

大连友谊(集团)股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]004043号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

大连友谊(集团)股份有限公司

审计报告及财务报表

(2020年1月1日至2020年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-97

审计报告

大华审字[2021]004043号

大连友谊(集团)股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了大连友谊(集团)股份有限公司(以下简称大连友谊)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了大连友谊2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于大连友谊,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审

计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 转让子公司及相应的投资收益；
2. 补偿收入的确认。

（一）转让子公司及相应的投资收益

1. 事项描述

请参阅财务报表“附注二”、“附注四（六）”、“附注四（十五）”、“附注六注释 35”、“附注七（一）”、“附注十一（五）8”、“附注十四（二）”、“附注十五注释 2”、“附注十五注释 3”。本年度大连友谊将持有的全资子公司大连盛发置业有限公司、沈阳星狮房地产开发有限公司和邯郸发兴房地产开发有限公司等的全部股权，以及大连友谊对上述被转让子公司的债权 189,427.85 万元转让给关联方武汉信用投资集团股份有限公司，交易总作价 147,804.06 万元，并确认了相应的投资收益 17,335.38 万元。由于该项交易所产生的投资收益金额重大，直接影响到大连友谊本年度的盈亏状况，且该项交易为关联交易，因此我们将其确认为关键审计事项进行关注。

2. 审计应对

我们对于转让子公司及相应的投资收益所实施的重要审计程序包括：

（1）我们对大连友谊处置重大资产及关联交易的内部控制设计及执行情况进行了解和测试，评价其内部控制是否有效；

（2）获取并查阅相关的股权及债权转让协议、与该项交易相关的股东会和董事会决议等相应的审批文件；

（3）了解并审查了上述股权及债权转让事宜的定价政策，获取相关资产评估报告等资料，查验了该项交易价格定价依据的充分性；

- (4) 核查收取该项股权及债权转让价款的相关银行收款单据；
- (5) 获取被转让子公司工商变更通知书及变更后营业执照，检查股权转让的相关法律手续是否完成；
- (6) 审查该项股权及债权转让的处置收益计算是否正确；
- (7) 检查上述股权及债权转让事项和相应的投资收益在财务报表中的列报和披露是否正确、充分。

基于已执行的审计工作，大连友谊本年度上述股权及债权转让事项的列报及披露是充分的，所确认的转让收益是正确的。

(二) 补偿收入的确认

1. 事项描述

请参阅财务报表“附注六注释 39”。2018 年 11 月大连友谊与首宏文创商业管理（北京）有限公司（以下简称首宏文创）、申海燕签订了《股权转让协议》，大连友谊拟转让全资子公司邯郸发兴房地产开发有限公司（以下简称邯郸发兴）的全部股权及其对邯郸发兴的债权，转让价款合计 6.2 亿元人民币。但因交易对方未能按约定及时支付股权及债权转让价款，经交易双方协商一致，决定解除上述《股权转让协议》，并由首宏文创向大连友谊支付补偿款人民币 4,000 万元。大连友谊已于 2020 年 7 月前全部收到了上述补偿款，并确认了相应的营业外收入 4,000 万元。由于该事项所产生的营业外收入金额较大，对大连友谊本年度的盈亏状况有重大影响，因此我们将其确认为关键审计事项进行关注。

2. 审计应对

我们对于补偿收入的确认所实施的重要审计程序包括：

- (1) 我们对大连友谊处置重大资产的内部控制设计及执行情况进行了解和测试，评价其内部控制是否有效；

(2) 获取并查阅相关的股权转让协议、解除协议以及与该项交易相关的股东会和董事会决议等相应的审批文件；

(3) 向相关人员进行访谈, 了解上述股权转让、解除转让的背景、原因及双方磋商过程；

(4) 核查收取该项解除转让补偿款的相关银行收款单据；

(5) 审查该项补偿款的会计处理是否正确；

(6) 检查上述解除转让事项及相应补偿款在财务报表中的列报和披露是否正确、充分。

基于已执行的审计工作, 大连友谊本年度上述解除转让事项及相应补偿款的列报及披露是充分的, 所确认的相应收益是正确的

四、其他信息

大连友谊管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息, 我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

大连友谊管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时, 大连友谊管理层负责评估大连友谊的持续经

营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算大连友谊、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大连友谊的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大连友谊持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保

留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致大连友谊不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就大连友谊中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人)



刘璐

中国注册会计师:



孙劲松

二〇二一年三月二十九日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：大连友谊（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	169,101,648.93	48,995,097.38	48,995,097.38
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释2	288,968.40	6,557,542.41	6,557,542.41
应收款项融资				
预付款项	注释3	3,034,228.54	4,084,056.51	4,084,056.51
其他应收款	注释4	9,976,817.82	13,728,929.46	13,728,929.46
存货	注释5	27,439,398.74	3,324,746,021.85	3,324,746,021.85
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释6	156,985,437.47	110,589,955.67	110,589,955.67
流动资产合计		366,826,499.90	3,508,701,603.28	3,508,701,603.28
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释7	224,284,446.46	239,792,445.96	239,792,445.96
在建工程	注释8	597,613,612.90	596,847,177.42	596,847,177.42
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释9	141,127,906.45	146,124,601.33	146,124,601.33
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释10	14,324,695.56	12,916,163.33	12,916,163.33
递延所得税资产	注释11			
其他非流动资产	注释12		2,561,177.47	2,561,177.47
非流动资产合计		977,350,661.37	998,241,565.51	998,241,565.51
资产总计		1,344,177,161.27	4,506,943,168.79	4,506,943,168.79

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：大连友谊（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释13		210,430,650.00	210,430,650.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释14	58,495,626.06	255,347,149.80	255,347,149.80
预收款项				99,678,354.01
合同负债	注释15	52,349,326.68	93,095,721.14	
应付职工薪酬	注释16	3,641,944.53	5,319,148.70	5,319,148.70
应交税费	注释17	186,713,421.56	188,582,685.12	188,582,685.12
其他应付款	注释18	260,633,700.66	2,214,164,994.07	2,214,164,994.07
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释19	52,919,403.32	465,510,907.76	465,510,907.76
其他流动负债	注释20	6,481,461.64	6,582,632.87	
流动负债合计		621,234,884.45	3,439,033,889.46	3,439,033,889.46
非流动负债：				
长期借款	注释21			
应付债券	注释22		280,426,043.73	280,426,043.73
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	注释23	46,303,871.00	106,380,272.09	106,380,272.09
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释24		5,954,016.39	5,954,016.39
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		46,303,871.00	392,760,332.21	392,760,332.21
负债合计		667,538,755.45	3,831,794,221.67	3,831,794,221.67
股东权益：				
股本	注释25	356,400,000.00	356,400,000.00	356,400,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释26	68,827,234.77	68,827,234.77	68,827,234.77
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释27	198,312,245.93	198,312,245.93	198,312,245.93
未分配利润	注释28	12,288,946.14	-13,474,638.05	-13,474,638.05
归属于母公司股东权益合计		635,828,426.84	610,064,842.65	610,064,842.65
少数股东权益		40,809,978.98	65,084,104.47	65,084,104.47
股东权益合计		676,638,405.82	675,148,947.12	675,148,947.12
负债和股东权益总计		1,344,177,161.27	4,506,943,168.79	4,506,943,168.79

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2020年度

编制单位：大连友谊（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释29	175,772,709.74	775,761,838.76
减：营业成本	注释29	133,050,688.80	656,978,148.70
税金及附加	注释30	8,520,439.01	12,188,967.01
销售费用	注释31	28,634,658.79	54,979,626.15
管理费用	注释32	46,864,401.53	98,723,177.29
研发费用			
财务费用	注释33	165,696,529.98	278,307,455.52
其中：利息费用		166,405,653.79	275,089,685.54
利息收入		2,574,973.09	1,334,563.10
加：其他收益	注释34	779,715.70	13,855.35
投资收益（损失以“-”号填列）	注释35	173,353,779.23	1,741,666.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	注释36	-2,169,760.78	-43,628.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释37	-43,012.05	-56,212,013.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释38	-1,762.78	-4,972.74
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-35,075,049.05	-379,920,629.10
加：营业外收入	注释39	40,019,202.61	36,107,313.01
减：营业外支出	注释40	256,064.48	1,090,792.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,688,089.08	-344,904,108.54
减：所得税费用	注释41	727,112.11	442,327.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,960,976.97	-345,346,436.09
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,135,246.58	-37,528,610.89
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,096,223.55	-307,817,825.20
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		25,763,584.19	-326,204,197.91
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-21,802,607.22	-19,142,238.18
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		3,960,976.97	-345,346,436.09
归属于母公司所有者的综合收益总额		25,763,584.19	-326,204,197.91
归属于少数股东的综合收益总额		-21,802,607.22	-19,142,238.18
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.07	-0.92
（二）稀释每股收益		0.07	-0.92

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

编制单位：大连友谊（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注六	本期金额	上期金额
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		576,276,513.97	830,500,400.87
收到的税费返还		18,813.93	247,363.76
收到其他与经营活动有关的现金	注释42	12,457,776.33	32,557,198.39
经营活动现金流入小计		588,753,104.23	863,304,963.02
购买商品、接受劳务支付的现金		523,110,765.87	708,680,778.37
支付给职工以及为职工支付的现金		48,588,998.37	68,903,334.31
支付的各项税费		14,305,894.38	25,978,326.50
支付其他与经营活动有关的现金	注释42	50,982,010.61	67,670,855.25
经营活动现金流出小计		636,987,669.23	871,233,294.43
经营活动产生的现金流量净额		-48,234,565.00	-7,928,331.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			414,000,000.00
取得投资收益收到的现金			9,900,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			24,374.76
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-416,903,140.92	
收到其他与投资活动有关的现金	注释42	1,924,278,500.26	35,678,533.33
投资活动现金流入小计		1,507,375,359.34	459,602,908.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,266,367.04	3,135,208.87
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释42	60,000,000.00	
投资活动现金流出小计		64,266,367.04	3,135,208.87
投资活动产生的现金流量净额		1,443,108,992.30	456,467,699.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			210,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释42	888,129,282.80	779,541,392.42
筹资活动现金流入小计		888,129,282.80	989,541,392.42
偿还债务支付的现金		909,088,186.04	976,911,813.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		180,831,304.89	171,390,113.18
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,381,019.61	3,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	注释42	1,070,463,249.57	474,547,223.46
筹资活动现金流出小计		2,160,382,740.50	1,622,849,150.60
筹资活动产生的现金流量净额		-1,272,253,457.70	-633,307,758.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3.14	0.79
五、现金及现金等价物净增加额		122,620,966.46	-184,768,389.58
加：期初现金及现金等价物余额		23,126,663.47	207,895,053.05
六、期末现金及现金等价物余额		145,747,629.93	23,126,663.47

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：大连友谊（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	356,400,000.00		68,827,234.77				198,312,245.93	-13,474,638.05	65,084,104.47	675,148,947.12
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、本年初余额	356,400,000.00		68,827,234.77				198,312,245.93	-13,474,638.05	65,084,104.47	675,148,947.12
三、本年增减变动金额								25,763,584.19	-24,274,125.49	1,489,458.70
（一）综合收益总额								25,763,584.19	-21,802,607.22	3,960,976.97
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配									-671,518.27	-671,518.27
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配									-671,518.27	-671,518.27
3. 其他										
（四）股东权益内部结转									-1,800,000.00	-1,800,000.00
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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									-1,800,000.00	-1,800,000.00
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	356,400,000.00		68,827,234.77				198,312,245.93	12,288,946.14	40,809,978.98	676,638,405.82

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：大连友谊（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	356,400,000.00		68,827,234.77				198,312,245.93	312,729,559.86	96,526,342.65	1,032,795,383.21
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、本年初余额	356,400,000.00		68,827,234.77				198,312,245.93	312,729,559.86	96,526,342.65	1,032,795,383.21
三、本年增减变动金额								-326,204,197.91	-31,442,238.18	-357,646,436.09
（一）综合收益总额								-326,204,197.91	-19,142,238.18	-345,346,436.09
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配									-1,500,000.00	-1,500,000.00
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配									-1,500,000.00	-1,500,000.00
3. 其他										
（四）股东权益内部结转									-10,800,000.00	-10,800,000.00
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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									-10,800,000.00	-10,800,000.00
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	356,400,000.00		68,827,234.77				198,312,245.93	-13,474,638.05	65,084,104.47	675,148,947.12

（后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：大连友谊（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		161,400,557.66	28,537,009.92	28,537,009.92
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释1	21,000.00	24,000.00	24,000.00
应收款项融资				
预付款项		2,894,485.07	3,005,960.07	3,005,960.07
其他应收款	注释2	870,825,036.07	2,688,742,395.04	2,688,742,395.04
存货		17,607,780.41	19,089,321.68	19,089,321.68
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		72,471,207.96	15,965,406.31	15,965,406.31
流动资产合计		1,125,220,067.17	2,755,364,093.02	2,755,364,093.02
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	222,970,000.00	691,161,082.44	691,161,082.44
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		222,136,342.62	235,859,586.66	235,859,586.66
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		141,077,315.45	146,047,106.33	146,047,106.33
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		14,324,695.56	12,916,163.33	12,916,163.33
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		600,508,353.63	1,085,983,938.76	1,085,983,938.76
资产总计		1,725,728,420.80	3,841,348,031.78	3,841,348,031.78

