营活动现金流量信息：

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-147,821,605.70	465,404,066.91
加：信用减值损失	2,379,335.67	
计提的资产减值准备	1,715,510.35	6,181,937.67
投资性房地产折旧摊销	106,035,793.45	67,749,960.51
固定资产折旧	754,962,521.11	681,519,676.34
无形资产摊销	120,535,446.60	109,462,597.52
长期待摊费用摊销	76,409,330.42	67,486,943.01
待摊费用减少（减：增加）		
预提费用增加（减：减少）		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-32,026,759.19	-82,541.50

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失	3,249,516.49	1,057,560.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-20,193,509.58	
财务费用	1,016,543,298.17	827,313,717.29
投资损失（减：收益）	-423,527,201.25	-188,900,752.81
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-80,128,899.88	-1,241,180.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-37,870,683.02	-23,624.14
存货的减少（减：增加）	-5,361,733,527.35	-5,463,115,429.14
经营性应收项目的减少（减：增加）	-601,255,752.55	2,156,047,046.72
经营性应付项目的增加（减：减少）	-196,935,551.29	708,754,415.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,819,662,737.55	-562,385,606.77
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	15,013,116,188.99	16,892,575,646.20
减：现金的期初余额	11,537,409,107.63	9,400,562,044.11
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,475,707,081.36	7,492,013,602.09
2、现金和现金等价物情况		
项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	—	—
其中：库存现金	1,732,882.20	7,805,404.05
可随时用于支付的银行存款	14,835,329,659.94	15,904,194,193.12
可随时用于支付的其他货币资金	176,053,646.85	980,576,049.03
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	15,013,116,188.99	16,892,575,646.20
四、母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	1,173,841,548.58	2,683,486,078.52
五、存款期超过三个月的货币资金（协定存款）	3,500,000,000.00	
六、货币资金余额	19,686,957,737.57	19,576,061,724.72

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

于 2020 年 6 月 30 日，商城集团承诺已签约但未拨备 128,556,605.78 元（2019 年 12 月 31 日：128,556,605.78 元）。

投资承诺：

2017 年商城集团全资子公司义乌中国小商品城金融控股有限公司（以下简称“商城金控”）与上海阜兴实业集团有限公司（以下简称“阜兴集团”）合作共同设立产业基金义乌小商品城阜兴投资中心(有限合伙)（以下简称“母基金”），母基金作为有限合伙人共投资包括义乌商阜创智投资中心（有限合伙）（以下简称“商阜创智基金”）等在内的 12 支子基金。商城金控作为有限合伙人在母基金中认缴出资人民币 99,800 万元，占认缴出资总额的 49.9%，已实缴出资人民币 10,292 万元，未实缴部分投资承诺人民币 89,508 万元，无出资期限。商城金控同时出资人民币 980 万元，参股 49%设立义乌中国小商品城投资管理有限公司（以下简称“商城管理”），商城管理为上述母基金和子基金的普通合伙人。商城管理由阜兴出资 51%并控制。

商阜创智基金共募集人民币 82,336 万元，其中母基金作为有限合伙人已认缴并实缴出资人民币 20,584 万元（含上述商城金控实缴出资人民币 10,292 万元，其余为母基金另一有限合伙人阜兴集团出资），商城金控另作为商阜创智基金的有限合伙人已认缴并实缴出资人民币 61,751 万元，均已缴足。除此之外，商城集团、商城金控均未参与对母基金下属其他子基金的投资。商阜创智基金随后以人民币 82,054 万元认购了湖北省资产管理有限公司新增注册资本，持有其 22.667%的股权。于 2019 年，上述 12 支子基金中的 9 支已完成注销。

于 2018 年，商城金控在履行投后跟踪管理过程中获悉：阜兴集团及其实际控制人朱一栋涉嫌刑事犯罪，商阜创智基金持有的湖北省资产管理有限公司 22.667%的股权由于出资来源中包括阜兴集团出资而被上海市公安局冻结，冻结期限自 2018 年 9 月 6 日至 2019 年 9 月 6 日。截至财务报表批准报出日，该冻结期限已延期至 2020 年 9 月 5 日。

截至财务报表批准报出日，商城集团未收到任何除上述已经出资部分以外的出资通知，或者任何涉及商城集团、商城金控、母基金及子基金的诉讼通知。

此外，截至 2020 年 6 月 30 日止，商城集团存在其他投资承诺合计人民币 40,186 万元（2019 年 12 月 31 日：人民币 40,186 万元）。

（二）或有事项

1、债务担保

（1）为非关联方提供担保情况

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司之子公司义乌市农信融资担保有限公司对外实际提供的担保责任总余额为 172,429.00 万元，其中：一般贷款担保余额 2,835.00 万元，一般政策性担保余额 164,339.00 万元，科技信贷担保余额 1,300.00 万元，三农类政策担保余额 3,935.00 万元，创业贷担保余额 20.00 万元。本期新增代偿事项 1 例，累计发生代偿事项 26 例，已全额还款 5 例，期末应收回代偿款 128,178,051.2 元。义乌市农信融资担保有限公司已对 21 家代偿单位提起诉讼，义乌市人民法院已对其中 15 家代偿单位裁定终结执行程序，涉及执行标的 20,064,389.97 元；已对其中 1 家代偿单位裁定执行，执行标的 931,786.70 元；已对 4 家代偿单位已作出判决，涉案标的 8,697,787.64 元；已对其中 1 家代偿单位出具民事调解书，涉及金额为 329,898.14 元。

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司之孙公司义乌市中新力合担保有限公司对外实际提供的担保责任总余额为 19,477.77 万元，其中：一般性担保余额为 12,133.00 万元，科技贷担保余额为 7,344.77 万元。因担保累计代偿事项 179 例，期末应收代偿款 120,737,636.81 元。义乌市中新力合担保有限公司已对 173 家代偿单位提起诉讼，义乌市人民法院已对其中 170 家单位代偿单位裁定终结执行程序，涉及执行标的 269,603,634.53 元；对其中 1 家代偿单位作出判决，涉案标的额 6,011,283.46 元，对其中 2 家代偿单位尚未作出判决，涉案标的额 308,176.40 元。

本公司为义乌吉利发动机有限公司“万向信托-瓔珞 8 号事务管理类集合资金信托计划”中属于中国民生银行股份有限公司所认购的 A 类份额 20 亿元提供担保，该融资由民生银行以其自有资金提供，融资发放方式为信托贷款，担保方式为无条件履行《信托合同》及《信托贷款合同》（编号为 WX-SJ-2018001003-102）项下可能产生的信托到期清算时委托人（民生银行）的本金及预期收益的差额补足义务，担保起始日 2019 年 1 月 7 日，担保到期日 2023 年 1 月 7 日。截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司为义乌吉利发动机有限公司提供担保余额为 165,014.78 万元。

根据有关规定，本公司之孙公司商城集团销售商品房在商品房承购人尚未办理完房屋产权证之前，需为其向银行提供抵押贷款担保，截至 2020 年 6 月 30 日止，尚未结清的担保金额为人民币 902,839,447.86 元（2019 年 12 月 31 日：人民币 540,283,351.51 元）。该担保事项将在房屋产权证办理完毕后解除，此项担保产生损失的可能性不大，故管理层认为无需对此担

保计提准备。

根据有关规定，本公司之子公司浙江恒风集团有限公司销售商品房在商品房承购人尚未办理完房屋产权证之前，需为其向银行提供抵押贷款担保，截至 2020 年 6 月 30 日止，尚未结清的担保金额为人民币 24,300,000.00 元（2019 年 12 月 31 日：人民币 46,467,650.00 元）。该担保事项将在房屋产权证办理完毕后解除。

本公司之孙公司浙江义乌林业开发有限公司为义乌国际家居城“乐租”客户提供借款担保，担保期限为借款期限届满之日起两年。截至 2020 年 6 月 30 日止，义乌国际家居城“乐租”客户共向银行借款 1,094.18 万元，根据担保合同规定，承担人民币 1,094.18 万元的担保责任（2019 年 12 月 31 日：1,354.75 万元）。

（2）本公司合并范围内公司之间的担保情况

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保金额 (万元)	借款起始日	借款到期日
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市教育发展有限公司	光大银行	12,000	2020/5/20	2021/5/18
义乌市中福置业有限公司	义乌市中新力合担保有限公司	义乌农村商业银行	2,980	2016/1/6	2023/12/15
义乌丝路新区建设投资有限公司	义乌市工业资产管理有限公司	兴业银行	15,000	2019/12/20	2020/12/20
义乌市建设投资集团有限公司	义乌市建筑工务管理有限公司	兴业银行义乌分行	45,000	2020/5/22	2021/5/10
义乌市建设投资集团有限公司	义乌市社投旅游开发有限公司	兴业银行义乌分行	10,000	2020/1/10	2021/1/10
义乌市建设投资集团有限公司	义乌市社投旅游开发有限公司	兴业银行义乌分行	35,000	2020/5/26	2021/5/10
义乌市建设投资集团有限公司	义乌市鼎富贸易有限公司	兴业银行义乌分行	30,000	2020/5/22	2021/5/10
义乌市建设投资集团有限公司	义乌市绣川资产经营有限公司	兴业银行义乌分行	40,000	2020/5/22	2021/5/10
义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	义乌市建设投资集团有限公司	宁波银行	15,013	2018/12/19	2021/10/31
义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	义乌市建设投资集团有限公司	农业发展银行义乌市支行	65,000	2019/1/30	2025/1/27
义乌市城市投资建设集团有限公司	义乌市建设投资集团有限公司	农发银行义乌支行	179,000	2015/8/12	2025/8/6
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市建设投资集团有限公司	16 社投棚改项目 NPB01	35,000	2016/11/24	2021/11/24
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市建设投资集团有限公司	19 义建 01	100,000	2019/11/22	2022/11/21
金华市金义综合保税区建设发展有限公司	金华市综保公共仓储管理有限公司	华夏银行金华分行	3,000	2019/12/31	2020/12/31
金华市金义综合保税区建设发展有限公司	金华市综保公共仓储管理有限公司	兴业银行金华永康支行	10,000	2020/4/17	2025/4/17
义乌保税物流中心有限公司	义乌市国际陆港集团有限公司	兴业银行义乌分行	40,000	2019/11/5	2020/11/5
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市国际陆港集团有限公司	浙商银行	10,000	2020/4/22	2020/10/22
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市国际陆港集团有限公司	建设银行义乌分行	105,576	2017/6/14	2032/6/13
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市国际陆港集团有限公司	中国银行义乌市分行	62,820	2017/6/7	2028/12/30

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保金额 (万元)	借款起始日	借款到期日
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市国际陆港集团有限公司	中国工商银行义乌分行	4,000	2019/1/1	2021/7/19
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市国际陆港集团有限公司	浙江义乌农村商业银行	15,000	2020/5/12	2023/5/11
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市国际陆港集团有限公司	中信银行义乌分行	65,000	2019/6/26	2029/6/25
义乌市市场发展集团有限公司	义乌市国际陆港集团有限公司	宁波银行金华义乌支行	20,000	2016/3/31	2020/12/31
义乌市市场发展集团有限公司	义乌市国际陆港集团有限公司	中国工商银行义乌分行	42,500	2018/9/12	2021/7/20
义乌市市场发展集团有限公司	义乌市国际陆港集团有限公司	中国农业发展银行义乌市支行	30,000	2019/7/22	2034/6/20
义乌市市场发展集团有限公司	义乌市国际陆港集团有限公司	浙江义乌农村商业银行	14,000	2019/12/19	2022/12/10
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市国际陆港集团有限公司	华融金融租赁股份有限公司	28,000	2020/1/13	2025/1/12
义乌市水务建设集团有限公司	义乌市水处理有限责任公司	兴业银行义乌分行	4,000	2020/5/27	2021/5/10
义乌市建设投资集团有限公司	义乌市水处理有限责任公司	中国农业发展银行	18,000	2019/11/5	2039/11/4
义乌市城市投资建设集团有限公司	义乌市水务建设集团有限公司	工商银行义乌分行	4,995	2019/12/16	2020/12/10
义乌市水处理有限责任公司	义乌市水务建设集团有限公司	兴业银行	15,000	2019/12/13	2020/12/13
义乌市水处理有限责任公司	义乌市水务建设集团有限公司	兴业银行	10,000	2020/3/6	2021/3/5
义乌市水处理有限责任公司	义乌市水务建设集团有限公司	兴业银行	20,000	2020/5/20	2021/5/19
义乌市水处理有限责任公司	义乌市水务建设集团有限公司	招商银行	2,000	2019/7/19	2020/7/18
义乌市水处理有限责任公司	义乌市水务建设集团有限公司	招商银行	3,500	2019/8/23	2020/8/19
义乌市水处理有限责任公司	义乌市水务建设集团有限公司	招商银行	2,000	2020/4/30	2021/3/5
义乌市水处理有限责任公司	义乌市水务建设集团有限公司	华夏银行	5,000	2020/4/8	2021/4/8
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市水务建设集团有限公司	19 义水债	75,000	2019/7/23	2024/7/23
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市水务建设集团有限公司	19 义水债	25,000	2019/7/31	2024/7/31
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市水务建设集团有限公司	工商银行	4,396	2015/11/11	2022/6/23
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市水务建设集团有限公司	工商银行义乌分行	4,260	2017/1/12	2021/12/23
义乌市水务建设集团有限公司	义乌市水资源开发有限公司	工商银行	2,000	2019/11/29	2020/11/28
义乌市水务建设集团有限公司	义乌市第二自来水有限公司	农商银行廿三里支行	1,500	2019/10/17	2020/10/15
义乌市水务建设集团有限公司、王春明、陈德占、傅恭祥	义乌市第二自来水有限公司	农业银行义东支行	253	2017/9/11	2025/8/30
义乌市水务建设集团有限公司、王春明、陈德占、傅恭祥	义乌市第二自来水有限公司	农业银行义东支行	170	2017/11/2	2024/12/31
义乌市水务建设集团有限公司、王春明、	义乌市第二自来水有限公司	农业银行义东支行	320	2018/2/8	2024/6/30

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保金额 (万元)	借款起始日	借款到期日
陈德占、傅恭祥					
义乌市水务建设集团有限公司、王春明、陈德占、傅恭祥	义乌市第二自来水有限公司	农业银行义东支行	124	2018/7/11	2024/3/30
义乌市水务建设集团有限公司、王春明、陈德占、傅恭祥	义乌市第二自来水有限公司	农业银行义东支行	85	2018/5/29	2024/3/30
义乌市水务建设集团有限公司、王春明、陈德占、傅恭祥	义乌市第二自来水有限公司	农业银行义东支行	41	2018/8/27	2023/12/31
义乌市水务建设集团有限公司、王春明、陈德占、傅恭祥	义乌市第二自来水有限公司	农业银行义东支行	400	2018/9/30	2023/9/30
义乌市水务建设集团有限公司	义乌市第二自来水有限公司	农业银行义乌分行	3,900	2020/3/20	2029/3/16
义乌市建设投资集团有限公司	义乌市第二自来水有限公司	农业发展银行义乌市支行	21,000	2020/1/2	2039/12/23
义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	浙江义乌高新区开发建设有限公司	宁波银行	16,100	2016/11/29	2021/11/29
义乌市国有资本运营有限公司	浙江义乌高新区开发建设有限公司	宁波银行	4,000	2020/5/22	2034/7/19
义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	义乌八都房地产开发有限公司	宁波银行	5,030	2018/8/6	2021/6/20
义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	义乌八都房地产开发有限公司	宁波银行	2,000	2019/1/8	2021/6/20
义乌八都房地产开发有限公司、浙江义乌高新区投资运营有限公司	浙江义乌高新区开发建设有限公司	华夏银行	2,955	2018/8/31	2021/8/20
浙江义乌高新区开发建设有限公司	浙江义乌高新区投资运营有限公司	兴业银行	10,000	2019/11/1	2020/11/1
义乌市国有资本运营有限公司	义乌高新区建材科技有限公司	农商银行	4,800	2020/5/29	2021/5/20
义乌市国有资本运营有限公司	浙江义乌高新区投资运营有限公司	农商银行	4,900	2019/12/3	2020/11/21
义乌市国有资本运营有限公司	浙江义乌高新区开发建设有限公司	永赢金融租赁有限公司	11,200	2019/9/30	2024/9/30
义乌市国有资本运营有限公司	浙江义乌高新区开发建设有限公司	金华银行	8,000	2020/1/14	2023/1/11
义乌市国有资本运营有限公司	浙江义乌高新区开发建设有限公司	金华银行	2,000	2020/5/28	2023/5/10
义乌市国有资本运营有限公司	浙江义乌高新区开发建设有限公司	金华银行	5,000	2020/2/28	2023/2/10
浙江义乌高新区开发建设有限公司、义乌八都房地产开发有限公司	浙江义乌高新区投资运营有限公司	华夏银行	1,000	2020/4/29	2021/1/19
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市恒睿建设管理有限公司	农商银行	4,700	2019/10/30	2020/10/21
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	国开发展基金有限公司	20,000	2016/3/14	2031/3/14
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	国开银行浙江省分行	13,500	2015/8/28	2025/8/28
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	国开银行浙江省分行	28,000	2016/12/14	2031/12/13