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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年12月31日

编制单位：大连友谊（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款			210,430,650.00	210,430,650.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		50,803,252.57	67,465,950.24	67,465,950.24
预收款项				58,802,436.92
合同负债		52,173,136.21	53,202,244.05	
应付职工薪酬		3,629,679.10	4,778,997.74	4,778,997.74
应交税费		1,445,174.68	2,692,656.75	2,692,656.75
其他应付款		1,074,689,066.04	1,804,555,765.22	1,804,555,765.22
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		52,919,403.32	46,422,721.72	46,422,721.72
其他流动负债		6,481,461.64	6,582,632.87	
流动负债合计		<u>1,242,141,173.56</u>	<u>2,196,131,618.59</u>	<u>2,195,149,178.59</u>
非流动负债：				
长期借款				
应付债券			280,426,043.73	280,426,043.73
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		46,303,871.00	106,380,272.09	106,380,272.09
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		<u>46,303,871.00</u>	<u>386,806,315.82</u>	<u>386,806,315.82</u>
负债合计		<u>1,288,445,044.56</u>	<u>2,582,937,934.41</u>	<u>2,581,955,494.41</u>
股东权益：				
股本		356,400,000.00	356,400,000.00	356,400,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		71,566,294.98	71,566,294.98	71,566,294.98
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		198,312,245.93	198,312,245.93	198,312,245.93
未分配利润		-188,995,164.67	633,113,996.46	633,113,996.46
股东权益合计		<u>437,283,376.24</u>	<u>1,259,392,537.37</u>	<u>1,259,392,537.37</u>
负债和股东权益总计		<u>1,725,728,420.80</u>	<u>3,842,330,471.78</u>	<u>3,841,348,031.78</u>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2020年度

编制单位：大连友谊（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	158,980,429.50	697,601,980.67
减：营业成本	注释4	124,524,157.37	583,290,247.85
税金及附加		6,305,184.30	8,774,636.72
销售费用		27,354,682.57	47,881,201.36
管理费用		27,917,148.22	64,944,762.39
研发费用			
财务费用		-49,871,086.83	3,396,069.12
其中：利息费用		-50,199,178.22	-197,263.19
利息收入		1,506,055.48	884,617.90
加：其他收益		747,110.74	
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	-884,428,982.70	13,500,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收			
益			
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）		-1,162,031.26	240,296.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-33,801.61	-599,366.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,002.78	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-862,128,363.74	2,455,992.81
加：营业外收入		40,019,202.61	35,988,473.85
减：营业外支出			20,431.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-822,109,161.13	38,424,034.95
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-822,109,161.13	38,424,034.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-822,109,161.13	38,424,034.95
（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净变动额			
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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-822,109,161.13	38,424,034.95
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：大连友谊（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
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		573,033,558.42	789,901,125.61
收到的税费返还		18,813.93	246,722.98
收到其他与经营活动有关的现金		939,374,844.90	19,213,785.08
经营活动现金流入小计		1,512,427,217.25	809,361,633.67
购买商品、接受劳务支付的现金		512,759,631.08	695,316,476.65
支付给职工以及为职工支付的现金		31,964,019.13	48,056,802.64
支付的各项税费		11,738,875.06	13,869,507.06
支付其他与经营活动有关的现金		993,129,489.58	53,627,244.81
经营活动现金流出小计		1,549,592,014.85	810,870,031.16
经营活动产生的现金流量净额		-37,164,797.60	-1,508,397.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			294,000,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-416,237,900.26	
收到其他与投资活动有关的现金		1,924,278,500.26	35,678,533.33
投资活动现金流入小计		1,508,040,600.00	329,678,733.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,563,177.76	3,135,208.87
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		60,000,000.00	
投资活动现金流出小计		63,563,177.76	3,135,208.87
投资活动产生的现金流量净额		1,444,477,422.24	326,543,524.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			210,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		143,294,074.98	910,425,758.20
筹资活动现金流入小计		143,294,074.98	1,120,425,758.20
偿还债务支付的现金		490,000,000.00	918,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		144,558,116.57	135,795,005.91
支付其他与筹资活动有关的现金		780,676,199.65	549,593,223.46
筹资活动现金流出小计		1,415,234,316.22	1,603,388,229.37
筹资活动产生的现金流量净额		-1,271,940,241.24	-482,962,471.17
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		135,372,383.40	-157,927,344.20
加：期初现金及现金等价物余额		2,674,155.26	160,601,499.46
六、期末现金及现金等价物余额		138,046,538.66	2,674,155.26

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：大连友谊（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	356,400,000.00		71,566,294.98				198,312,245.93	633,113,996.46	1,259,392,537.37
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	356,400,000.00		71,566,294.98				198,312,245.93	633,113,996.46	1,259,392,537.37
三、本年增减变动金额								-822,109,161.13	-822,109,161.13
（一）综合收益总额								-822,109,161.13	-822,109,161.13
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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、本年年末余额	356,400,000.00		71,566,294.98				198,312,245.93	-188,995,164.67	437,283,376.24

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

437,283,376.24

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：大连友谊（集团）股份有限公

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	356,400,000.00		71,566,294.98				198,312,245.93	594,689,961.51	1,220,968,502.42
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	356,400,000.00		71,566,294.98				198,312,245.93	594,689,961.51	1,220,968,502.42
三、本年增减变动金额								38,424,034.95	38,424,034.95
（一）综合收益总额								38,424,034.95	38,424,034.95
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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、本年年末余额	356,400,000.00		71,566,294.98				198,312,245.93	633,113,996.46	1,259,392,537.37

（后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

大连友谊(集团)股份有限公司

2020 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

大连友谊(集团)股份有限公司(以下简称本公司或公司)系于 1993 年经大连市经济体制改革委员会大体改委发[1993]76 号“关于设立大连友谊(集团)股份有限公司的批复”文件批准,以定向募集方式设立的股份有限公司。1996 年 12 月 18 日经中国证券监督管理委员会证监发字[1996]395 号文件批准,公司向社会公开发行人民币普通股 3,500 万股,由定向募集公司转为社会募集公司,并于 1997 年 1 月 24 日在深圳证券交易所挂牌上市交易,现持有统一社会信用代码为 9121020011831278X6 的营业执照。

截至 2020 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 35,640 万股,公司注册资本为 35,640 万元。公司注册地:大连市中山区七一街 1 号,总部地址:大连市沙河口区星海广场 B3 区 35-4 号公建,母公司为武信投资控股(深圳)股份有限公司,公司的最终实际控制人为陈志祥;2020 年 1 月 8 日公司控股股东武信投资控股(深圳)股份有限公司与武汉开发投资有限公司签署了《武信投资控股(深圳)股份有限公司与武汉开发投资有限公司关于大连友谊(集团)股份有限公司之股份转让协议》。武信投资控股(深圳)股份有限公司将其持有的公司 100,000,000 股股份以 3.60 元/股的价格转让给武汉开发投资有限公司,本次转让完成后,公司的控股股东将变更为武汉开发投资有限公司,实际控制人将变更为武汉市人民政府国有资产监督管理委员会。因涉及诉讼事项相关股份冻结而尚未履行完毕,公司控制权暂未完成变更。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司的业务涉及房地产业、零售业。主要产品或服务为:房地产开发及销售、商品零售、对船供应、进出口贸易、仓储、免税商品(限分支机构)、农副产品收购(限分支机构)、客房写字间出租、企业管理服务、广告业务等。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2021 年 3 月 29 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 5 户， 具体包括：子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
大连友谊合升房地产开发有限公司	控股子公司	二级	90.00	90.00
大连发兴房地产开发有限公司	控股子公司	三级	63.00	70.00
江苏友谊合升房地产开发有限公司	控股子公司	三级	72.00	80.00
大连友谊金石谷俱乐部有限公司	控股子公司	二级	70.00	70.00
苏州汇银合升地产投资基金合伙企业（有 限合伙）	控股子公司	二级	99.00	99.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

1. 本期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
沈阳星狮房地产开发有限公司	公司将持有的全资子公司大连盛发置业有限公司（以下简称“大连盛发”）100%股权、沈阳星狮房地产开发有限公司（以下简称“沈阳星狮”）100%股权和邯郸发兴 100%股权（含邯郸富丽华物业服务有限公司 100%股权），转让给武汉信用投资集团股份有限公司，2020 年 6 月已完成了股权交割。
邯郸发兴房地产开发有限公司	
邯郸富丽华物业服务有限公司	
大连盛发置业有限公司	
苏州双友置地有限公司	公司新和城住宅项目结束，无新开发的项目，经公司董事会决议于 2019 年 7 月 16 日成立清算组，2020 年 12 月收到相关部门下发的注销登记通知书，正式解散注销。

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相

应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在“附注四（十）6.金融工具减值”、“附注四（十一）应收款项”、“附注四（十七）固定资产”、“附注四（二十）无形资产”、“附注四（二十二）长期待摊费用”、“附注四（二十六）收入”等。

(二)遵循企业会计准则的声明

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

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

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直接相关费用,于发生时计入当期损益;与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用,应当冲减资本公积,资本公积不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润;与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用,应当计入债务性工具的初始确认金额。

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。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后,计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,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,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,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;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该

股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

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直接相关费用,于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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(包括本公司所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额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下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的

期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2）分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 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。

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, 本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的, 在丧失控制权之前, 按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理; 在丧失控制权时, 按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整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) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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, 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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发

生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，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，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资

产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，表明企业持有该金融资产或承担该金融负债的目的是交易性的：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨

认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

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

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对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承担的负债)之间的差额, 应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时, 评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度, 并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 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, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础, 对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类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以及财务担保合同, 进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。其中, 对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项,本公司运用简化计量方法,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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额,也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加,并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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,则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。除分类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外,信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人类别等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 同时满足下列条件的, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;
- (2) 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。

(十一) 应收款项

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注四(十)6 金融资产减值”。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	应收合并范围内关联方的应收款项	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况判断, 通过违约风险敞口和未来十二个月或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
组合二	除组合一外的应收账款	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 编制应收账款账龄表与整个存续期预期信用损失率对照表, 计

组合名称	确定组合的依据	计提方法
		算预期信用损失
	除组合一外的其他应收款	参考历史损失经验，结合当前经济状况以及对未来经济状况的判断，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、周转材料（包括包装物、低值易耗品）、已完工开发产品、在建开发产品、拟开发土地、出租开发产品等。

2. 存货的计价方法

(1) 初始成本计量：存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(2) 发出存货的计价方法：零售库存商品采用先进先出法；已完工开发产品发出时采用个别认定法确定其实际成本。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

房地产企业期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

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，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，

转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用“五五摊销法”核算。

6. 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊计入商品房成本。

7. 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；

能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

8. 维修基金的核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

9. 质量保证金的核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

(十四) 持有待售划分为持有待售确认标准

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：

(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。

1. 持有待售核算方法

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。

(十五)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见“附注四(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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。

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,

本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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。

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之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

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，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 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。

(十六) 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，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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，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。

公司对现有投资性房地产采用成本模式进行后续计量。出租用的房屋建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用的土地使用权按与无形资产相同的摊销政策进行摊销。

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。

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金额计入当期损益。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35 年	5	2.71
机器设备	年限平均法	10 年	5	9.50
电子设备	年限平均法	5 年	5	19.00

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	年限平均法	10 年	5	9.50
营业用房装修	年限平均法	5 年	5	19.00
其他设备	年限平均法	5-10 年	5	9.5-19

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的,在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十八) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价,实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，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。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；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。

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。

(二十)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、商标权和软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产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无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	法定权属年限	土地使用证
其他使用权	5 年	

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十一)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十二)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租入固定资产改良支出	5	
装修改造	5	

(二十三)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十四) 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。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 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。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 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,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职

工福利，在资产负债表日将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十六) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约

过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司主要产品和服务为商品零售、房地产开发与经营、房屋租赁和物业服务。依据本公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

(1) 商品零售收入

商品零售收入系本公司自有百货门店的商品销售而取得的收入。本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。若本公司在向顾客转让商品之前控制商品，则本公司为主要责任人，公司按照已收或应收顾客对价总额确认收入。若本公司的履约义务为安排另一方提供商品，则本公司为代理人，公司按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

(2) 房地产销售收入

房地产销售在房产工程已经竣工，具备入住交房条件；具有经购买方认可的销售合同或其他结算通知书；履行了合同规定的义务，办理了房屋移交手续，开具销售发票且价款已经取得或确信可以取得时，确认销售收入的实现。

(3) 房屋租赁收入

房屋租赁收入，按照与承租方签定的合同或协议规定的承租期间和金额，确认相应租金收入的实现。

(4) 物业服务收入

物业服务属于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据已签订的物业服务合同在物业服务过程中分期确认物业服务收入。

(二十七) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同

时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，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，在整个租赁期间内按照与租赁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中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，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

差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见“附注四（十六）固定资产”。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（三十一）终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- （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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》	第八届董事会第二十六次会议审议通过	