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保金额 (万元)	借款起始日	借款到期日
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	国开银行浙江省分行	23,100	2017/5/25	2027/5/24
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	国开银行浙江省分行	47,800	2015/1/6	2025/1/6
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	国开银行浙江省分行	40,100	2015/1/6	2025/1/6
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	义乌农商银行稠城支行	5,000	2015/12/28	2020/12/1
义乌市城市投资建设集团有限公司	义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	杭州银行义乌支行	300	2017/4/1	2020/12/20
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	农发银行义乌分行	28,500	2015/9/25	2030/9/6
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	渤海银行金华分行	9,500	2019/9/18	2022/9/16
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	渤海银行金华分行	19,000	2019/9/24	2022/9/16
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	华夏银行义乌支行	15,000	2020/4/1	2023/3/21
义乌市市场发展集团有限公司	义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	建设银行义乌分行	10,000	2020/5/8	2022/5/7
义乌市公路建设开发有限公司	义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	兴业银行义乌分行	30,000	2020/5/22	2021/5/10
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	浙江民泰商业银行义乌分行	10,000	2020/5/28	2020/11/25
义乌市公路建设开发有限公司	义乌市交通旅游开发有限公司	兴业银行义乌分行	10,000	2019/10/9	2020/10/9
义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	义乌市交通旅游开发有限公司	华夏银行义乌支行	1,000	2020/3/31	2021/3/19
义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	义乌市综合交通枢纽管理服务集团有限公司	华夏银行义乌支行	950	2020/5/28	2021/5/26
义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	义乌市文体资源开发有限公司	华夏银行义乌福田小微企业专营支行	950	2020/5/28	2021/5/26
义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	义乌市交通置业有限公司	宁波银行义乌支行	10,500	2019/3/15	2026/12/19
义乌市城市投资建设集团有限公司	义乌市交通置业有限公司	宁波银行义乌支行	19,000	2018/2/24	2026/1/10
义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	义乌市交通置业有限公司	宁波银行义乌支行	3,500	2020/5/21	2024/5/31
义乌市公路建设开发有限公司	义乌市绣川公路建设有限责任公司	兴业银行义乌分行	20,000	2020/4/9	2021/4/9
义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	义乌市国有资本运营有限公司	渤海银行	30,000	2020/1/19	2020/1/18
义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	义乌市国有资本运营有限公司	渤海银行	50,000	2020/2/25	2020/8/24
义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	义乌市国有资本运营有限公司	渤海银行	20,000	2020/5/25	2021/2/21
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	华夏久盈资产管理有限责任公司	24,000	2020/2/13	2025/2/12
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	华融金融租赁股份有限公司	20,000	2020/1/6	2025/1/5
义乌市国有资本运营有限公司	浙江恒风集团有限公司	交通银行义乌分行	5,000	2019/10/23	2020/10/22
义乌市城市投资建设集团有限公司	浙江恒风集团有限公司	兴业银行	20,000	2020/4/3	2021/4/3
义乌市市场发展集团有限公司	浙江恒风集团有限公司	华夏银行	2,000	2020/5/26	2021/5/19

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保金额 (万元)	借款起始日	借款到期日
义乌市国有资本运营有限公司	浙江恒风集团有限公司	宁波银行	12,000	2020/6/19	2021/6/19
义乌市国有资本运营有限公司	浙江恒风集团有限公司	宁波银行	8,000	2020/6/17	2021/6/17
义乌市国有资本运营有限公司	浙江恒风集团有限公司	工商银行义乌分行	13,133	2017/11/13	2026/12/30
义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	浙江恒风集团有限公司	金华银行义乌分行	10,000	2019/12/17	2022/12/13
义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	浙江恒风集团有限公司	金华银行义乌分行	5,000	2020/2/27	2023/2/20
义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	浙江恒风集团有限公司	农商银行北苑支行	12,000	2019/12/11	2022/4/11
义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	浙江恒风集团有限公司	农商银行北苑支行	9,000	2019/4/12	2022/4/8
义乌市水务建设集团有限公司	浙江恒风集团有限公司	农商银行北苑支行	7,000	2018/9/12	2021/9/11
义乌市市场发展集团有限公司	浙江恒风集团有限公司	华夏银行义乌支行	1,425	2017/12/27	2020/12/21
义乌市市场发展集团有限公司	浙江恒风集团有限公司	华夏银行义乌支行	5,000	2020/3/17	2023/3/12
义乌市市场发展集团有限公司	浙江恒风集团有限公司	华夏银行义乌支行	5,000	2020/3/16	2023/3/12
义乌市市场发展集团有限公司	浙江恒风集团有限公司	华夏银行义乌支行	1,500	2020/3/20	2023/3/12
义乌市国有资本运营有限公司	浙江恒风集团有限公司	义乌公交客运收费权资产支持专项计划	39,300	2019/12/25	2024/10/28
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市国有资本运营(香港)有限公司	17 美元债	353,546	2017/12/5	2020/12/5
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市国有资本运营(香港)有限公司	19 美元债	422,349	2019/5/30	2022/5/30
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市国有资本运营(香港)有限公司	20 美元债	280,610	2020/2/18	2025/2/18
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市城市投资建设集团有限公司	交通银行义乌分行	20,000	2019/11/28	2020/11/27
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市城市投资建设集团有限公司	中国工商银行义乌分行	100,000	2020/05/29	2020/11/27
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市城市投资建设集团有限公司	宁波银行金华分行	15,000	2020/05/26	2021/05/25
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市城市投资建设集团有限公司	浙商银行义乌分行	50,000	2020/06/30	2021/06/30
义乌市国际陆港集团有限公司	义乌市城市投资建设集团有限公司	浙江绍兴瑞丰农村商业银行义乌支行	3,500	2017/04/28	2021/12/04
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市城市投资建设集团有限公司	中国邮政储蓄银行金华市分行	30,000	2018/09/27	2020/12/20
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市城市投资建设集团有限公司	上海浦东发展银行义乌分行	25,000	2018/07/19	2020/12/20
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市城市投资建设集团有限公司	中国工商银行义乌分行	25,000	2018/07/04	2020/12/20
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市城市投资建设集团有限公司	人保投资控股有限公司	117,000	2019/02/02	2020/12/15
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市城市投资建设集团有限公司	中海信托	20,000	2020/01/22	2022/02/09
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市城市投资建设集团有限公司	国开银行浙江分行	73,100	2016/02/04	2031/10/31
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市城市投资建设集团有限公司	2017 义乌专项债	162,000	2017/08/18	2024/08/18

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保金额 (万元)	借款起始日	借款到期日
义乌市国有资本运营有限公司	义乌市城市建设投资集团有限公司	19 浙义乌城投 ZR001	100,000	2019/03/13	2022/03/13
义乌市市场发展集团有限公司	浙江义乌农村经济发展有限公司	农业银行	1,500	2020/1/15	2021/1/15
义乌市市场发展集团有限公司	浙江义乌农村经济发展有限公司	浙商银行	2,000	2020/2/11	2020/8/11
义乌市市场发展集团有限公司	浙江义乌农村经济发展有限公司	浙商银行	2,000	2020/2/13	2020/8/13
义乌市市场发展集团有限公司	浙江义乌农村经济发展有限公司	浙商银行	2,000	2020/2/18	2020/8/18
义乌市市场发展集团有限公司	浙江义乌农村经济发展有限公司	兴业银行	3,000	2020/5/11	2021/5/10
义乌市市场发展集团有限公司	浙江义乌农村经济发展有限公司	工商银行	11,855	2017/3/15	2023/3/13
义乌市市场发展集团有限公司	浙江义乌农村经济发展有限公司	工商银行	2,810	2018/9/6	2023/9/5
义乌市市场发展集团有限公司	浙江义乌农村经济发展有限公司	工商银行	1,155	2018/9/6	2023/9/5
义乌市市场发展集团有限公司	浙江义乌农村经济发展有限公司	农业银行	8,120	2018/2/7	2026/2/6
义乌市市场发展集团有限公司	浙江义乌农村经济发展有限公司	农业银行	2,300	2013/12/22	2021/12/21
义乌市市场发展集团有限公司	浙江义乌农村经济发展有限公司	农业银行	4,700	2013/12/2	2021/12/1
义乌市市场发展集团有限公司	义乌市汇商汽车发展有限公司	兴业银行	15,000	2019/12/4	2020/12/3
义乌市市场发展集团有限公司	义乌市汇商汽车发展有限公司	兴业银行	3,500	2020/1/17	2021/1/10
义乌市市场发展集团有限公司	义乌市粮食收储有限公司	交通银行	4,250	2018/7/2	2028/5/20
义乌市市场发展集团有限公司	体育公司	兴业银行	6,000	2020/1/14	2021/1/13
义乌市市场发展集团有限公司	义乌市市场集团美丽乡村开发有限公司	兴业银行	6,000	2020/1/14	2021/1/13
义乌市市场发展集团有限公司	义乌市民爆器材专营有限公司	兴业银行	2,000	2020/1/16	2021/1/10
义乌市市场发展集团有限公司	义乌电影传媒有限公司	兴业银行	10,000	2020/1/16	2021/1/10
义乌市市场发展集团有限公司	义乌市市场开发服务中心有限责任公司	兴业银行	2,000	2020/5/13	2021/5/10
义乌市市场发展集团有限公司	义乌市市场开发服务中心有限责任公司	兴业银行	18,000	2020/5/26	2021/5/10
义乌市市场发展集团有限公司	义乌市市场开发服务中心有限责任公司	招商银行	14,104	2017/6/13	2025/6/12
义乌市市场发展集团有限公司	义乌市市场开发服务中心有限责任公司	工商银行	1,753	2018/3/30	2026/12/1
义乌市市场发展集团有限公司	义乌市市场开发服务中心有限责任公司	工商银行	1,078	2018/4/10	2024/12/1
义乌市市场发展集团有限公司	义乌市市场开发服务中心有限责任公司	工商银行	10,000	2020/2/27	2029/12/31
义乌市市场发展集团有限公司	义乌市市场开发服务中心有限责任公司	工商银行	10,000	2020/3/9	2029/12/31
体育公司、林发公司、电影公司、市场中心	义乌市市场发展集团有限公司	建设银行	11,000	2019/11/20	2020/11/19
体育公司、林发公司、电影公司、市场中心	义乌市市场发展集团有限公司	建设银行	9,000	2020/5/27	2021/5/26