执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四（二十六）。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额	2020 年 1 月 1 日
----	------------------	--------	----------------

		重分类 (注 1)	重新计量 (注 2)	小计	
预收款项	99,678,354.01				
合同负债		93,095,721.14			93,095,721.14
其他流动负债		6,582,632.87			6,582,632.87

注 1: 于 2020 年 1 月 1 日, 本公司将扣除预收租金后已收客户对价而应向客户转让商品或提供劳务的预收款项重分类至合同负债及其他流动负债。

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表及合并利润表相关项目的影
响如下:

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项		58,830,788.32	-58,830,788.32
合同负债	52,349,326.68		52,349,326.68
其他流动负债	6,481,461.64		6,481,461.64
营业收入	175,772,709.74	515,842,323.55	-340,069,613.81
营业成本	133,050,688.80	440,783,544.07	-307,732,855.27
销售费用	28,634,658.79	33,967,828.79	-5,333,170.00
管理费用	46,864,401.53	73,867,990.07	-27,003,588.54

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税销售服务收入、无形资产或者不动产	13%、3%、9%、6%、5%	注 1
消费税	黄金、白金饰品销售收入	5%	
城市维护建设税	应交增值税、消费税税额	7%	
教育费附加	应交增值税、消费税税额	5%	
土地增值税	房地产销售收入-扣除项目金额	超额累进 30%—60%	
契税	土地使用权的出售、出让金额	3%—5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

注 1: 根据财政部、税务总局、海关总署《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)的规定, 本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用 16% 和 10% 税率的, 税率分别调整为 13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
沈阳星狮房地产开发有限公司	25%
邯郸发兴房地产开发有限公司	25%
邯郸富丽华物业服务有限公司	25%
大连友谊合升房地产开发有限公司	25%
大连发兴房地产开发有限公司	25%
江苏友谊合升房地产开发有限公司	25%
苏州双友置地有限公司	25%
大连盛发置业有限公司	25%
大连友谊金石谷俱乐部有限公司	25%
苏州汇银合升地产投资基金合伙企业（有限合伙）	-

（二）税收优惠政策及依据

本报告期公司不存在需要披露的税收优惠。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末金额	期初余额
库存现金	1,738.65	1,406.12
银行存款	145,745,891.28	23,479,666.09
其他货币资金	23,354,019.00	25,514,025.17
未到期应收利息		
合计	169,101,648.93	48,995,097.38
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2020 年 12 月 31 日止，除下列受限制的货币资金外，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	23,354,019.00	23,354,019.00
履约保证金		2,160,006.17
质押定期存单		
法院冻结资金		354,408.74
合计	23,354,019.00	25,868,433.91

保函保证金 23,354,019.00 元为商业分公司按照《单用途商业预付卡管理办法（试行）》规定，根据发卡企业期末预付卡资金余额的一定比例向银行存入的存管资金。

货币资金期末余额为期初余额的 2.45 倍，主要原因为收到转让子公司股权及债权的价款所致。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	282,072.00	
1—2 年		50,833.79
2—3 年		8,139,740.00
3—4 年	30,000.00	
4—5 年		
5 年以上		
小计	312,072.00	8,190,573.79
减：坏账准备	23,103.60	1,633,031.38
合计	288,968.40	6,557,542.41

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	312,072.00	100.00	23,103.60	7.40	288,968.40
其中：组合二	312,072.00	100.00	23,103.60	7.40	288,968.40
合计	312,072.00	100.00	23,103.60	7.40	288,968.40

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,190,573.79	100.00	1,633,031.38	19.94	6,557,542.41
其中：组合二	8,190,573.79	100.00	1,633,031.38	19.94	6,557,542.41
合计	8,190,573.79	100.00	1,633,031.38	19.94	6,557,542.41

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合二除合并范围内关联方的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	282,072.00	14,103.60	5
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年	30,000.00	9,000.00	30
4—5 年			
5 年以上			
合计	312,072.00	23,103.60	—

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,633,031.38	678,077.60		2,288,005.38		23,103.60
其中：组合二	1,633,031.38	678,077.60		2,288,005.38		23,103.60
合计	1,633,031.38	678,077.60		2,288,005.38		23,103.60

本期转销 2,288,005.38 元为本期处置子公司而转出的金额。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
苏州华新国际物业管理有限公司	282,072.00	90.39	14,103.60
北京恒泰丰餐饮有限公司大连友谊店	30,000.00	9.61	9,000.00
合计	312,072.00	100.00	23,103.60

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项

7. 本期无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

8. 应收账款其他说明

应收账款期末账面价值比期初账面价值减少 95.59%，主要原因为公司本期将持有的盛发置业、沈阳星狮、邯郸发兴的 100%股权转让，减少合并范围所致。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1 年以内	2,765,818.61	84.22	138,290.93	5.00	2,627,527.68
1—2 年	339,407.46	10.33	33,940.75	10.00	305,466.71
2—3 年	39,243.09	1.20	7,848.62	20.00	31,394.47
3—4 年					
4—5 年	139,679.37	4.25	69,839.69	50.00	69,839.68
5 年以上					
合计	3,284,148.53	100.00	249,919.99	7.61	3,034,228.54

续:

账龄	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1 年以内	4,006,589.64	92.18	200,329.48	5.00	3,806,260.16
1—2 年	200,023.10	4.60	20,002.31	10.00	180,020.79
2—3 年					
3—4 年	139,679.37	3.22	41,903.81	30.00	97,775.56
4—5 年					
5 年以上					
合计	4,346,292.11	100.00	262,235.60	6.03	4,084,056.51

2. 无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
欧莱雅(中国)有限公司	940,228.87	28.63	1 年以内	未到结算期
大连广誉远精品中药房有限公司	723,843.00	22.04	1 年以内, 1-2 年	未到结算期
国网辽宁省电力有限公司大连供电公司	518,460.33	15.79	1 年以内, 1-2 年	未到结算期
中国烟草总公司大连公司	330,295.31	10.06	1 年以内	未到结算期
大连隆德建筑工程有限公司	291,913.00	8.89	1 年以内	未到结算期
合计	2,804,740.51	85.41		

4. 预付款项的其他说明

预付账款期末账面价值比期初账面价值减少 25.71%，主要原因为公司本期将持有的盛

发置业、沈阳星狮、邯郸发兴的 100%股权转让，减少合并范围所致。

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,976,817.82	13,728,929.46
合计	9,976,817.82	13,728,929.46

(一)其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	769,743.38	246,042.75
1—2 年	3,500.00	9,151,682.59
2—3 年	8,040,380.00	6,482,788.00
3—4 年	4,002,000.00	17,415.20
4—5 年	17,415.20	120,506.97
5 年以上	43,516,831.06	46,566,324.09
小计	56,349,869.64	62,584,759.60
减：坏账准备	46,373,051.82	48,855,830.14
合计	9,976,817.82	13,728,929.46

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	12,012,501.64	18,079,201.00
员工借款		3,352.75
垫付款	44,106,834.19	44,280,413.78
押金	127,465.20	127,965.20
其他	103,068.61	93,826.87
合计	56,349,869.64	62,584,759.60

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	43,332,450.00	76.90	43,332,450.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	13,017,419.64	23.10	3,040,601.82	23.36	9,976,817.82

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：组合二	13,017,419.64	23.10	3,040,601.82	23.36	9,976,817.82
合计	56,349,869.64	100.00	46,373,051.82	82.29	9,976,817.82

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	43,332,450.00	69.24	43,332,450.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	19,252,309.60	30.76	5,523,380.14	28.69	13,728,929.46
其中：组合二	19,252,309.60	30.76	5,523,380.14	28.69	13,728,929.46
合计	62,584,759.60	100.00	48,855,830.14	78.06	13,728,929.46

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
大连利昇国际贸易有限公司	43,000,000.00	43,000,000.00	100.00	账龄较长
建筑设计研究院有限公司	171,000.00	171,000.00	100.00	账龄较长
大连市规划设计研究所	120,000.00	120,000.00	100.00	账龄较长
辽宁地质海上工程勘察院	41,450.00	41,450.00	100.00	账龄较长
合计	43,332,450.00	43,332,450.00	100.00	

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

组合二除合并范围内关联方的其他应收账款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	769,743.38	38,487.16	5.00
1—2 年	3,500.00	350.00	10.00
2—3 年	8,040,380.00	1,608,076.00	20.00
3—4 年	4,002,000.00	1,200,600.00	30.00
4—5 年	17,415.20	8,707.60	50.00
5 年以上	184,381.06	184,381.06	100.00
合计	13,017,419.64	3,040,601.82	—

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,289,506.05	3,233,874.09	43,332,450.00	48,855,830.14
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-506.97	506.97		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,491,683.18			1,491,683.18
本期转回				
本期转销	924,461.50	3,050,000.00		3,974,461.50
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,856,220.76	184,381.06	43,332,450.00	46,373,051.82

本期坏账准备无转回或收回金额重要的其他应收款,转销为本期处置子公司而转出的金额。

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
大连利昇国际贸易有限公司	垫付款	43,000,000.00	5 年以上	76.31	43,000,000.00
大连装备融资租赁有限公司	保证金	12,000,000.00	2-4 年	21.30	2,800,000.00
大连盛发置业有限公司	垫付款	350,000.00	1 年以内	0.62	17,500.00
沈阳星狮房地产开发有限公司	垫付款	350,000.00	1 年以内	0.62	17,500.00
福佳商业管理有限公司	押金	100,000.00	5 年以上	0.18	100,000.00
合计		55,800,000.00		99.03	45,935,000.00

9. 其他应收款其他说明

其他应收款期末账面价值比期初账面价值减少 27.33%，主要原因为公司本期将持有的盛发置业、沈阳星狮、邯郸发兴的 100%股权转让，减少合并范围所致。

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	945,344.65		945,344.65	1,104,917.45		1,104,917.45
在途物资						
库存商品	16,771,519.29		16,771,519.29	18,276,846.60		18,276,846.60
周转材料	1,914,112.94		1,914,112.94	2,077,006.78	29,849.50	2,047,157.28
开发成本				1,477,035,072.62	136,649,248.41	1,340,385,824.21
开发产品	7,808,421.86		7,808,421.86	2,406,426,409.52	443,495,133.21	1,962,931,276.31
合计	27,439,398.74		27,439,398.74	3,904,920,252.97	580,174,231.12	3,324,746,021.85

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
在途物资							
库存商品							
周转材料	29,849.50					29,849.50	
开发成本	136,649,248.41					136,649,248.41	
开发产品	443,495,133.21					443,495,133.21	
合计	580,174,231.12					580,174,231.12	

存货跌价准备本期其他减少为本期转让盛发置业、沈阳星狮、邯郸发兴，已计提的存货跌价准备随之转出的金额。

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货项目名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	本期确认资本化金额的资本化率(%)
			出售减少	其他减少		
沈阳友谊时代广场	282,867,942.67			282,867,942.67		
邯郸友谊时代广场	137,098,914.77			137,098,914.77		
富丽华国际	388,334,649.80			388,334,649.80		
壹品星海二期	763,512.98				763,512.98	7.50
合计	809,065,020.22			808,301,507.24	763,512.98	

4. 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计投资总额(万元)	期初余额	本期增加
沈阳友谊时代广场	2011 年 11 月	2016 年 12 月陆续竣工	24 亿	823,423,257.60	
邯郸友谊时代广场	2013 年 6 月	2015 年 12 月陆续竣工	13.50 亿	653,611,815.02	
合计				1,477,035,072.62	

续:

项目名称	本期转入开发产品	本期其他减少金额	期末余额	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	资金来源
沈阳友谊时代广场		823,423,257.60				自筹及贷款
邯郸友谊时代广场		653,611,815.02				自筹及贷款
合计		1,477,035,072.62				

5. 开发产品

项目名称	竣工时间	期初余额	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
壹品星海一期	2004 年 11 月~2006 年 9 月陆续竣工	560,000.00		560,000.00			
壹品星海二期	2008-2011 年陆续竣工	7,808,421.86			7,808,421.86	763,512.98	
邯郸友谊时代广场	2015 年 12 月	35,867,581.21		35,867,581.21			
富丽华国际	2016 年 8 月	1,880,448,009.24		1,880,448,009.24			
沈阳友谊时代广场	2016 年 10 月	481,742,397.21		481,742,397.21			
合计		2,406,426,409.52		2,398,617,987.66	7,808,421.86	763,512.98	

6. 存货其他说明

存货账面余额较上期减少 99.17%，主要原因为公司本期将持有的盛发置业、沈阳星狮、邯郸发兴的 100%股权转让，减少合并范围所致。

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	80,947,559.93	81,293,930.62
待抵扣进项税	1,827,349.15	1,343,619.56
预缴土增税	8,199,998.97	16,527,450.87
其他预缴税费		727,465.57
融资费用	5,810,529.42	9,587,070.66

项目	期末余额	期初余额
其他待摊费用		1,110,418.39
贷款	60,200,000.00	
合计	156,985,437.47	110,589,955.67

其他流动资产余额较上期增加 41.95%，主要为本期增加对外借款 6,000 万元所致。

注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	224,284,446.46	239,792,445.96
固定资产清理		
合计	224,284,446.46	239,792,445.96