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保金额 (万元)	借款起始日	借款到期日
义乌市市场开发服务中心有限责任公司	义乌市市场发展集团有限公司	光大银行	10,000	2020/4/16	2021/4/15
义乌市市场开发服务中心有限责任公司	义乌市市场发展集团有限公司	光大银行	30,000	2020/5/20	2021/5/19
义乌市国际陆港集团有限公司	义乌市市场发展集团有限公司	交通银行	5,000	2019/10/23	2020/10/21
义乌市国际陆港集团有限公司	义乌市市场发展集团有限公司	交通银行	1,800	2019/10/31	2020/10/29
义乌市国际陆港集团有限公司	义乌市市场发展集团有限公司	交通银行	20,000	2020/4/22	2021/4/21
义乌市市场发展集团有限公司	商城集团	中国进出口银行	31,000	2013/4/22	2021/10/22

注 1：义乌市市中福置业有限公司为义乌市中新力合担保有限公司向农商银行贷款 2980 万元提供阶段性连带保证担保，该笔借款同时由义乌市中新力合担保有限公司以其所购的福田银座 A、B 座商业办公用房采用预告抵押登记方式作抵押，该项担保责任在相关房产办妥正式产权证和抵押登记后自动失效。

注 2：义乌市城市投资建设集团有限公司为义乌市建设投资集团有限公司向中国农业发展银行义乌市支行贷款 17.9 亿元提供担保，该笔借款同时以《义乌市东北区块整体城镇化建设项目委托代建政府购买服务协议》下委托代建资金及代建服务费 629,526 万元作为质押。

注 3：义乌市国有资本运营有限公司为义乌市建设投资集团有限公司发行项目收益债提供差额补偿，义乌市建设投资集团有限公司拟在国内发行总额不超过人民币 12 亿元的棚户区改造项目收益债券，义乌市国有资本运营有限公司为债券到期本金和利息的偿还承担差额补偿责任。截至 2020 年 6 月 30 日止，已累计发行项目收益债券 7 亿元，已偿还本金 3.5 亿元。

注 4：义乌市国有资本运营有限公司为义乌市建设投资集团有限公司发行公司债券提供全额无条件不可撤销连带责任保证，义乌市建设投资集团有限公司拟非公开发行面额总计不超过人民币 19 亿元的公司债券，期限不超过 5 年，截至 2020 年 6 月 30 日止，已发行债券“19 义建 01”，发行面额总计 10 亿元。

注 5：义乌市国有资本运营有限公司为义乌市国际陆港集团有限公司向中国银行义乌市分行 6.282 亿元提供担保，该笔借款同时由义乌市国际陆港集团有限公司以其所有的义乌国际陆港物流园 1-20#地块（浙（2016）义乌市不动产权第 0010920 号）及义乌国际陆港物流园 1-19#地块（浙（2018）义乌市不动产权第 0044794 号）作抵押。

注 6：义乌市国有资本运营有限公司为义乌市国际陆港集团有限公司向中信银行贷款 6.5 亿元提供担保，该笔借款同时由义乌市国际陆港集团有限公司以其所有的土地使用权（浙（2018）义乌市不动产权第 0039377 号、浙（2018）义乌市不动产权第 0039375 号）作抵押。

注 7：义乌市国有资本运营有限公司为义乌市国际陆港集团有限公司与华融金融租赁股

份有限公司的融资租赁项目提供不可撤销的连带保证担保，担保主债权为 2.8 亿元及相应租息，保证期限为 NO.华融租赁（19）回字第 1900143103 号融资租赁合同履行期限届满之日起三年。

注 8：义乌市国有资本运营有限公司为义乌市水务建设集团有限公司发行公司债券提供全额无条件不可撤销连带责任保证，义乌市水务建设集团有限公司拟非公开发行不超过人民币 15 亿元的公司债券，期限不超过 5 年。截至 2020 年 6 月 30 日止，已发行二期债券“19 义水债”，发行面额总计 10 亿元。

注 9：义乌市水务建设集团有限公司与保证人王春明、陈德占、傅恭祥共同为义乌市第二自来水有限公司向农业银行借款 1393 万元提供最高限额 3900 万元的担保。

注 10：义乌市国有资本运营有限公司为浙江义乌高新区开发建设有限公司向宁波银行贷款 4000 万元提供担保金额 4000 万元，同时由浙江义乌高新区开发建设有限公司以其所有的雪峰西路 969 号北苑科创园作为抵押；

注 11：义乌市交通旅游产业发展集团有限公司为义乌八都房地产开发有限公司向宁波银行义乌支行借款 5030 万元提供担保，该笔借款同时由义乌八都房地产开发有限公司以其所有的苏华街唐高鸿电子北侧 2-4#商住楼地块宗地作抵押。

注 12：浙江义乌高新区投资运营有限公司、义乌八都房地产开发有限公司共同为浙江义乌高新区开发建设有限公司向华夏银行借款 2955 万元提供连带责任保证担保。

注 13：义乌市国有资本运营有限公司为浙江义乌高新区开发建设有限公司与永赢金融租赁有限公司的融资租赁项目提供不可撤销的连带保证担保，担保主债权为 1.2 亿元及相应租息，保证期限为主合同《浙江义乌高新区开发建设有限公司 120000000 元回租-通用项目》约定的债务履行期限届满之日起两年。

注 14：义乌市国有资本运营有限公司为国开发展基金有限公司投资入股义乌市交通旅游产业发展集团有限公司之子公司义乌市交通置业有限公司 2 亿元，提供股权回购担保。

注 15：义乌市交通旅游产业发展集团有限公司为义乌市交通置业有限公司向宁波银行金华义乌支行营业部借款 10500 万元提供担保，该笔借款同时由义乌市交通置业有限公司以其所有的欧洲风情街 2 期地块作为抵押。

注 16：义乌市城市投资建设集团有限公司为义乌市交通置业有限公司向宁波银行金华义乌支行营业部借款 19000 万元提供担保，该笔借款同时由义乌市交通置业有限公司以其所有的欧洲风情街 1 期地块作为抵押。

注 17：义乌市交通旅游产业发展集团有限公司为义乌市交通置业有限公司向宁波银行金华义乌支行营业部借款 3500 万元提供担保，该笔借款同时由义乌市交通置业有限公司以

其所有的欧洲风情街 3 期地块作为抵押。

注 18: 义乌市国有资本运营有限公司为义乌市交通旅游产业发展集团有限公司在华夏久盈资产管理有限责任公司发行的债权投资计划提供本息全额无条件不可撤销连带责任保证, 投资计划本金为 30 亿元, 保证范围为投资计划在《华夏久盈-义乌疏港高速基础设施债权投资计划投资合同》项下债权人对债务人所享有的全部债权, 保证期间为《保证合同》生效之日起至《投资合同》项下约定的最后一期债务履行期间届满之日起两年。

注 19: 义乌市国有资本运营有限公司为义乌市交通旅游产业发展集团有限公司与华融金融租赁股份有限公司的售后回租项目提供不可撤销的连带保证担保, 担保主债权为 2 亿元及相应租息, 保证期限为 NO.华融租赁 (19)回字第 1900093103 号融资租赁合同约定的合同履行期限届满之日起三年。

注 20: 义乌市国有资本运营有限公司为浙江恒风集团有限公司在宁波银行开具的商业承兑汇票提供最高额保证担保。

注 21: 义乌市国有资本运营有限公司为浙江恒风集团有限公司发行的“义乌公交客运收费权资产支持专项计划”承担差额补足义务以及剩余资产赎回义务, 发行资产支持证券总规模为 4.3 亿元, 履行差额补足义务的最高额度不超过当期优先级资产支持证券预期支付额的金额, 履行剩余基础资产赎回义务的最高额度不超过基础资产赎回价款金额以及与上述义务相关的违约金、损害赔偿金、实现担保的费用, 担保期限为专项计划设立日起至专项计划预期到期日后六个月止。

注 22: 本公司为 BIV 子公司 (CHOUZHOU INTERNATIONAL INVESTMENT LIMITED) 发行美元债提供无条件和不可撤销的保证, 截至 2020 年 6 月 30 日止, BIV 子公司实际已发行 15 亿美元的债券, 本公司根据保证合同, 承担 15 亿美元债券到期支付和履行的担保责任。

注 23: 义乌市国有资本运营有限公司为义乌市城市投资建设集团有限公司向交通银行贷款 2 亿元提供金额 10750 万元的担保保证, 同时该笔借款由义乌市城市投资建设集团有限公司以其所有的义东路 61 号房地产及土地作为抵押。

注 24: 杭州银行金华义乌支行为义乌市城市投资建设集团有限公司与人保投资控股有限公司签订的《人保投控金三合 (2019) 1 号》的人保投控- (义乌棚改项目) 不动产债权投资计划投资合同提供担保, 担保有效期为保函开立之日起至 2022-1-2; 同时义乌市国有资本运营有限公司为杭州银行金华义乌支行与义乌市城市投资建设集团有限公司签订的《开立保函合同》提供担保, 担保的主债权金额为 19.5 亿元, 担保到期日为人保投控金三合 (2019) 1 号的人保投控- (义乌棚改项目) 不动产债权投资计划投资合同本息结清之日。截至 2020 年 6 月 30 日止, 义乌市城市投资建设集团有限公司实际已发行 11.7 亿元投资计划。

注 25: 义乌市国有资本运营有限公司为义乌市城市投资建设集团有限公司向国家开发

银行浙江省分行借款 7.31 亿元提供担保，该笔借款同时由义乌市城市投资建设集团有限公司以其依法可以出质的就义乌市环城西路（雪峰路-西站大道）改造工程、义乌市环城南路（龙回立交-义乌江）改造工程项目、义乌市环城南路与佛堂大道交叉口改造工程项目与义乌市住房和城乡建设局签订的《政府购买服务协议》项下的全部权益和收益、义乌市美术馆及中国商业与贸易博物馆项目与义乌市文化广播新闻出版局签订的《政府购买服务合同》项下的全部权益和收益、义乌市妇幼保健院迁建工程与义乌市卫生和计划生育委员会签订的《政府购买服务合同》项下的全部权益和收益提供质押担保。

注 26：义乌市国有资本运营有限公司为义乌市城市投资建设集团有限公司发行停车场和地下综合管廊专项债券提供担保，截至 2020 年 6 月 30 日止，实际已发行 16.2 亿元的地下停车场和地下综合管廊专项债券。

注 27：义乌市国有资本运营有限公司为义乌市城市投资建设集团有限公司在华夏银行发行的债权融资计划提供无条件的不可撤销的担保，义乌市城市投资建设集团有限公司拟挂牌不超过 10 亿元人民币的债权融资计划，担保期间为债权融资计划存续期及债权融资计划到期日起两年。截至 2020 年 6 月 30 日止，义乌市城市投资建设集团有限公司实际发行“19 浙义乌城投 ZR001”，挂牌总额 10 亿元。

注 28：义乌市市场发展集团有限公司为浙江义乌农村经济发展有限公司向工商银行借款 15820 万元，该笔借款同时以其所有的副食品市场房产及土地作为抵押。

注 29：义乌市市场发展集团有限公司为浙江义乌农村经济发展有限公司向农业银行借款 15120 万元提供担保，该笔借款同时以其所有的模具城一期房产及土地作为抵押。

注 30：义乌市市场发展集团有限公司为义乌市市场开发服务中心有限责任公司向工商银行借款 20000 万元提供担保，该笔借款同时以其所有的新马路菜市场房产及土地作为抵押。

注 31：浙江幸福湖体育发展有限责任公司、浙江义乌林业开发有限公司、义乌市电影传媒有限公司、义乌市市场开发服务中心有限责任公司共同为义乌市市场发展集团有限公司向建设银行借款 20000 万元提供连带责任保证担保。

注 32：义乌市国有资本运营有限公司为欧洲华捷发展有限公司租赁捷克布拉格机场二期物流园区的若干物业事项提供财务担保，担保期限为自财务保函开具之日生效（2018-7-5）到履约完成后终止（10 年租期），担保金额上限为 5 年租金金额（约 844 万欧元，约 6347 万元人民币），同时由浙江华捷公司为本公司提供全额反担保，并由圆通公司按其在浙江华捷所占 38%股权的比例为本公司提供双重反担保，上期该物流园区的出租人已将租金收租权质押给 ING 银行。

（3）与其他关联方之间的担保情况详见附注：关联担保情况。

十一、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

根据商城集团《关于拟转让全资子公司部分股权暨关联交易的公告》（公告编号：临2020-048），商城集团以 22.32 亿元向控股股东商城控股转让其全资子公司义乌中国小商品城房地产开发有限公司及浦江绿谷置业有限公司各 51%的股权。截至目前，商城集团已收到商城控股支付的 22.32 亿元转让款。商城房产、浦江绿谷已办理完毕相关工商变更登记手续。

2、其他资产负债表日后事项说明

（1）对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒肺炎疫情于 2020 年 1 月在全国爆发以来，本公司根据政府相关部门指导，在全国范围内对下属的营业场所持续进行防控工作，切实落实对员工和客户保护，并遵从当地政府的有关防疫要求。

上述疫情将对整体经济运行造成一定影响，从而可能在一定程度上影响本公司期后的收入和利润水平，影响程度将取决于疫情持续的时间、各项防疫政策及其实际实施。

本公司将继续密切关注疫情发展情况，评估和积极应对其对公司财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告日，影响尚在评估中。

（2）参与土地竞拍

于 2020 年 4 月，商城集团以合计人民币 43,123 万元竞得义乌国际陆港物流园的 1-42#和 1-43#地块的土地使用权。截至本报告日，具体交割尚在进行中，商城集团尚未实际取得上述地块的土地使用权。

十二、关联方关系及其交易

1、存在控制关系的关联方

（1）本公司的股东情况

本公司的股东为义乌市人民政府国有资产监督管理委员会。

（2）本公司的子公司情况

子公司详见附注七、（一）本期纳入合并范围的重要子企业基本情况。

（3）本公司的合营和联营企业情况

①重要的合营或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合营企业						
义乌商旅投资发展有限公司	浙江义乌	浙江义乌	房地产业	49.00		权益法
联营企业						
义乌市中国石化经营有限责任公司	浙江义乌	浙江义乌	批发和零售业	49.00		权益法
义乌市天然气有限公司	浙江义乌	浙江义乌	居民服务、修理和其他服务业	49.00		权益法
义乌市中国石油销售有限公司	浙江义乌	浙江义乌	批发和零售业	49.00		权益法
杭州滨江商博房地产开发有限公司	浙江杭州	浙江杭州	房地产业	49.00		权益法
浙江稠州金融租赁有限公司	浙江义乌	浙江义乌	金融业	26.00		权益法
义乌市惠商小额贷款股份有限公司	浙江义乌	浙江义乌	金融业		33.00	权益法
义乌经济技术开发区开发有限公司	浙江义乌	浙江义乌	租赁和商务服务业	49.00		权益法
浙江浙易资产管理有限公司	浙江义乌	浙江义乌	租赁和商务服务业	49.00		权益法

②重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	上年年末余额/ 上期发生额
	义乌商旅投资发展有限公司	义乌商旅投资发展有限公司
流动资产	149,532,357.01	206,568,731.62
其中：现金和现金等价物	13,773,570.93	11,332,301.02
非流动资产	1,406,054,867.68	1,679,507,095.46
资产合计	1,555,587,224.69	1,886,075,827.08
流动负债	391,194,388.71	663,841,939.73
非流动负债	417,215,494.21	477,412,606.21
负债合计	808,409,882.92	1,141,254,545.94
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	747,177,341.77	744,821,281.14
按持股比例计算的净资产份额	366,116,897.47	364,962,427.76
调整事项	-16,566,204.88	-16,822,720.70
--商誉		

项目	期末余额/ 本期发生额	上年年末余额/ 上期发生额
	义乌商旅投资发展有限公司	义乌商旅投资发展有限公司
--内部交易未实现利润	-16,566,204.88	-16,822,720.70
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	349,550,692.59	348,139,707.06
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	86,301,394.39	90,585,096.97
财务费用	15,128,184.57	17,750,126.77
所得税费用		
净利润	2,397,343.82	1,777,528.99
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	2,397,343.82	1,777,528.99
本年度收到的来自合营企业的股利		

③重要联营企业的主要财务信息

项目	期末金额/本期发生额		上年年末余额/上期发生额	
	义乌市中国石化经营有限责任公司	义乌市天然气有限公司	义乌市中国石化经营有限责任公司	义乌市天然气有限公司
流动资产	65,981,482.15	141,430,654.53	54,248,995.78	67,098,489.16
非流动资产	59,135,245.42	412,986,817.99	70,499,653.31	415,547,637.56
资产合计	125,116,727.57	554,417,472.52	124,748,649.09	482,646,126.72
流动负债	6,780,004.34	400,351,924.23	13,853,648.41	322,345,810.83
非流动负债				
负债合计	6,780,004.34	400,351,924.23	13,853,648.41	322,345,810.83
少数股东权益			832,664.82	6,404,987.18
归属于母公司股东权益	118,336,723.23	154,065,548.29	110,062,335.86	153,895,328.71
按持股比例计算的净资产份额	57,984,994.38	75,492,118.66	53,930,544.57	75,408,711.07
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				

项目	期末金额/本期发生额		上年年末余额/上期发生额	
	义乌市中国石化经营有限责任公司	义乌市天然气有限公司	义乌市中国石化经营有限责任公司	义乌市天然气有限公司
-其他				
对联营企业权益投资的账面价值	57,984,994.38	75,492,118.66	53,930,544.57	75,408,711.07
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	219,766,164.47	137,526,520.12	524,167,106.95	446,839,204.52
所得税费用	9,311,605.34	142,880.85	22,048,556.71	3,530,675.97
净利润	27,932,450.47	828,642.51	65,199,910.11	5,050,106.96
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	27,932,450.47	828,642.51	65,199,910.11	5,050,106.96
企业本期收到的来自联营企业的股利	9,800,000.00		39,930,511.77	10,292,771.16