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	营业用房装修	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	300,275,740.14	64,173,797.08	12,653,080.91	8,505,040.41	3,038,590.96	64,575,453.79	453,221,703.29
2. 本期增加金额				102,947.17	38,948.68		141,895.85
重分类							
购置				102,947.17	38,948.68		141,895.85
在建工程转入							
非同一控制下企业合并							
股东投入							
融资租入							
其他增加							
3. 本期减少金额		32,062.00	1,285,318.91	930,853.28	405,739.16		2,653,973.35
处置或报废		6,400.00		28,855.50			35,255.50
融资租出							
划分为持有待售的资产							
转入投资性房地产							
处置子公司		25,662.00	1,285,318.91	901,997.78	405,739.16		2,618,717.85
其他减少							
4. 期末余额	300,275,740.14	64,141,735.08	11,367,762.00	7,677,134.30	2,671,800.48	64,575,453.79	450,709,625.79

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	营业用房装修	合计
二. 累计折旧							
1. 期初余额	110,063,939.46	32,177,405.54	10,086,261.41	7,766,872.76	2,727,218.94	50,599,159.72	213,420,857.83
2. 本期增加金额	8,445,642.12	2,572,476.30	629,456.33	163,661.48	44,785.61	3,384,435.12	15,240,456.96
重分类							
本期计提	8,445,642.12	2,572,476.30	629,456.33	163,661.48	44,785.61	3,384,435.12	15,240,456.96
非同一控制下企业合并							
企业合并增加							
其他增加							
3. 本期减少金额		17,051.18	977,501.04	875,852.70	374,130.04	-	2,244,534.96
处置或报废		6,080.00	-	27,412.72	-	-	33,492.72
融资租出							
划分为持有待售的资产							
转入投资性房地产							
处置子公司		10,971.18	977,501.04	848,439.98	374,130.04	-	2,211,042.24
其他减少							
4. 期末余额	118,509,581.58	34,732,830.66	9,738,216.70	7,054,681.54	2,397,874.51	53,983,594.84	226,416,779.83
三. 减值准备							
1. 期初余额				8,189.50	210.00		8,399.50
2. 本期增加金额							
重分类							
计提							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	营业用房装修	合计
非同一控制下企业合并							
其他增加							
3. 本期减少金额							
处置或报废							
融资租出							
划分为持有待售的资产							
转入投资性房地产							
处置子公司							
其他减少							
4. 期末余额				8,189.50	210.00		8,399.50
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	181,766,158.56	29,408,904.42	1,629,545.30	614,263.26	273,715.97	10,591,858.95	224,284,446.46
2. 期初账面价值	190,211,800.68	31,996,391.54	2,566,819.50	729,978.15	311,162.02	13,976,294.07	239,792,445.96

2. 本报告期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末通过售后回租方式租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	55,407,935.71	26,849,927.82		28,558,007.89
房屋及建筑物	100,834,302.68	66,371,647.21		34,462,655.47
营业用房装修	64,575,453.79	53,983,594.84		10,591,858.95
合计	220,817,692.18	147,205,169.87		73,612,522.31

4. 本报告期末无通过经营租赁租出的固定资产

5. 本报告期末无未办妥产权证书的固定资产

6. 固定资产的其他说明

截止 2020 年 12 月 31 日公司以账面原值为 22,081.77 万元, 净值为 7,361.25 万元的固定资产为标的物, 从大连装备融资租赁有限公司取得为期 5 年的融资款 26,000 万元。该融资款由武汉信用风险管理融资担保有限公司提供担保。

注释8. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	597,613,612.90	596,847,177.42
工程物资		
合计	597,613,612.90	596,847,177.42

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金石谷项目	597,613,612.90		597,613,612.90	596,847,177.42		596,847,177.42
合计	597,613,612.90		597,613,612.90	596,847,177.42		596,847,177.42

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
金石谷项目	596,847,177.42	766,435.48			597,613,612.90
合计	596,847,177.42	766,435.48			597,613,612.90

续:

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中: 本期利 息资本化金 额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
金石谷项目	9.89 亿	60.43	环境配套	76,296,499.44			自有资金

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源 及贷款
			建设				
合计				76,296,499.44			

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件支出	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	193,873,645.00	3,782,997.00	197,656,642.00
2. 本期增加金额			
购置			
内部研发			
非同一控制下企业合并			
股东投入			
其他原因增加			
3. 本期减少金额		119,862.80	119,862.80
处置			
处置子公司		119,862.80	119,862.80
划分为持有待售的资产			
其他原因减少			
4. 期末余额	193,873,645.00	3,663,134.20	197,536,779.20
二. 累计摊销			
1. 期初余额	48,580,975.47	2,951,065.20	51,532,040.67
2. 本期增加金额	4,846,841.16	149,853.72	4,996,694.88
本期计提	4,846,841.16	149,853.72	4,996,694.88
非同一控制下企业合并			
股东投入			
其他原因增加			
3. 本期减少金额		119,862.80	119,862.80
处置			
处置子公司		119,862.80	119,862.80
划分为持有待售的资产			
其他原因减少			
4. 期末余额	53,427,816.63	2,981,056.12	56,408,872.75
三. 减值准备			
1. 期初余额			

项目	土地使用权	软件支出	合计
2. 本期增加金额			
本期计提			
非同一控制下企业合并			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置子公司			
划分为持有待售的资产			
转让			
其他原因减少			
其他转出			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	140,445,828.37	682,078.08	141,127,906.45
2. 期初账面价值	145,292,669.53	831,931.80	146,124,601.33

2. 本报告期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入固定资产改良	39,483.57		39,092.48		391.09
装修改造	6,530,846.42	3,834,671.33	2,387,046.58		7,978,471.17
融资费用	6,345,833.34	3,050,000.00	3,050,000.04		6,345,833.30
合计	12,916,163.33	6,884,671.33	5,476,139.10		14,324,695.56

融资费用本期增加额 3,050,000.00 元系公司按照财政部[2019]6 号文的相关规定，将长期待摊费用摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内进行摊销的部分，不转入一年内到期的非流动资产项目，故将上年重分类至流动资产 3,050,000.00 元本期转回所致。

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备				
合计				

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	46,654,474.91	630,933,727.74
预计负债		5,954,016.39
可抵扣亏损	462,672,498.80	703,522,170.11
合计	509,326,973.71	1,340,409,914.24

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性,因此没有将上述暂时性差异及可抵扣亏损确认递延所得税资产。

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2020		33,982,021.43	
2021	11,090,386.15	52,510,347.37	
2022		105,220,969.64	
2023	28,696,689.84	251,097,618.93	
2024	11,923,002.22	260,711,212.74	
2025	410,962,420.59		
合计	462,672,498.80	703,522,170.11	

注释12. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预缴税费		2,561,177.47
合计		2,561,177.47

期初预缴税费为子公司盛发置业预缴的土增税等税费,因为在可预见的一年内不能转销,转至本科目,本期该公司已出售,故期末余额为0。

注释13. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		210,000,000.00
未到期应付利息		430,650.00
合计		210,430,650.00

2. 本报告期无已逾期未偿还的短期借款

3. 短期借款说明

公司 2019 年以武汉信用投资集团股份有限公司和武汉信用风险管理融资担保有限公司

作为借款担保人取得短期借款 21,000 万元的本金及对应利息在本期清偿。

注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付供应商货款	50,803,252.57	67,465,950.24
应付工程款	7,691,476.49	187,168,799.56
其他应付账款	897.00	712,400.00
合计	58,495,626.06	255,347,149.80

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
深圳特艺达装饰设计工程有限公司	805,921.91	质保金
大连吉通机电管道安装工程有限公司	733,876.58	质保金
大连市沙河口城区建筑工程公司	660,585.00	质保金
大连经济技术开发区沃特给水工程有限公司	648,005.00	未结算
大连鑫诚装饰装修有限公司	557,739.37	质保金
合计	3,406,127.86	

本期应付账款余额较期初减少 77.09%，主要原因系公司本期将持有的盛发置业、沈阳星狮、邯郸发兴的 100%股权转让，减少合并范围数据所致。

注释15. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预售房款	176,190.47	39,893,477.09
预售储值卡	49,857,397.24	50,635,637.44
其他款项	2,315,738.97	2,566,606.61
合计	52,349,326.68	93,095,721.14

2. 合同负债账面价值在本期内发生的重大变动

项目	减少金额	减少原因
邯郸友谊时代广场	10,076,166.21	随出售子公司而减少
沈阳友谊时代广场	29,641,120.41	随出售子公司而减少
合计	39,717,286.62	

3. 预售房产收款情况

项目名称	期末余额	期初余额	预计竣工时间	预售比例(%)
邯郸友谊时代广场		10,076,166.21	2015.12 陆续竣工	
沈阳友谊时代广场		29,641,120.41	2016.10 陆续竣工	
壹品星海	176,190.47	176,190.47	2004.11~2011 陆续竣工	99.64
合计	176,190.47	39,893,477.09		

合同负债中期末余额较上期减少 43.77%，主要原因为公司本期将持有的盛发置业、沈阳星狮、邯郸发兴的 100%股权转让，减少合并范围数据所致。

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,319,148.70	45,441,852.94	47,119,057.11	3,641,944.53
离职后福利-设定提存计划		420,330.24	420,330.24	
辞退福利		67,202.85	67,202.85	
一年内到期的其他福利				
合计	5,319,148.70	45,929,386.03	47,606,590.20	3,641,944.53

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,650,515.30	31,068,502.41	32,212,160.00	3,506,857.71
职工福利费		1,589,383.09	1,589,383.09	
社会保险费		2,141,641.93	2,141,641.93	
其中：基本医疗保险费		1,815,851.53	1,815,851.53	
补充医疗保险				
工伤保险费		17,487.19	17,487.19	
生育保险费		308,303.21	308,303.21	
住房公积金		1,837,089.33	1,837,089.33	
工会经费和职工教育经费	668,633.40	667,475.50	1,201,022.08	135,086.82
短期累积带薪缺勤				
短期利润(奖金)分享计划				
其他短期薪酬		8,137,760.68	8,137,760.68	
合计	5,319,148.70	45,441,852.94	47,119,057.11	3,641,944.53

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		366,483.07	366,483.07	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费		11,693.60	11,693.60	
采暖基金		42,153.57	42,153.57	
合计		420,330.24	420,330.24	

4. 应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬中无属于拖欠性质的款项。

应付职工薪酬期末余额较期初余额减少 31.53%，主要原因为公司本期将持有的盛发置业、沈阳星狮、邯郸发兴的 100%股权转让，减少合并范围数据所致。

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	403,379.22	2,697,402.33
消费税	119,779.68	188,630.01
企业所得税	727,112.11	
个人所得税	191,847.72	69,720.11
城市维护建设税	169,353.31	274,541.26
房产税	789,940.90	892,970.54
土地增值税	183,818,062.27	183,818,062.27
教育费附加	72,733.18	117,660.67
地方教育费附加	48,535.16	78,486.83
土地使用税	353,167.88	423,568.45
印花税	3,461.80	1,732.57
文化事业建设费	16,048.33	19,910.08
合计	186,713,421.56	188,582,685.12

注释18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		11,236,675.07
应付股利		3,709,501.34
其他应付款	260,633,700.66	2,199,218,817.66
合计	260,633,700.66	2,214,164,994.07

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		11,236,675.07
企业债券利息		

项目	期末余额	期初余额
合计		11,236,675.07

应付利息期初余额为盛发置业、沈阳星狮长期借款的应付利息，本期已经偿付，且无新发生的应计利息。

(二) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利		3,709,501.34	
合计		3,709,501.34	

公司控股子公司大连友谊合升房地产开发有限公司按股权比例分配给大连友谊集团有限公司的股利在本期支付。

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	238,608.00	803.00
押金及保证金	14,163,914.76	35,853,563.04
修理费	3,359,305.25	2,552,218.69
代收款	7,358,288.55	7,974,316.84
关联方借款	230,090,666.67	2,124,635,095.74
关联方往来款		13,975,000.00
其他	5,422,917.43	14,227,820.35
合计	260,633,700.66	2,199,218,817.66

其他应付款期末余额较期初余额减少 88.15%，主要原因为归还关联方大部分借款及公司本期将持有的盛发置业、沈阳星狮、邯郸发兴的 100% 股权转让，减少合并范围数据所致。

关联方借款、关联方往来款详见“附注十一(五)本公司应付关联方款项”。

本期无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		419,088,186.04
一年内到期的长期应付款	52,919,403.320	46,422,721.72
合计	52,919,403.320	465,510,907.76

一年内到期的非流动负债期末余额较期初余额减少 88.63%，主要原因为归还一年内到期的长期借款，一年内到期的长期应付款说明：见注释 23.长期应付款。

注释20. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	6,481,461.64	6,582,632.87
合计	6,481,461.64	6,582,632.87

注释21. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		419,088,186.04
保证借款		
信用借款		
未到期应付利息		
减：一年内到期的长期借款		419,088,186.04
合计		