(续上表)

项目	期末金额/本期发生额		上年年末余额/上期发生额	
	义乌市中国石油销售有限公司	杭州滨江商博房地产开发有限公司	义乌市中国石油销售有限公司	杭州滨江商博房地产开发有限公司
流动资产	12,377,398.48	472,639,007.30	23,774,242.54	550,436,271.65
非流动资产	3,611,968.30	99,504.05	4,860,335.08	1,469,646.15
资产合计	15,989,366.78	472,738,511.35	28,634,577.62	551,905,917.80
流动负债	2,825,660.05	155,409,913.66	4,622,960.01	266,275,422.72
非流动负债				
负债合计	2,825,660.05	155,409,913.66	4,622,960.01	266,275,422.72
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	13,163,706.73	317,328,597.69	24,011,617.61	285,630,495.08
按持股比例计算的净资产份额	6,450,216.30	155,491,012.87	11,765,692.63	139,958,942.59
调整事项		-1,633,614.98		-2,830,554.54
--商誉				
--内部交易未实现利润		-1,633,614.98		-2,830,554.54

项目	期末金额/本期发生额		上年年末余额/上期发生额	
	义乌市中国石油销售有限公司	杭州滨江商博房地产开发有限公司	义乌市中国石油销售有限公司	杭州滨江商博房地产开发有限公司
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	6,450,216.30	153,857,397.89	11,765,692.63	137,128,388.05
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	44,052,573.35	87,481,651.37	173,386,422.06	115,229,870.70
所得税费用	1,971,585.73		5,594,836.44	
净利润	5,663,706.73	31,698,102.61	16,511,617.61	18,343,264.48
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	5,663,706.73	31,698,102.61	16,511,617.61	18,343,264.48
企业本期收到的来自联营企业的股利	8,090,692.63		4,907,965.14	98,000,000.00

(续上表)

项目	期末金额/本期发生额		上年年末余额/上期发生额	
	义乌市惠商小额贷款股份有限公司	浙江稠州金融租赁有限公司	义乌市惠商小额贷款股份有限公司	浙江稠州金融租赁有限公司
流动资产	318,695,061.71	361,952,288.81	352,311,663.51	570,925,159.80
非流动资产	12,414,015.66	9,642,532,745.36	12,899,627.58	8,564,000,577.98
资产合计	331,109,077.37	10,004,485,034.17	365,211,291.09	9,134,925,737.78
流动负债	2,180,159.36	7,757,262,817.73	2,716,662.60	6,875,287,112.49
非流动负债		893,027,217.31		984,205,719.99
负债合计	2,180,159.36	8,650,290,035.04	2,716,662.60	7,859,492,832.48
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	328,928,918.01	1,354,194,999.13	362,494,628.49	1,275,432,905.30
按持股比例计算的净资产份额	75,653,651.14	352,090,699.77	83,373,764.55	331,612,555.38
调整事项	-107,730.71	-947,091.06	-71,427.77	-947,091.07
--商誉				
--内部交易未实现利润	-107,730.71	-947,091.06	-71,427.77	-947,091.07

项目	期末金额/本期发生额		上年年末余额/上期发生额	
	义乌市惠商小额贷款股份有限公司	浙江稠州金融租赁有限公司	义乌市惠商小额贷款股份有限公司	浙江稠州金融租赁有限公司
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	75,545,920.43	351,143,608.71	83,302,336.78	330,665,464.31
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	7,266,005.51	203,900,029.53	30,680,326.05	146,353,532.63
所得税费用				
净利润	-33,723,549.36	78,762,093.83	-2,007,932.21	133,430,276.76
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-33,723,549.36	78,762,093.83	-2,007,932.21	133,430,276.76
企业本期收到的来自联营企业的股利				

(续上表)

项目	期末金额/本期发生额		上年年末余额/上期发生额	
	义乌经济技术开发区开发有限公司	浙江浙易资产管理有限公司	义乌经济技术开发区开发有限公司	浙江浙易资产管理有限公司
流动资产	5,203,087,519.17	1,874,025,416.00	4,854,441,658.21	2,228,329,155.42
非流动资产	3,877,220,144.43	19,946,077.55	4,053,009,567.57	20,729,870.33
资产合计	9,080,307,663.60	1,893,971,493.55	8,907,451,225.78	2,249,059,025.75
流动负债	4,111,787,040.57	482,019,314.02	5,157,162,140.28	911,395,069.62
非流动负债	1,619,606,882.04	100,000,000.00	470,000,000.00	100,000,000.00
负债合计	5,731,393,922.61	582,019,314.02	5,627,162,140.28	1,011,395,069.62
少数股东权益	40,560,711.54		29,283,738.64	
归属于母公司股东权益	3,308,353,029.45	1,311,952,179.53	3,251,005,346.86	1,237,663,956.13
按持股比例计算的净资产份额	2,085,214,792.67	642,856,567.97	2,057,114,428.20	606,455,338.50
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				

项目	期末金额/本期发生额		上年年末余额/上期发生额	
	义乌经济技术开发区开发有限公司	浙江浙易资产管理有限公司	义乌经济技术开发区开发有限公司	浙江浙易资产管理有限公司
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	2,085,214,792.67	642,856,567.97	2,057,114,428.20	606,455,338.50
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	395,863,179.47	130,259,394.44	433,080,986.76	272,135,576.68
所得税费用	5,447,509.09	24,803,823.19	40,951,413.16	37,603,513.12
净利润	76,746,978.60	74,288,223.40	77,038,895.28	112,648,571.74
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	76,746,978.60	74,288,223.40	77,038,895.28	112,648,571.74
企业本期收到的来自联营企业的股利				29,400,000.00

(4) 其他关联方

关联方	关联方关系
义乌篁园商博置业有限公司	其他关联关系
义乌城臻置业有限公司	其他关联关系
义乌拱辰商博置业有限公司	其他关联关系
金华市城市建设投资集团有限公司	金华市金义综合保税区建设发展有限公司的参股股东
浙江义乌市自来水有限公司工会	浙江义乌市自来水有限公司的参股股东
义乌绿城汇商房地产开发有限公司	义乌市汇商置业有限公司的参股企业
浙江省建设投资集团股份有限公司	义乌浙建高新投资有限公司的参股股东

2、关联方交易情况

(1) 购入商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江蜜蜂集团有限公司	工程收入	900,475.99	
小 计		900,475.99	

(2) 出售商品、提供劳务情况

无。

(3) 关联租赁情况

出租方	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
商城集团	义乌市惠商小额贷款股份有限公司	办公场所	217,159.71	217,159.71
商城集团	义乌惠商紫荆资本管理有限公司	办公场所	135,779.70	272,279.94
商城集团	浙江也麦数据科技有限公司	办公场所	56,131.90	
市场集团	浙江富国超市有限公司	房屋	1,095,238.10	
	小 计		1,504,309.41	489,439.65

(4) 关联担保情况

商城集团作为担保方：

根据 2015 年 7 月 1 日第七届十五次董事会决议，商城集团为义乌商旅投资发展有限公司（以下简称“义乌商旅”）向农业银行义乌分行申请人民币 7.5 亿元贷款并按照股权比例提供担保，担保方式为连带责任保证，担保最高金额为人民币 3.675 亿元，期限 11 年。截至 2020 年 6 月 30 日止，义乌商旅实际共向银行借款人民币 532,302,406.56 元（2019 年 12 月 31 日：人民币 587,412,606.21 元）。根据担保合同约定对中国农业银行义乌分行承担人民币 260,828,179.21 元的担保责任（2019 年 12 月 31 日：人民币 287,832,177.04 元）。义乌市国有资本运营有限公司为本次担保提供反担保。

根据 2019 年 7 月 23 日第七届六十五次董事会决议，商城集团为义乌篁园商博置业有限公司（以下简称“篁园商博”）分别向中国工商银行义乌分行、上海浦东发展银行义乌分行各申请人民币 10 亿元贷款并按照股权比例提供担保，担保方式均为连带责任保证，担保最高金额均为人民币 4.9 亿元，担保期限均为自主合同项下的借款期限届满之次日起两年。截至 2020 年 6 月 30 日止，篁园商博实际共向中国工商银行义乌分行借款人民币 887,170,875.00 元（2019 年 12 月 31 日：人民币 700,923,611.11 元），向上海浦东发展银行义乌分行借款人民币 963,892,550 元（2019 年 12 月 31 日：人民币 981,198,055.56 元）。根据担保合同约定对中国工商银行义乌分行承担人民币 434,713,728.75 元的担保责任（2019 年 12 月 31 日：人民币 343,452,569.44 元），对上海浦东发展银行义乌分行承担人民币 472,307,349.5 元的担保责任（2019 年 12 月 31 日：人民币 480,787,047.22 元）。

根据 2019 年 11 月 4 日第八届第四次董事会决议，商城集团为义乌城臻置业有限公司（以下简称“城臻置业”）向恒丰银行义乌支行申请总额不超过人民币 16.3 亿元贷款并按照股权比例提供担保，担保方式为连带责任保证，担保最高金额为人民币 3.912 亿元，担保期限为自主合同约定债务履行期限届满之日起，至全部主合同中最后到期的主合同约定的债务履行期限届满之日后两年止。截至 2020 年 6 月 30 日止，城臻置业实际共向恒丰银行义乌支行借款

人民币 839,393,175.00 元（2019 年 12 月 31 日：人民币 839,702,769.44 元）。根据担保合同约定对恒丰银行义乌支行承担人民币 201,454,362.00 元的担保责任（2019 年 12 月 31 日：人民币 201,528,664.67 元）。

市场集团作为担保方：

市场集团为义乌市双江湖开发集团有限公司提供担保，向杭州银行申请人民币 10.4 亿元授信额度，担保方式为连带责任保证，担保期限三年。截至 2020 年 6 月 30 日止，义乌市双江湖开发集团有限公司实际向杭州银行借款人民币 98,000 万元，市场集团根据担保合同约定，对杭州银行承担人民币 98,000 万元的担保责任（2019 年 12 月 31 日：99,000 万元）。

义乌市水务集团有限公司作为担保方：

义乌市水务集团有限公司为义乌市双江湖建设开发有限公司提供担保，向兴业银行申请人民币 2 亿元授信额度，担保方式为连带责任保证，担保期限一年。截至 2020 年 6 月 30 日止，义乌市双江湖建设开发有限公司实际共向兴业银行借款人民币 20,000 万元，义乌市水务集团有限公司根据担保合同约定，对兴业银行承担人民币 20,000 万元的担保责任（2019 年 12 月 31 日：20,000 万元）。

义乌市城市投资建设集团有限公司作为担保方

义乌市城市投资建设集团有限公司以浙江华川深能环保有限公司的 3915 万元股权提供质押，为浙江华川深能环保有限公司向中国银行义乌市分行借款提供担保，担保期限 2017 年 12 月 25 日至 2020 年 12 月 25 日。公司已于 2017 年 12 月 25 日在义乌市市场监督管理局办理了股权出质设立登记手续，义乌市市场监督管理局出具了（义市监）股质登记设字[2017]第 0452 号《股权出质设立登记通知书》。

义乌市城市投资建设集团有限公司为义乌市佛堂文化旅游区投资有限公司提供担保，向兴业银行申请人民币 2 亿元授信额度，担保方式为连带责任保证，担保方式为连带责任保证，担保期限一年，截至 2020 年 6 月 30 日止，义乌市佛堂文化旅游区投资有限公司实际共向兴业银行借款人民币 20,000 万元，义乌市城市投资建设集团有限公司根据担保合同约定，对兴业银行承担人民币 20,000 万元的担保责任（2019 年 12 月 31 日：20,000 万元）。

本公司作为担保方：

本公司为义乌市双江湖开发集团有限公司提供担保，向建设银行义乌分行申请人民币 3 亿元授信额度，担保方式为连带责任保证，担保最高金额为人民币 3 亿元，担保期限两年，截至 2020 年 6 月 30 日止，义乌市双江湖开发集团有限公司实际共向建设银行借款人民币 24,000 万元，本公司根据担保合同约定，对建设银行义乌分行承担人民币 24,000 万元的担保责任（2019 年 12 月 31 日：27,000 万元）。

本公司为义乌市双江湖开发集团有限公司发行公司债券提供担保,担保方式为全额无条件不可撤销连带责任保证,义乌市双江湖开发集团有限公司拟非公开发行面额总计不超过人民币 10 亿元的公司债券,期限不超过五年。截至 2020 年 6 月 30 日止,已发行“19 义佛 01”债券,发行面额总计 10 亿元,期限三年,本公司根据担保函及担保协议,承担人民币 100,000 万元的担保责任(2019 年 12 月 31 日:100,000 万)。

本公司为浙江浙易资产管理有限公司提供担保,向金华银行义乌分行申请人民币 2.5 亿元授信额度,担保方式为按份共同保证,其对应的保证份额分别为:保证人浙江省浙商资产管理公司承担 51%,保证人义乌市国有资本运营有限公司承担 49%。本公司担保最高金额为人民币 1.225 亿元,担保期限两年,截至 2020 年 6 月 30 日止,浙江浙易资产管理有限公司实际共向金华银行义乌分行借款人民币 10,000 万元;向浙商银行义乌北苑支行申请人民币 10 亿元授信额度,担保方式为按份共同保证,其对应的保证份额分别为:保证人浙江省浙商资产管理公司承担 51%,保证人义乌市国有资本运营有限公司承担 49%。本公司担保最高金额为人民币 4.9 亿元,担保期限三年,截至 2020 年 6 月 30 日止,浙江浙易资产管理有限公司实际共向浙商银行义乌北苑支行借款人民币 30,000 万元。本公司根据担保函及担保协议,对金华银行义乌分行承担人民币 4,900 万元的担保责任(2019 年 12 月 31 日:4,900 万元),对浙商银行义乌北苑支行承担人民币 14,700 万元的担保责任(2019 年 12 月 31 日:39,200 万元)。

金华市金义综合保税区建设发展有限公司作为被担保方

金华市城市建设投资集团有限公司为金华市金义综合保税区建设发展有限公司提供担保,向建设银行申请人民币 9.24 亿元授信额度,担保方式为连带责任保证,担保方式为连带责任保证,担保期限十五年,截至 2020 年 6 月 30 日止,金义综合保税区建设发展有限公司实际共向建设银行借款人民币 92,400 万元,金华市城市建设投资集团有限公司根据担保合同约定,对建设银行承担人民币 92,400 万元的担保责任(2019 年 12 月 31 日:92,400 万元)。

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆出金额	归还金额	起始日	到期日
义乌商旅投资发展有限公司	61,250,000.00		2016-4-6	
义乌篁园商博置业有限公司	5,551,480,816.00	2,240,000,000.00	2018-11-12 至 2018-12-12	依篁园商博项目进展而定
义乌篁园商博置业有限公司	157,575,000.00	2,784,891,698.04	2019-2-25 至 2019-11-4	依篁园商博项目进展而定
义乌篁园商博置业有限公司		455,700,000.00		依篁园商博项目进展而定
义乌城臻置业有限公司	3,784,283,400.00	3,332,466,700.00	2019-3-20 至 2019-5-28	依城臻置业项目进展而定
义乌城臻置业		226,588,417.65		依城臻置业项目

有限公司				进展而定
义乌拱辰商博置业有限公司	1,594,759,831.00		2020-2-28 至 2020-6-28	依拱辰商博项目进展而定

说明：

商城集团向义乌商旅提供总额不超过人民币 3.43 亿元的财务资助。截至 2020 年 6 月 30 日止，商城集团向义乌商旅累计提供财务资助款 61,250,000.00 元，年利率为 4.61%—4.83%，期末尚未收回利息 677,670.00 元。财务资助还款期限根据项目进展情况确定。

商城集团于 2018 年向篁园商博提供财务资助共计人民币 5,551,480,816.00 元，篁园商博已于 2018 年陆续归还人民币 2,240,000,000.00 元；于 2019 年向篁园商博提供财务资助共计人民币 157,575,000.00 元，篁园商博已于 2019 年陆续归还人民币 2,784,891,698.04 元；篁园商博已于 2020 年 1 月 18 日至 2020 年 6 月 30 日陆续归还人民币 455,700,000.00 元。截至 2020 年 6 月 30 日止，商城集团向篁园商博累计提供财务资助款 228,464,117.96 元，年利率为 0%或 10%，其中超股比部分年利率为 10%。财务资助还款期限根据项目进展情况确定。

商城集团于 2019 年向城臻置业提供财务资助共计人民币 3,784,283,400.00 元，城臻置业已于 2019 年陆续归还人民币 3,332,466,700.00 元；于 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日陆续归还人民币 226,588,417.65 元。截至 2020 年 6 月 30 日止，商城集团向城臻置业累计提供财务资助款 225,228,282.35 元，年利率为 0%或 10%，其中超股比部分年利率为 10%。财务资助还款期限根据项目进展情况确定。

商城集团于 2020 年向义乌拱辰商博置业有限公司（以下简称“拱辰商博”）提供财务资助共计人民币 1,594,759,831.00 元，期末尚未收回利息 97,547,403.23 元。财务资助还款期限根据项目进展情况确定。

（6）关联方应收应付项目

① 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应收账款	义乌市第三自来水有限公司		969,957.63
应收账款	义乌市双江湖开发集团有限公司	12,460,000.00	12,460,000.00
应收利息	义乌市双江湖开发集团有限公司	17,506,391.33	17,506,391.33
应收利息	义乌商旅投资发展有限公司	677,670.00	
应收利息	义乌拱辰商博置业有限公司	97,547,403.23	
应收利息	义乌城臻置业有限公司		191,064,382.11
其他应收款	义新欧贸易服务集团有限公司	106,984,888.87	