年初盛发置业、沈阳星狮长期借款本期已经偿付，且无新发生的长期借款。

注释22. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
其他应付债券		280,426,043.73
减：一年到期的应付债券		
合计		280,426,043.73

2. 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息
非公开发行债券	100.00	2017.7.18	5 年	600,000,000.00	280,426,043.73		26,600,000.00
合计	100.00	2017.7.18	5 年	600,000,000.00	280,426,043.73		26,600,000.00

续：

债券名称	溢折价摊销	本期偿还(含利息)	利息调整	未到期应付利息	期末余额
非公开发行债券	26,173,956.27	306,600,000.00			
合计	26,173,956.27	306,600,000.00			

公司 2017 年发行的债券按照合同约定分期付息到期一次性还本，因此债券利息已按票面利率和当期实际占用天数计入应付利息项目。

其他说明：2017 年 7 月 18 日，大连友谊（集团）股份有限公司在深圳证券交易所发

行第一期非公开债券，债券简称：17 大友 01，代码：114191，发行规模为 60,000 万元，期限为 5 年，起息日为 2017 年 7 月 18 日，兑付日为 2022 年 7 月 17 日，票面金额 100.00 万元，票面利率 7.50%，主承销商为西部证券股份有限公司。在 2018 年 7 月 18 日回购 22,000 万元，票面利率变动为 8.5%；在 2019 年 7 月 18 日回购 10,000 万元，票面利率变动为 9.5%；在 2020 年 7 月 16 日回购 28,000 万元并支付剩余利息，至此债券全部回购完毕。

注释23. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	46,303,871.00	106,380,272.09
专项应付款		
合计	46,303,871.00	106,380,272.09

(一) 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	108,524,697.52	167,890,688.69
减：未确认融资费用	9,975,050.17	16,041,644.89
加：未到期应付利息	673,626.97	953,950.01
减：一年内到期的长期应付款	52,919,403.32	46,422,721.72
合计	46,303,871.00	106,380,272.09

2. 长期应付款的说明

截止 2020 年 12 月 31 日融资款尚未偿还的金额为 99,223,274.32 元，将于 2020 年 12 月 31 日前到期的融资款 52,919,403.32 元转入一年内到期的非流动负债。上述融资款由武汉信用风险管理融资担保有限公司提供担保。

(二) 专项应付款

无

注释24. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		5,954,016.39	按照法院判决文件等计提
合计		5,954,016.39	

期初按照法院判决、和解协议及裁定书等相关文件计提的预计负债，除本期支付外，其他减少原因为将持有的盛发置业、沈阳星狮、邯郸发兴的 100% 股权转让，减少合并范围所致。

注释25. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	356,400,000.00						356,400,000.00

注释26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	68,827,234.77			68,827,234.77
其他资本公积				
合计	68,827,234.77			68,827,234.77

注释27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	156,312,245.93			156,312,245.93
任意盈余公积	42,000,000.00			42,000,000.00
合计	198,312,245.93			198,312,245.93

注释28. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-13,474,638.05	—
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		—
调整后期初未分配利润	-13,474,638.05	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	25,763,584.190	—
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		

项目	金额	提取或分配比例(%)
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	12,288,946.140	

1. 期初未分配利润调整说明

无

2. 未分配利润的其他说明

2020 年度利润分配预案详细情况见“附注十三（一）利润分配情况”。

注释29. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	156,103,899.32	132,232,183.23	743,234,912.41	655,007,332.71
其他业务	19,668,810.42	818,505.57	32,526,926.35	1,970,815.99

2. 合同产生的收入情况

合同分类	零售业	房地产	其他	合计
一、商品类型				
商业零售收入	137,975,079.79			137,975,079.79
房地产销售收入		13,264,331.96		13,264,331.96
租赁收入	6,973,521.11			6,973,521.11
其他	11,519,746.26		6,040,030.62	17,559,776.88
二、按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	143,844,897.41	13,264,331.96	1,597,233.100	158,706,462.47
在某一时段内转让	12,623,449.75		4,442,797.52	17,066,247.27
合计	156,468,347.16	13,264,331.96	6,040,030.62	175,772,709.74

3. 房地产业主营业务收入前五名金额为 3,406,113.75 元：

4. 营业收入和营业成本其他说明：

营业收入本期发生额较上期发生额降低 77.34%，主要原因如下：

（1）商品销售收入中占比较大的联营模式收入，本期执行新收入准则按净额法核算，导致本期列报的营业收入大幅减少，详见“附注四（三十二）重要会计政策、会计估计的变更”。

(2) 房地产销售收入减少，沈阳星狮较上年同期销售下降；公司本期 6 月末出售房地产子公司盛发置业、沈阳星狮及邯郸发兴，该等公司 7 月以后的相关营业收入不再纳入合并报表。

(3) 公司自有百货门店销售活动在 2020 年 2 月、3 月及 7 月（大连地区）受疫情影响较为严重，商品销售收入比同期下降。

营业成本本期发生额较上期发生额降低 79.75%，主要原因为：商品销售收入中占比较大的联营模式收入，本期执行新收入准则按净额法核算，并将商场门店的租赁费、折旧费、修理费、水电能源费、长期待摊费用摊销费、无形资产摊销费等合同履行成本分类至营业成本中列报。详见“附注四（三十二）重要会计政策、会计估计的变更”。

注释30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	1,525,272.72	2,898,819.89
城市维护建设税	464,082.36	995,691.01
教育费附加	198,315.59	426,462.81
地方教育费附加	132,210.46	284,310.00
房产税	4,189,966.54	4,937,421.79
土地使用税	1,846,467.05	2,349,825.41
车船使用税	15,727.96	19,092.96
印花税	107,474.83	202,754.50
其他	40,921.50	74,588.64
合计	8,520,439.01	12,188,967.01

营业税金及附加本期发生额较上期发生额减少 30.10%，主要原因是本期销售收入减少，与之相关税费减少及本期部分房产税、土地使用税、附征税享受减免的优惠政策所致。

注释31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
包装费	82,575.06	58,260.40
广告费	5,230,283.30	5,358,971.93
工资薪酬	18,048,921.95	23,728,712.02
租赁费	483,634.81	15,283,641.93
折旧费	4,825.86	16,713.67
业务宣传费	3,347,482.31	4,246,619.90
水电费		1,900.00
销售佣金		1,806,302.54
其他	1,436,935.50	4,478,503.76

项目	本期发生额	上期发生额
合计	28,634,658.79	54,979,626.15

销售费用本期发生额较上期发生额减少 47.92%，主要原因包括：

(1) 公司本期 6 月末将持有的盛发置业、沈阳星狮、邯郸发兴的 100% 股权转让，7 月以后的相关销售费用不再纳入合并报表；

(2) 根据新收入准则，本期将相关商城门店的租赁费等合同履行成本分类至营业成本中列报，详见“附注四（三十二）重要会计政策、会计估计的变更”。

注释32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	842,241.95	1,537,597.01
修理费	255,691.67	3,160,322.52
折旧费	1,753,862.78	15,754,954.67
工资薪酬	29,664,751.31	41,345,426.12
长期待摊费用摊销	39,092.48	2,422,946.51
无形资产摊销	94,784.52	4,998,404.28
中介服务费	3,763,119.95	8,919,527.80
水电气空调费	1,929,820.79	10,938,613.71
咨询费	172,331.08	291,708.69
其他	8,348,705.00	9,353,675.98
合计	46,864,401.53	98,723,177.29

管理费用本期发生额较上期发生额减少 52.53%，主要原因包括：

(1) 公司本期 6 月末将持有的盛发置业、沈阳星狮、邯郸发兴的 100% 股权转让，被转让子公司 7 月以后的相关管理费用不再纳入合并报表；

(2) 根据新收入准则，本期将相关门店的折旧费、修理费、水电能源费、长期待摊费用摊销费、无形资产摊销费等合同履行成本分类至营业成本中列报，详见“附注四（三十二）重要会计政策、会计估计的变更”。

注释33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	166,405,653.79	265,956,352.19
减：利息收入	2,574,973.09	1,334,563.10
汇兑损益	3.14	-0.79
银行手续费	1,865,846.14	4,552,333.87
其他		9,133,333.35

项目	本期发生额	上期发生额
合计	165,696,529.98	278,307,455.52

财务费用本期发生额较上期发生额降低 40.46%，主要原因系中期归还短期借款、一年内到期的长期借款、应付债券，长期应付款本期偿付利息减少及关联方借款减少所致。

注释34. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	755,512.29	
个人所得税手续费	24,203.41	13,855.35
其他		
合计	779,715.70	13,855.35

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	289,746.09		与收益相关
租金补贴	194,256.20		与收益相关
以工代训补贴	96,510.00		与收益相关
线上职业技能培训补贴	175,000.00		与收益相关
合计	755,512.29		

依据“大人社发（2017）163号《关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的通知》”，取得稳岗补贴 289,746.09 元；依据“大人社发（2020）258号《关于实施企业稳岗扩岗专项支持计划的通知》”，取得租金补贴 194,256.20；依据“大中政发（2020）3号《大连市中山区人民政府关于印发应对新冠肺炎疫情支持中小微企业稳定生产经营政策措施的通知》”，取得以工代训补贴 96,510.00 元；依据“辽人社函（2020）42号《关于做好新冠肺炎疫情防控期间线上职业技能培训工作的补充通知》”，取得线上职业技能培训补贴 175,000.00 元。

注释35. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本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	173,353,779.23	
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
理财产品投资收益		1,741,666.67
委贷利息收入		
处置子公司剩余股权的公允价值		
合计	173,353,779.23	1,741,666.67

2. 投资收益的说明

投资收益本期发生额较上期增加 99.53 倍，增加原因系公司将持有的全资子公司盛发置业、沈阳星狮和邯郸发兴的 100% 股权转让给武汉信用投资集团股份有限公司，按照股权交易价款与被处置子公司交割日净资产的差额确认投资收益所致。

注释36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,169,760.78	-43,628.50
债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		
财务担保合同减值		
其他		
合计	-2,169,760.78	-43,628.50

信用减值损失本期发生额较上期发生额增加了 48.73 倍，原因系沈阳星狮应收账款账龄增加导致。

注释37. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		-56,676,644.10
合同资产减值损失		
合同取得成本减值损失		
合同履约成本减值损失		
持有待售资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
其他	-43,012.05	464,630.13

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-43,012.05	-56,212,013.97

资产减值损失本期发生额较上期发生额减少了 99.92%，主要原因为上年计提富丽华国际项目和沈阳友谊时代广场项目的存货跌价损失所致。

注释38. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售处置利得或损失		
固定资产处置利得或损失	-1,762.78	-4,972.74
在建工程处置利得或损失		
生物资产处置利得或损失		
无形资产处置利得或损失		
合计	-1,762.78	-4,972.74

注释39. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
接受捐赠			
与日常活动无关的政府补助		131,707.78	
其他	40,019,202.61	35,975,605.23	40,019,202.61
合计	40,019,202.61	36,107,313.01	40,019,202.61

2018年11月29日召开的第八届董事会第十六次会议，及2018年12月14日召开的2018年第一次临时股东大会审议通过了《关于转让全资子公司邯郸发兴房地产开发有限公司100%股权的议案》，公司拟转让全资子公司邯郸发兴房地产开发有限公司（以下简称“邯郸发兴”）100%股权，股权转让价格合计人民币13,798,004.88元，首宏文创商业管理（北京）有限公司（以下简称“首宏文创”）受让邯郸发兴95%股权；申海燕受让邯郸发兴5%股权。同时各方确认，首宏文创负责清偿邯郸发兴应付债务合计606,201,995.12元，其中：邯郸发兴欠本公司借款本金本息合计297,012,050.68元，欠武信投资控股（深圳）股份有限公司借款本金本息309,189,944.44元。2018年11月29日，公司与首宏文创商业管理（北京）有限公司、申海燕分别签订了相应的股权转让协议。

根据公司与交易对方之一首宏文创签署的《邯郸发兴房地产开发有限公司95%股权转让协议》约定，在该协议生效之日起六十日内（该协议的生效日为2018年12月14日），首宏文创应向公司支付对价款人民币61,931万元（包括股权转让款及邯郸发兴欠付公司和武信投资控股（深圳）股份有限公司的借款本金本息）。

自《股权转让协议》签署后,相关各方积极推进本次股权转让的各项工作,但因交易对方股权转让价款未能及时支付,经交易双方协商一致,并经公司 2020 年 5 月 29 日召开的第九届董事会第二次会议审议通过,决定解除上述《股权转让协议》,终止本次转让邯郸发兴 100% 股权事项。

根据交易双方已签署的《解除协议》,首宏文创应向公司支付 4,000 万元补偿款,公司已于 2020 年 7 月前收到全部违约金款项 4,000 万元,并确认了相应的营业外收入 4,000 万元。

注释 40. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组损失			
对外捐赠			
非流动资产毁损报废损失		3,255.00	
其他	256,064.48	1,087,537.45	256,064.48
合计	256,064.48	1,090,792.45	256,064.48

营业外支出本期发生额较上期发生额减少 76.52%, 主要原因为上年按法院的有关判决书计提工程赔偿款所致。

注释 41. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	727,112.11	337,120.50
递延所得税费用		105,207.05
合计	727,112.11	442,327.55