其他应收款	义乌市双江湖开发集团有限公司	1,779,416,448.99	1,733,027,811.26
其他应收款	义乌经济技术开发区开发有限公司	2,266,108,972.29	2,261,462,916.71
其他应收款	义乌市锦都房地产开发有限公司		170,000.00
其他应收款	浙江蜜蜂集团有限公司	1,098,440.61	1,098,440.61
其他应收款	义乌市双江湖建设开发有限公司	418,648,611.11	408,454,362.79
其他应收款	义乌绿城绣汇房地产开发有限公司	567,078,252.25	
其他应收款	义乌拱辰商博置业有限公司	1,594,759,831.00	
其他应收款	义乌篁园商博置业有限公司	228,464,117.96	684,164,117.96
其他应收款	义乌城臻置业有限公司	225,228,282.35	451,816,700.00
其他应收款	义乌和谐明芯股份投资合伙企业 (有限合伙)		155,821,917.81
长期应收款	义乌商旅投资发展有限公司	61,250,000.00	61,250,000.00

② 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付利息	义乌市双江湖开发集团有限公司	41,069,800.03	4,578,133.34
预收款项	义乌惠商小额贷款股份有限公司		229,295.66
预收款项	义乌惠商紫荆资本管理有限公司	226,899.51	90,759.79
预收款项	义乌市跨境电商供应链管理有限公司		22,039.41
预收款项	浙江也麦数据科技有限公司	45,767.43	4,425.37
其他应付款	义乌市跨境电商供应链管理有限公司	594,211.00	605,918.00
其他应付款	浙江义乌市自来水有限公司工会	18,000,000.00	18,297,000.00
其他应付款	义乌惠商紫荆股权投资有限公司	3,235,000.00	3,235,000.00
其他应付款	义乌经济技术开发区开发有限公司	203,468,000.00	203,468,000.00
其他应付款	浙江省建设投资集团股份有限公司	14,874,358.33	14,700,000.00
其他应付款	义乌绿城汇商房地产开发有限公司	175,009,208.80	22,009,208.80
其他应付款	义乌市双江湖开发集团有限公司	1,200,000,000.00	1,400,000,000.00
合同负债	义乌惠商小额贷款股份有限公司	27,227.72	

十三、母公司财务报表重要项目注释

1、其他应收款

类别	期末余额				上年年末余额			
	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其他应收款	38,537,197,402.01	100%			36,490,104,962.83	100%		
合计	38,537,197,402.01	100%			36,490,104,962.83	100%		

组合中采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
非营业款债权类别				
其中：关联方	38,226,324,903.76		36,309,288,655.09	
政府机关款项	1,759,259.09			
电力局等大型企业款项	306,476,451.06		176,443,895.30	
押金、保证金等	1,426,174.00		1,426,174.00	
暂借款(垫付款)	1,073,726.76		2,702,126.72	
其他	136,887.34		244,111.72	
合计	38,537,197,402.01		36,490,104,962.83	

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	10,548,302,251.53	443,000,000.00		10,991,302,251.53
对联营企业投资	2,748,201,658.43	67,501,593.94	1,737,178.63	2,813,966,073.74
小计	13,296,503,909.96	510,501,593.94	1,737,178.63	13,805,268,325.27
减：长期股权投资减值准备				
合计	13,296,503,909.96	510,501,593.94	1,737,178.63	13,805,268,325.27

(2) 长期投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	持股比例	上年年末余额	增减变动	期末余额	减值准备	本期现金红利
子公司	—	—	—	—	—	—	—	—
义乌市金融控股有限公司	成本法	1,065,187,962.54	100%	1,065,187,962.54		1,065,187,962.54		
义乌产权交易所有限公司	成本法	25,395,630.35	100%	25,395,630.35		25,395,630.35		
金华义产拍卖有限公司	成本法	2,100,000.00	70%	2,100,000.00		2,100,000.00		
义乌市城市投资建设集团有限公司	成本法	858,352,916.99	100%	858,352,916.99		858,352,916.99		
义乌市建设投资集团有限公司	成本法	531,530,000.00	100%	531,530,000.00		531,530,000.00		
义乌市国际陆港集团有限公司	成本法	350,000,000.00	100%	200,000,000.00	150,000,000.00	350,000,000.00		
义乌市水务建设集团有限公司	成本法	45,000,000.00	100%	45,000,000.00		45,000,000.00		
义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	成本法	2,849,150,353.34	100%	2,849,150,353.34		2,849,150,353.34		
义乌市市场发展集团有限公司	成本法	1,191,967,016.31	90%	1,191,967,016.31		1,191,967,016.31		
浙江恒风集团有限公司	成本法	701,816,672.00	91.92%	701,816,672.00		701,816,672.00		
义乌市社会保障市民卡服务有限公司	成本法	12,000,000.00	100%	9,000,000.00	3,000,000.00	12,000,000.00		

浙江义乌高新区开发建设有限公司	成本法	1,022,350,100.00	100%	922,350,100.00	100,000,000.00	1,022,350,100.00		
义乌市民间融资服务中心有限公司	成本法	26,000,000.00	52%	26,000,000.00		26,000,000.00		
义乌市农信融资担保有限公司	成本法	1,000,000,000.00	100%	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00		
浙江义乌干部学院培训服务有限公司	成本法	10,000.00	100%	10,000.00		10,000.00		
义乌丝路新区建设投资有限公司	成本法	100,000,000.00	100%	100,000,000.00		100,000,000.00		
义乌市工业资产管理有限公司	成本法	1,000,000,000.00	100%	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00		
义乌市国有资本运营（香港）有限公司	成本法	441,600.00	100%	441,600.00		441,600.00		
义乌市创新股权投资有限公司	成本法	200,000,000.00	100%	20,000,000.00	180,000,000.00	200,000,000.00		
义乌市教育发展有限公司	成本法	10,000,000.00	100%		10,000,000.00	10,000,000.00		
小计	—	—	—	10,548,302,251.53	443,000,000.00	10,991,302,251.53		
联营企业	—	—	—	—	—	—	—	—
义乌市中新力合担保有限公司	权益法	60,000,000.00	30%	66,507,160.31	-51,001.16	66,456,159.15		
浙江浙易资产管理有限公司	权益法	490,000,000.00	49%	606,455,338.50	36,401,229.47	642,856,567.97		
义乌经济技术开发区开发有限公司	权益法	1,994,774,592.64	49%	2,057,114,428.20	28,100,364.47	2,085,214,792.67		

义乌市惠商小额贷款股份有限公司	权益法	30,000,000.00	5%	18,124,731.42	-1,686,177.47	16,438,553.95		
义乌市创新股权投资基金管理有限公司	权益法	3,000,000.00	30%		3,000,000.00	3,000,000.00		
小计	—	—	—	2,748,201,658.43	65,764,415.31	2,813,966,073.74	—	
合计	—	—	—	13,296,503,909.96	508,764,415.31	13,805,268,325.27	—	

说明：本公司持有义乌市惠商小额贷款股份有限公司（以下简称“惠商小贷”）5%的股权，本公司之三级子公司浙江义乌市自来水有限公司持有惠商小贷 5%的股权，本公司之四级子公司商城集团持有惠商小贷 23%的股权，由此本公司直接及间接持有惠商小贷 33%的股权，惠商小贷有 9 个董事席位，其中商城集团 1 位，浙江义乌市自来水有限公司 1 位，本公司 1 位，由此判断本公司通过直接及间接持股对惠商小贷有重大影响，列示为长期股权投资，采用权益法核算。

3、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
长期股权投资收益	62,764,415.31	82,361,015.13
其中：成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	62,764,415.31	82,361,015.13
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	9,750,158.69	10,066,281.88
处置可供出售金融资产取得的投资收益	42,664,828.74	
其他投资收益		149,590.48
合计	115,179,402.74	92,576,887.49

十四、母公司现金流量表补充资料

1、净利润调节为经营活动现金流量信息：

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-53,805,934.66	88,210,279.77
加：资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销	732,418.73	10,027,941.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	81,790,896.15	86,309,048.10
无形资产摊销	2,058,696.70	2,041,747.98
长期待摊费用摊销	329,626.70	
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）		-876,190.48
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）	316,999,594.49	240,627,161.51
投资损失（收益以“-”号填列）	-115,179,402.74	-92,576,887.49
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-54,998,778.24	

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-38,955,479.45	
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,260,090.48	4,292,966,615.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	530,232,039.72	-261,284,730.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	670,463,767.88	4,365,444,986.91
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,620,848,533.92	3,698,607,823.54
减：现金的期初余额	772,315,737.72	1,790,529,474.26
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,848,532,796.20	1,908,078,349.28
2、现金和现金等价物情况		
项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	—	—
其中：库存现金	230.40	1,892.10
可随时用于支付的银行存款	3,489,908,303.52	3,305,095,931.44
可随时用于支付的其他货币资金	130,940,000.00	393,510,000.00
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		

项目	本期发生额	上期发生额
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	3,620,848,533.92	3,698,607,823.54
四、公司使用受限制的现金和现金等价物	440,000,000.00	450,000,000.00
五、货币资金余额	4,060,848,533.92	4,148,607,823.54

十五、财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司管理当局于 2020 年 8 月 28 日批准。

义乌市国有资本运营有限公司

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

报告日期：2020 年 8 月 28 日



武陈
印兴

海赵
印红

生胡
印晓