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	4,688,089.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,172,022.27
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	104,166,349.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-569,782.85
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	160,404,214.05
出售股权转出未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-264,445,690.49

项目	本期发生额
所得税费用	727,112.11

注释42. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,383,739.31	1,334,563.10
往来款	4,896,985.99	13,403,113.69
保证金	1,362,625.99	17,126,455.86
其他	3,814,425.04	693,065.74
合计	12,457,776.33	32,557,198.39

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
各项费用	44,359,224.00	61,712,454.98
往来款	2,112,227.53	1,069,618.11
保证金	1,327,770.31	4,749,640.74
其他	3,182,788.77	139,141.42
合计	50,982,010.61	67,670,855.25

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到与出售股权相关的债权转让款	1,894,278,500.26	
收到邯郸发兴股权转让违约金	30,000,000.00	
预付款补偿金		35,678,533.33
合计	1,924,278,500.26	35,678,533.33

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
向佰昌集团有限公司贷款	60,000,000.00	
合计	60,000,000.00	

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
向非金融机构借款所收到的现金	789,165,293.39	779,541,392.42
收到的融资租赁款		
收到武汉信用投资集团股份有限公司代偿已出售子公司的借款	98,963,989.41	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	888,129,282.80	779,541,392.42

向非金融机构借款所收到的现金为收到武汉信用投资集团股份有限公司借款 744,835,207.82 元及收到大连友谊集团有限公司借款 44,330,085.57 元。

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
担保及其他融资费	13,975,000.00	
减少投资额	1,800,000.00	10,800,000.00
支付的融资租赁款	34,546,629.57	59,747,223.46
还非金融机构借款所支付的现金	1,020,141,620.00	404,000,000.00
合计	1,070,463,249.57	474,547,223.46

减少投资额为子公司苏州双友置地有限公司支付给其他股东减资款 180 万元；支付的融资租赁款为偿付大连装备融资租赁有限公司的融资 34,546,629.57 元；还非金融机构借款所支付的现金为偿付武汉信用风险管理融资担保有限公司借款 693,238,510.28 元，偿付大连富丽华大酒店借款 282,573,024.15 元及偿付大连友谊集团有限公司借款 44,330,085.57 元。

注释43. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,960,976.97	-345,346,436.09
加：信用减值损失	2,169,760.78	43,628.50
资产减值准备	43,012.05	56,212,013.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,240,456.96	15,771,668.34
无形资产摊销	4,996,694.88	4,998,404.28
长期待摊费用摊销	5,476,139.10	5,472,946.51
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）	1,762.78	4,972.74
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		3,255.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	166,405,656.93	275,089,684.75
投资损失（收益以“－”号填列）	-173,353,779.23	-1,741,666.67
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		105,207.05
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	3,297,306,623.11	67,613,363.40
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	31,268,310.34	32,797,850.17

项目	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,404,743,054.88	-118,953,223.36
其他	2,992,875.21	
经营活动产生的现金流量净额	-48,234,565.00	-7,928,331.41
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	145,747,629.93	23,126,663.47
减：现金的期初余额	23,126,663.47	207,895,053.05
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	122,620,966.46	-184,768,389.58

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-416,237,900.26
其中：大连盛发置业有限公司	-129,507,300.26
沈阳星狮房地产开发有限公司	-239,404,300.00
邯郸发兴房地产开发有限公司	-47,326,300.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	665,240.66
其中：大连盛发置业有限公司	6,728.35
沈阳星狮房地产开发有限公司	519.88
邯郸发兴房地产开发有限公司	657,992.43
处置子公司收到的现金净额	-416,903,140.92

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	145,747,629.93	23,126,663.47
其中：库存现金	1,738.65	1,406.12
可随时用于支付的银行存款	145,745,891.28	23,125,257.35
可随时用于支付的其他货币资金		
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		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	145,747,629.93	23,126,663.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

4. 现金流量表补充资料的说明

由企业持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物期末余额为 23,354,019.00 元，详细情况见“附注六、注释 44.所有权或使用权受到限制的资产”。

注释44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	23,354,019.00	保函保证金
固定资产	73,612,522.31	贷款抵押
合计	96,966,541.31	

1. 货币资金

(1) 截至 2020 年 12 月 31 日,商业分公司为按照《单用途商业预付卡管理办法(试行)》规定,根据发卡企业期末预付卡资金余额的一定比例向银行存入的存管资金 23,354,019.00 元。

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日,保证金专户存款利息余额 0 元。

2. 固定资产

公司以账面原值为 220,817,692.18 元,账面净值为 73,612,522.31 元的固定资产为标的物,从大连装备融资租赁有限公司取得了为期 5 年的融资款 260,000,000.00 元。截止 2020 年 12 月 31 日该项融资款尚未偿还的本金及利息分别为 99,223,274.32 元和 9,975,050.17 元,该项融资款同时由武汉信用风险管理融资担保有限公司提供担保。

七、合并范围的变更

(一) 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
大连盛发置业有限公司	-129,507,300.26	100	出售	6 月 30 日	已办理工商变更手续	62,167,358.27
沈阳星狮房地产开发有限公司	-239,404,300.00	100	出售	6 月 30 日	已办理工商变更手续	83,551,338.11
邯郸发兴房地产开发有限公司	-47,326,300.00	100	出售	6 月 30 日	已办理工商变更手续	27,635,082.85

子公司名称	股权处置 价款	股权处置 比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处置投 资对应的合并财务 报表层面享有该子 公司净资产份额的 差额
合计	-416,237,900.26					173,353,779.23

大连友谊于 2020 年 5 月 29 日召开的第九届董事会第二次会议、第九届监事会第二次会议审议通过了《关于本次重大资产出售方案的议案》、《关于〈大连友谊(集团)股份有限公司重大资产出售暨关联交易报告书(草案)〉及其摘要的议案》等相关议案,公司拟将持有的全资子公司大连盛发置业有限公司、沈阳星狮房地产开发有限公司和邯郸发兴房地产开发有限公司各 100% 股权,以及公司对大连盛发 48,733.18 万元债权、对沈阳星狮 108,578.46 万元债权及对邯郸发兴 32,116.21 万元债权转让给武汉信用投资集团股份有限公司,交易总价 147,804.06 万元,本次交易构成关联交易。截至 6 月 30 日,上述重大资产重组交易标的的大连盛发、沈阳星狮、邯郸发兴已完成股权过户变更登记手续,公司不再持有大连盛发、沈阳星狮和邯郸发兴股权,同时上述三家公司相应债权也已完成转让。

(二)其他原因的合并范围变动

2019 年 7 月 16 日,公司第八届董事会临时会议决议及控股子公司苏州双友置地有限公司董事会决定:同意该公司终止经营,正式申请注销、同意成立清算组,负责公司清算事宜,2020 年 12 月分别完成了税务注销和工商注销手续。截至报告期末,苏州双友置地有限公司已正式解散。

八、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	主要经 营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
大连友谊合升房地产开发有 限公司	大连	大连	房地产	90.00		投资设立
大连发兴房地产开发有限公 司	大连	大连	房地产		63.00	投资设立
江苏友谊合升房地产开发有 限公司	苏州	苏州	房地产		72.00	投资设立
大连友谊金石谷俱乐部有限 公司	大连	大连	文化娱乐、 房地产	70.00		非同一控制下 企业合并
苏州汇银合升地产投资基金 合伙企业(有限合伙)	苏州	苏州	商务服务业	99.00		投资设立

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

1)公司通过控股子公司大连合升持有大连发兴房地产开发有限公司 70%的股权,故公司

对大连发兴房地产开发有限公司的持股比例为 63%，表决权比例为 70%。

2)公司通过控股子公司大连合升持有江苏友谊合升房地产开发有限公司 80%的股权，故公司对江苏友谊合升房地产开发有限公司持股比例为 72%，表决权比例为 80%。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

无持有半数或以下表决权但仍控制的被投资单位。

(3) 持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

无持有半数以上表决权但不控制的被投资单位。

(4) 对于纳入合并范围的重要的结构化主体控制的依据

无纳入合并范围的重要的结构化主体。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
大连友谊合升房地产开发有限公司	10.00	-435,435.68		57,487,932.21	
大连发兴房地产开发有限公司	37.00	1,630,980.14		32,784,734.47	
江苏友谊合升房地产开发有限公司	28.00	124,438.91		29,225,300.84	
苏州双友置地有限公司	60.40	-329,866.97	671,518.27		本期已清算
大连友谊金石谷俱乐部有限公司	30.00	-22,792,816.30		-78,719,090.29	
苏州汇银合升地产投资基金合伙企业(有限合伙)	1.00	92.68		31,101.750	

(1) 子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的原因

1)少数股东通过控股子公司大连合升持有大连发兴房地产开发有限公司 30%的股权，故少数股东对大连发兴房地产开发有限公司的持股比例为 37%，表决权比例为 30%。

2)少数股东通过控股子公司大连合升持有江苏友谊合升房地产开发有限公司 20%的股权，故少数股东对江苏友谊合升房地产开发有限公司持股比例为 28%，表决权比例为 20%，本期已注销。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
大连友谊合升房地产开发有限公司	4,002.81	7,105.50	11,108.31	-46,379.62		-46,379.62
大连发兴房地产开发有限公司	869.03	13.58	882.61	-8,167.32		-8,167.32

大连友谊(集团)股份有限公司
2020年度
财务报表附注

江苏友谊合升房地产开发 有限公司	4,952.78	0.96	4,953.74	-7,769.58		-7,769.58
苏州双友置地有限公司						
大连友谊金石谷俱乐部 有限公司	181.30	46,860.60	47,041.90	86,382.20		86,382.20
苏州汇银合升地产投资 基金合伙企业(有限合 伙)	311.02		311.02			

续:

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
大连友谊合升房地产开发 有限公司	3,990.04	7,105.67	11,095.71	-46,837.66	10.00	-46,827.66
大连发兴房地产开发有 限公司	865.56	14.40	879.96	-7,740.10	10.94	-7,729.16
江苏友谊合升房地产开 发有限公司	5,362.25	221.04	5,583.29	-7,095.59		-7,095.59
苏州双友置地有限公司	565.79		565.79			
大连友谊金石谷俱乐部 有限公司	199.98	46,915.59	47,115.57	78,843.56	14.70	78,858.26
苏州汇银合升地产投资 基金合伙企业(有限合 伙)	310.09		310.09			

续:

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
大连友谊合升房地 产开发有限公司	50.53	-435.44	-435.44	14.21	6.22	-3,957.79	-3,957.79	-320.21
大连发兴房地 产开发有限公司	786.72	440.81	440.81	-8.00	87.75	-227.05	-227.05	-32.21
江苏友谊合升房地 产开发有限公司	112.97	44.44	44.44	-297.45	162.25	-129.48	-129.48	-399.12
苏州双友置地 有限公司		-16.57	-16.57	-469.76	5.32	-140.50	-140.50	-291.90
大连友谊金石 谷俱乐部有限 公司		-7,597.61	-7,597.61	-70.39		-5,426.23	-5,426.23	-609.23
苏州汇银合升 地产投资基金 合伙企业(有限 合伙)		0.93	0.93	0.93		0.93	0.93	0.93

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

期末无对合营企业或联营企业的投资。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一)信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

作为本公司信用风险资产管理的一部分,本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户,账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率,并考虑了当前及未来经济状况的预测,如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2020 年 12 月 31 日,相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下:

项目	账面余额	减值准备
应收账款	312,072.00	23,103.60
其他应收款	56,349,869.64	46,373,051.82
合计	56,661,941.64	46,396,155.42

截止 2020 年 12 月 31 日,本公司的前五大客户的应收款项占本公司应收款项总额(包含应收账款和其他应收款) 98.80% (2019 年: 93.38%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(二)流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果,在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。此外,本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议,为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2020 年 12 月 31 日,本公司银行授信额度金额 20,000 万元,尚未使用。

截止 2020 年 12 月 31 日,本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下:

项目	期末余额							合计
	即时偿还	1-3 个月	3-6 个月	6-9 个月	9-12 个月	1-5 年	5 年以上	
短期借款								
应付账款	58,495,626.06							58,495,626.06
其他应付款	260,633,700.66							260,633,700.66
一年内的非流动负债		12,897,228.37	13,116,481.25	13,339,461.43	13,566,232.27			52,919,403.32

项目	期末余额							合计
	即时偿还	1-3 个月	3-6 个月	6-9 个月	9-12 个月	1-5 年	5 年以上	
应付债券								
长期应付款						46,303,871.00		46,303,871.00
非衍生金融负债	319,129,326.72	12,897,228.37	13,116,481.25	13,339,461.43	13,566,232.27	46,303,871.00		418,352,601.04
合计								

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无持有的外币金融资产和外币金融负债，金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	港币项目	日元项目	合计
外币金融资产：				
货币资金				

续：

项目	期初余额			
	美元项目	港币项目	日元项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	48.21			48.21

(3) 敏感性分析：

截止 2020 年 12 月 31 日，对于本公司美元，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，对本公司净利润没有影响（2019 年：4.82 元）。

本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期应付款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量

利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司资金管理部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止 2020 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 9,922.33 万元（2019 年度为 28,000 万元），详细情况见“附注六、注释 20 长期应付款”。

(3) 敏感性分析：

截止 2020 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 99.22 万元（2019 年：280 万元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
武信投资控股（深圳）股份有限公司	深圳	商务服务业	200,000.00	28.06	28.06

本公司最终控制人为陈志祥。2020 年 1 月 8 日公司控股股东武信投资控股（深圳）股份有限公司与武汉开发投资有限公司签署了《武信投资控股（深圳）股份有限公司与武汉开发投资有限公司关于大连友谊（集团）股份有限公司之股份转让协议》。武信投资控股（深圳）股份有限公司将其持有的公司 100,000,000 股股份以 3.60 元/股的价格转让给武汉开发投资有限公司，本次转让完成后，公司的控股股东将变更为武汉开发投资有限公司，实际控制人将变更为武汉市人民政府国有资产监督管理委员会。因涉及诉讼事项相关股份冻结而尚未履行完毕，报告期末公司控制权暂未完成变更。

(二) 本公司的子公司情况

详见“附注八（一）在子公司中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无对合营企业或联营企业的投资。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
武汉信用投资集团股份有限公司	母公司股东之一
武汉信用风险管理融资担保有限公司	母公司股东的股东
大连友谊集团有限公司	董事离任不超过 12 个月
大连富丽华大酒店	董事离任不超过 12 个月

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

公司无购买商品、接受劳务的关联交易。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

公司无作为出租方的关联租赁情况。

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
大连友谊集团有限公司	房产	5,558,080.39	5,558,080.39
合计		5,558,080.39	5,558,080.39

公司与原股东大连友谊集团有限公司于 2017 年 12 月 18 日续签了《房屋租赁合同》，本公司承租坐落于人民路 8 号的 7、8、9 三层楼及其附属资产，租赁总面积 6,767.83 平方米，该房屋作为友谊商城经营用房，租赁期为 3 年，自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日。

4. 关联担保情况

(1) 本公司无对外担保

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
武汉信用风险管理融资担保有限公司	100,000,000.00	2017.12.01	2022.12.01	否
武汉信用投资集团股份有限公司,武汉信用风险管理融资担保有限公司	50,000,000.00	2019.8.7	2020.8.6	是
武汉信用投资集团股份有限公司,武汉信用风险管理融资担保有限公司	60,000,000.00	2019.8.8	2020.8.7	是
武汉信用投资集团股份有限公司,武汉信用风险管理融资担保有限公司	50,000,000.00	2019.8.15	2020.8.14	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
信用风险管理融资担保有限公司				
武汉信用投资集团股份有限公司,武汉信用风险管理融资担保有限公司	50,000,000.00	2019.8.16	2020.8.15	是
武汉信用风险管理融资担保有限公司	200,000,000.00	2018.3.1	2023.2.28	否
武汉信用风险管理融资担保有限公司	280,000,000.00	2019.7.17	2020.7.17	是
合计	790,000,000.00			

本期期末使用武汉信用风险管理融资担保有限公司的担保金额为 99,223,274.32 元。

5. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	当期计提利息
武汉信用投资集团股份有限公司	100,000,000.00	2017/6/6	2021/6/5	8,719,444.44
武汉信用投资集团股份有限公司	120,000,000.00	2018/8/6	2021/8/5	10,463,333.33
武汉信用风险管理融资担保有限公司	202,977,333.33	2019/6/10	2020/6/21	11,705,026.22
武汉信用风险管理融资担保有限公司	22,300,000.00	2019/7/4	2020/6/21	1,285,966.67
武汉信用风险管理融资担保有限公司	100,000,000.00	2019/7/15	2020/6/21	5,766,666.67
武汉信用风险管理融资担保有限公司	444,667.00	2019/8/6	2020/6/21	25,642.46
武汉信用风险管理融资担保有限公司	100,160,000.00	2019/8/8	2020/6/21	5,775,893.33
武汉信用风险管理融资担保有限公司	20,000,000.00	2019/8/14	2020/6/21	1,153,333.33
武汉信用风险管理融资担保有限公司	17,300,000.00	2019/8/28	2020/6/21	997,633.33
武汉信用风险管理融资担保有限公司	20,000,000.00	2019/9/25	2020/6/21	1,153,333.33
武汉信用风险管理融资担保有限公司	30,000,000.00	2019/9/26	2020/6/21	1,730,000.00
武汉信用风险管理融资担保有限公司	1,115,658.33	2019/10/21	2020/6/21	64,336.30
武汉信用风险管理融资担保有限公司	8,000,000.00	2019/11/7	2020/6/21	461,333.33
武汉信用风险管理融资担保有限公司	6,200,000.00	2019/11/15	2020/6/21	357,533.33
武汉信用风险管理融资担保有限公司	1,098,463.61	2019/11/21	2020/6/21	63,344.73
武汉信用风险管理融资担保有限公司	54,383.33	2019/11/22	2020/6/21	3,136.11
武汉信用风险管理融资担保有限公司	4,020,000.00	2019/11/25	2020/6/21	231,820.00
武汉信用风险管理融资担保有限公司	3,880,104.38	2019/11/28	2020/6/21	223,752.69
武汉信用风险管理融资担保有限公司	5,414,025.77	2019/11/29	2020/6/21	312,208.82
武汉信用风险管理融资担保有限公司	2,070,000.00	2019/12/3	2020/6/21	119,370.00
武汉信用风险管理融资担保有限公司	3,340,000.00	2019/12/18	2020/6/21	192,606.67
武汉信用风险管理融资担保有限公司	2,471,766.67	2019/12/20	2020/6/21	142,538.55
武汉信用风险管理融资担保有限公司	4,617,768.89	2019/12/23	2020/6/21	266,291.34
武汉信用风险管理融资担保有限公司	100,077,221.11	2019/12/27	2020/6/21	5,771,119.75
武汉信用风险管理融资担保有限公司	6,000,000.00	2020/1/10	2020/6/21	328,000.00
武汉信用风险管理融资担保有限公司	5,968,500.00	2020/1/19	2020/6/21	308,372.50

关联方	拆入金额	起始日	到期日	当期计提利息
武汉信用风险管理融资担保有限公司	4,554,383.33	2020/1/21	2020/6/21	232,273.55
武汉信用风险管理融资担保有限公司	21,174,234.53	2020/5/28	2020/6/21	176,451.95
武汉信用投资集团股份有限公司	210,000,000.00	2017/6/14	2020/6/22	8,678,833.33
武汉信用投资集团股份有限公司	140,000,000.00	2017/1/5	2020/6/22	5,785,888.89
武汉信用投资集团股份有限公司	130,000,000.00	2017/5/3	2020/6/22	5,372,611.11
武汉信用投资集团股份有限公司	260,000,000.00	2016/12/21	2020/6/22	10,745,222.22
武汉信用投资集团股份有限公司	547,644,364.07	2020/6/22		
武汉信用投资集团股份有限公司	185,222,343.75	2020/6/22		
大连友谊集团有限公司	44,330,085.57	2020/1/1	2020/6/30	1,168,826.50
大连富丽华大酒店	282,573,024.15			8,524,286.22
合计	2,713,008,327.82			98,306,431.00

1)期末借款均为与武汉信用投资集团股份有限公司的借款，本金为 22,000 万元、利息为 10,090,666.67 元。

2)上年转入的拆入资金除本金为 22,000 万元的年利率为 8.6%外，其余拆入资金及本期新增的拆入资金年利率均为 12.00%。

3)由武汉信用投资集团股份有限公司于 6 月 22 日拆入的 547,644,364.07 元和 185,222,343.75 元随本期被处置的子公司而转出，故上述拆入资金未列示到期日。

(2) 本公司无向关联方拆出资金

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	370.57	354.06 万元

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司无应收关联方款项

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	武汉信用投资集团股份有限公司	230,090,666.67	1,670,503,595.95
	武汉信用风险管理融资担保有限公司		176,295,025.62
	大连友谊集团有限公司		1,445,498.88
	大连富丽华大酒店		290,365,975.29
应付股利			
	大连友谊集团有限公司		3,709,501.34

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	合计	230,090,666.67	2,142,319,597.08

8. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
武汉信用投资集团股份有 限公司	沈阳星狮、大连盛发、邯郸发 兴股权转让	-416,237,900.26	
武汉信用投资集团股份有 限公司	沈阳星狮、大连盛发、邯郸发 兴债权转让	1,894,278,500.26	
合计		1,478,040,600.00	

关联方资产转让、债务重组情况详见“六、合并财务报表主要项目注释—注释 35 投资收益”及“七、合并范围的变更”。

十二、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

2018年2月26日召开的第八届董事会第九次会议通过了与原股东大连友谊集团有限公司续签的《房屋租赁合同》，公司承租坐落于人民路8号的7、8、9三层楼及其附属资产，租赁总面积6,767.83平方米，该房屋作为友谊商城经营用房，租赁期为3年；租金标准为2.25元/平米/天，年租金为5,558,080.39元，本年度已向大连友谊集团有限公司支付租金5,558,080.39元。

2020年12月15日与大连友谊集团有限公司续签了《房屋租赁合同》，公司承租坐落于人民路8号的7、8、9三层楼及其附属资产，租赁总面积6,767.83平方米，该房屋作为友谊商城经营用房，租赁期为3年；租金标准为2.25元/平米/天，年租金为5,558,080.39元，

本公司未来需支付金额

年度	已签订合同应支付金额
2021	5,558,080.39
2022	5,558,080.39
2023	5,558,080.39

2. 抵押资产情况

公司以账面原值为220,817,692.18元，账面净值为73,612,522.31元的固定资产为标的物，从大连装备融资租赁有限公司取得了为期5年的融资款260,000,000.00元。截止2020年12月31日该项融资款尚未偿还的本金及利息分别为99,223,274.32元和9,975,050.17元，该项融资款同时由武汉信用风险管理融资担保有限公司提供担保。

除存在上述承诺事项外，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二)资产负债表日存在的重要或有事项

无

十三、资产负债表日后事项

(一)利润分配情况

公司董事会于 2021 年 3 月 29 日通过了 2020 年度利润分配预案：公司本年度不进行现金股利分配及资本公积转增股本。上述利润分配预案尚待公司股东大会审议通过。

(二)其他资产负债表日后非调整事项

无

十四、其他重要事项说明

(一)前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

(二)终止经营

大连友谊于 2020 年 5 月 29 日召开的第九届董事会第二次会议、第九届监事会第二次会议审议通过了《关于本次重大资产出售方案的议案》、《关于〈大连友谊（集团）股份有限公司重大资产出售暨关联交易报告书（草案）〉及其摘要的议案》等相关议案，公司拟将持有的全资子公司大连盛发置业有限公司、沈阳星狮房地产开发有限公司和邯郸发兴房地产开发有限公司各 100%股权转让给武汉信用投资集团股份有限公司，交易总作价 147,804.06 万元。截至 6 月 30 日，上述重大资产重组交易标的大连盛发、沈阳星狮、邯郸发兴已完成股权过户变更登记手续，公司不再持有大连盛发、沈阳星狮和邯郸发兴股权，相关信息如下表所示：

项目	本期发生额			合计
	大连盛发终止经营 项目	沈阳星狮终止经营 项目	邯郸发兴终止经营 项目	
终止经营收入	45,882.09	4,891,864.23	2,352,405.23	7,290,151.55
终止经营费用	62,200,716.09	71,585,109.54	28,762,297.75	162,548,123.38
终止经营利润总额	-62,154,834.00	-66,693,245.31	-26,409,476.37	-155,257,555.68
终止经营所得税费用			-	-
终止经营净利润	-62,154,834.00	-66,693,245.31	-26,409,476.37	-155,257,555.68

项目	本期发生额			
	大连盛发终止经营 项目	沈阳星狮终止经营 项目	邯郸发兴终止经营 项目	合计
其中：归属于母公司所有者的终止经营利润	-62,154,834.00	-66,693,245.31	-26,409,476.37	-155,257,555.68
终止经营处置损益总额	12,524.27	16,858,092.80	1,225,606.48	18,096,223.55
终止经营所得税费用 (收益)			-	-
终止经营处置净损益	12,524.27	16,858,092.80	1,225,606.48	18,096,223.55
其中：归属于母公司所有者的终止经营处置净损益	12,524.27	16,858,092.80	1,225,606.48	18,096,223.55
终止经营的现金流量净额	-10,369.52	-2,260.93	-2,793,930.95	-2,806,561.40
其中：经营活动现金流量净额	-725,885.75	-1,311,092.05	-2,135,938.52	-4,172,916.32
投资活动现金流量净额	-6,728.35	-519.88	-657,992.43	-665,240.66
筹资活动现金流量净额	722,244.58	1,309,351.00	-	2,031,595.58

续：

项目	上期发生额					
	大连盛发 终止经营 项目	沈阳星狮 终止经营 项目	邯郸发兴 终止经营 项目	新天地店终 止经营项目	苏州双友 置地终止 经营项目	合计
终止经营收入	481,650.25	72,538,185.71	3,939,699.28	68,646,850.45	53,193.33	145,659,579.02
终止经营费用	153,576,187.70	177,760,546.38	49,334,123.15	72,136,045.41	1,508,796.55	454,315,699.19
终止经营利润总额	-153,965,094.59	-103,427,525.12	-45,530,965.61	-3,489,194.96	-1,515,016.22	-307,927,796.50
终止经营所得税费用			-		-109,971.30	-109,971.30
终止经营净利润	-153,965,094.59	-103,427,525.12	-45,530,965.61	-3,489,194.96	-1,405,044.92	-307,817,825.20
其中：归属于母公司所有者的终止经营利润	-153,965,094.59	-103,427,525.12	-45,530,965.61	-3,489,194.96	-1,405,044.92	-307,817,825.20
终止经营处置损益总额			-			-
终止经营所得税费用 (收益)			-			-
终止经营处置净损益			-			-
其中：归属于母公司所有者的终止经营处置净损益			-			-
终止经营的现金流量净额	-504,281.18	-1,556,259.27	2,338,381.30	-3,052,662.57	-32,957,660.99	-35,732,482.71
其中：经营活动现金流量净额	48,353,968.38	-89,370,912.60	2,338,381.30	-3,047,712.57	-8,957,661.78	-50,683,937.27
投资活动现金流量净额	-	129,900,000.00	-	-4,950.00		129,895,050.00
筹资活动现金流量净额	-48,858,249.56	-42,085,346.67	-		-24,000,000.00	-114,943,596.23

(三) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75% 时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- (1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- (2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有 3 个报告分部：商业零售分部、房地产分部及其他分部。

3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额				
	商业零售分部	房地产分部	其他分部	抵销	合计
一. 营业收入	15,646.83	1,443.99	486.45		17,577.27
其中：对外交易收入	15,646.83	1,443.99	486.45		17,577.27
分部间交易收入					

项目	期末余额/本期发生额				
	商业零售分部	房地产分部	其他分部	抵销	合计
二.营业费用	17,097.67	3,038.67	1,791.96		21,928.30
其中：折旧费和摊销费	2,108.79	140.10	322.44		2,571.33
三.对联营和合营企业的投资收益					
四.信用减值损失	-4.11	101.77	119.32		216.98
五.资产减值损失	3.37	0.92	0.01		4.30
六.利润总额	-1,595.97	-23,174.75	25,239.53		468.81
七.所得税费用		72.71			72.71
八.净利润	-1,595.97	-23,247.46	25,239.53		396.10
九.资产总额	15,273.51	69,987.16	135,313.36	86,156.31	134,417.72
十.负债总额	15,003.19	24,065.68	113,841.32	86,156.31	66,753.88

本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

(四) 其他重要事项

1、控股股东转让股份因故暂未完成

2020年1月8日武信投资控股（深圳）股份有限公司（以下简称“武信投资控股”）与武汉开发投资有限公司（以下简称“武汉开投”）签署了《武信投资控股（深圳）股份有限公司与武汉开发投资有限公司关于大连友谊（集团）股份有限公司之股份转让协议》。武信投资控股将其持有的公司100,000,000股股份（占公司股份总数的28.06%）以3.60元/股的价格转让给武汉开投，合计转让价款为36,000万元。上述转让完成后，公司的控股股东将变更为武汉开发投资有限公司，实际控制人将变更为武汉市人民政府国有资产监督管理委员会。因涉及下述诉讼事项相关股份冻结而尚未履行完毕，公司控制权暂未完成变更。

2、控股股东所持公司股份被冻结

大连友谊集团有限公司（以下简称“友谊集团”）原为公司的控股股东。2016年6月28日，友谊集团与武信投资集团及凯生经贸合资成立的武信投资控股（深圳）股份有限公司（以下简称“武信投资控股”）签署《股份转让协议》，并于2016年7月20日完成标的股份的交割，转让完成后武信投资控股持有公司100,000,000股，成为公司控股股东。

2019年6月25日友谊集团以武信投资集团、凯生经贸、武信投资控股未全部履行《股份转让协议》的相关约定条款并已严重违约为由，向大连市中级人民法院提起诉讼，并将公司列为第三人。

友谊集团的诉讼请求为：

- (1) 判令被告共同向原告支付股份转让交易对价款合计人民币1,136,095,733.26元；
- (2) 判令被告共同向原告支付延迟履行义务期间（自2018年7月20日起至全部履行完

毕之日止)的滞纳金,暂计算至 2019 年 6 月 25 日为人民币 193,136,274.65 元;

(3)判令本案诉讼费由被告共同承担。

2020 年 1 月 14 日友谊集团经向大连市中级人民法院申请对武信投资控股所持公司全部股份 100,000,000 股进行了冻结,并向法院申请冻结了控股股东武信投资控股(深圳)股份有限公司对公司的债权。

2020 年 10 月 19 日大连市中级人民法院《民事判决书》(2019 辽 02 民初 949 号)一审判决结果如下:

(1)被告武信投资控股(深圳)股份有限公司于本判决生效之日起 30 日内给付原告大连友谊集团有限公司对价款 1,136,095,733.26 元及利息(自 2018 年 7 月 20 日起至对价款付清之日止,以 1,136,095,733.26 元为本金,2019 年 8 月 19 日之前按同期中国人民银行公布的贷款基准利率的 1.5 倍计付,2019 年 8 月 20 日之后按同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率(LPR)的 1.5 倍计付);

(2)被告武汉信用投资集团股份有限公司、武汉凯生经贸发展有限公司对判项第一项确认债务承担连带赔偿责任;

(3)被告武信投资控股(深圳)股份有限公司、武汉信用投资集团股份有限公司、武汉凯生经贸发展有限公司于本判决生效之日起 6 个月内促成“大连友谊(集团)股份有限公司友谊商城本店、友谊商城新天地店、友谊商城开发区店、友谊广告公司全部资产”置出给原告大连友谊集团有限公司;

(4)驳回原告大连友谊集团有限公司的其他诉讼请求。如未按本判决指定的期间履行给付金钱义务,应当按照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条规定,加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费 6,687,960.00 元,由武信投资控股(深圳)股份有限公司、武汉信用投资集团股份有限公司、武汉凯生经贸发展有限公司共同承担;保全费 10,000 元,由武信投资控股(深圳)股份有限公司承担 5,000.00 元,武汉信用投资集团股份有限公司、武汉凯生经贸发展有限公司共同承担 5,000.00 元。

目前武信投资控股(深圳)股份有限公司已上诉至辽宁省高级人民法院,案件正在审理中。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		

账龄	期末余额	期初余额
1—2年		
2—3年		30,000.00
3—4年	30,000.00	
4—5年		
5年以上		
小计	30,000.00	30,000.00
减：坏账准备	9,000.00	6,000.00
合计	21,000.00	24,000.00

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	30,000.00	100.00	9,000.00	30.00	21,000.00
其中：组合二	30,000.00	100.00	9,000.00	30.00	21,000.00
合计	30,000.00	100.00	9,000.00	30.00	21,000.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	30,000.00	100.00	6,000.00	20.00	24,000.00
其中：组合二	30,000.00	100.00	6,000.00	20.00	24,000.00
合计	30,000.00	100.00	6,000.00	20.00	24,000.00

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合二除合并范围内关联方的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1—2年			
2—3年			
3—4年	30,000.00	9,000.00	30.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
4—5 年			
5 年以上			
合计	30,000.00	9,000.00	30.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,000.00	3,000.00				9,000.00
其中：组合二	6,000.00	3,000.00				9,000.00
合计	6,000.00	3,000.00				9,000.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
北京恒泰丰餐饮有限公司大连友谊店	30,000.00	100.00	9,000.00
合计	30,000.00	100.00	9,000.00

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	870,825,036.07	2,688,742,395.04
合计	870,825,036.07	2,688,742,395.04

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	77,997,085.55	220,879,700.07
1—2 年	52,195,226.38	401,673,236.52
2—3 年	66,504,758.28	269,615,956.16
3—4 年	59,755,375.51	309,893,416.01
4—5 年	56,795,792.23	391,211,964.18
5 年以上	560,485,433.07	1,097,217,725.79
小计	873,733,671.02	2,690,491,998.73

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	2,908,634.95	1,749,603.69
合计	870,825,036.07	2,688,742,395.04

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方资金	861,563,052.41	2,677,903,708.86
保证金	12,002,000.00	12,428,913.00
押金	100,550.00	100,550.00
其他	68,068.61	58,826.87
合计	873,733,671.02	2,690,491,998.73

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	873,733,671.02	100.00	2,908,634.95	0.33	870,825,036.07
其中：组合一	861,563,052.41	98.61			861,563,052.41
组合二	12,170,618.61	1.39	2,908,634.95	23.90	9,261,983.66
合计	873,733,671.02	100.00	2,908,634.95	0.33	870,825,036.07

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,690,491,998.73	100.00	1,749,603.69	0.07	2,688,742,395.04
其中：组合一	2,677,903,708.86	99.53			2,677,903,708.86
组合二	12,588,289.87	0.47	1,749,603.69	13.90	10,838,686.18
合计	2,690,491,998.73	100.00	1,749,603.69	0.07	2,688,742,395.04

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

组合一应收合并范围内关联方的应收款项

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	77,937,843.81		
1—2 年	52,195,226.38		
2—3 年	58,499,378.28		
3—4 年	55,753,375.51		
4—5 年	56,795,792.23		
5 年以上	560,381,436.20		
合计	861,563,052.41		

组合二除合并范围内关联方的应收款项

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	59,241.74	2,962.08	5.00
1—2 年			10.00
2—3 年	8,005,380.00	1,601,076.00	20.00
3—4 年	4,002,000.00	1,200,600.00	30.00
4—5 年			50.00
5 年以上	103,996.87	103,996.87	100.00
合计	12,170,618.61	2,908,634.95	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,646,113.79	103,489.90		1,749,603.69
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-506.97	506.97		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,159,031.26			1,159,031.26
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,804,638.08	103,996.87		2,908,634.95

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
大连友谊金石谷俱乐部有限公司	合并范围内关联方资金	861,563,052.41	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	98.61	
大连装备融资租赁有限公司	保证金	12,000,000.00	2-3年、3-4年	1.37	2,800,000.00
福佳商业管理有限公司	押金	100,000.00	5年以上	0.01	100,000.00
沈阳友谊(铁西)购物中心有限公司	预付卡结算款	16,217.69	1年以内		810.88
辽阳友谊商城有限公司	预付卡结算款	15,487.26	1年以内		774.36
合计		873,694,757.36		99.99	2,901,585.24

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	222,970,000.00		222,970,000.00	691,161,082.44		691,161,082.44
对联营、合营企业投资						
合计	222,970,000.00		222,970,000.00	691,161,082.44		691,161,082.44

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大连友谊合升房地产开发有限公司	90,000,000.00	90,000,000.00			90,000,000.00		
大连友谊金石谷俱乐部有限公司	130,000,000.00	130,000,000.00			130,000,000.00		
沈阳星狮房地产开发有限公司	110,633,490.00	110,633,490.00		110,633,490.00			
邯郸发兴房地产开发有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00			
大连盛发置业有限公司	257,557,592.44	257,557,592.44		257,557,592.44			
苏州汇银合升地产投资基金合伙企业(有限合伙)	2,970,000.00	2,970,000.00			2,970,000.00		
合计	691,161,082.44	691,161,082.44		468,191,082.44	222,970,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	140,487,162.13	124,524,157.37	665,853,259.81	583,290,247.85
其他业务	18,493,267.37		31,748,720.86	

2. 合同产生的收入情况

合同分类	零售业	其他	合计
一、商品类型			
商业零售收入	137,975,079.79		137,975,079.79
租赁收入	6,973,521.11		6,973,521.11
其他	11,519,746.26	2,512,082.34	14,031,828.60
二、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	143,844,897.41		143,844,897.41
在某一时段内转让	12,623,449.75	2,512,082.34	15,135,532.09
合计	156,468,347.16	2,512,082.34	158,980,429.50

3. 营业收入和营业成本其他说明:

营业收入本期发生额较上期发生额降低 77.21%，主要原因如下：

(1) 商品销售收入中占比较大的联营模式收入，本期执行新收入准则按净额法核算，导致本期列报的营业收入大幅减少，详见“附注四（三十二）重要会计政策、会计估计的变更”。

(2) 公司自有百货门店销售活动在 2020 年 2 月、3 月及 7 月（大连地区）受疫情影响较为严重，商品销售收入比同期下降。

营业成本本期发生额较上期发生额降低 78.65%，主要原因如下：

商品销售收入中占比较大的联营模式收入，本期执行新收入准则按净额法核算，并将商场门店的租赁费、折旧费、修理费、水电能源费、长期待摊费用摊销费、无形资产摊销费等合同履行成本分类至营业成本中列报。详见“附注四（三十二）重要会计政策、会计估计的变更”。

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		13,500,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-884,428,982.70	
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	-884,428,982.70	13,500,000.00

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	173,352,016.45	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	755,512.29	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	39,787,341.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-102,912.78	
合计	213,997,783.06	

(二)净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.14	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-30.22%	-0.53	-0.53

大连友谊(集团)股份有限公司
(公章)
二〇二一年三月二十九日